

Дніпропетровська обласна державна адміністрація  
ДЕРЖАВНЕ ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО  
“КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ”

Пояснення до уточненої фінансової звітності за 2017 рік

Наказом № 17 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику» ДПП „КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ”, затвердженим генеральним директором підприємства 01.02.2017 року, визначено:

«3.9.Прийняття та оцінку інвестиційної нерухомості визначати згідно П(С)БО 32 „Інвестиційна нерухомість”.

Між Регіональним відділенням Фонду Держмайна України у Дніпропетровській області ( Оредодавець ) та Комунальним підприємством «Кривбасводоканал» (КП «Кривбасводоканал» або Орендар) в особі директора Маркова С.Ю., було укладено договір оренди індивідуально визначеного (нерухомого або іншого майна), що належить до державної власності і знаходиться на балансі ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» (балансоутримувач) від 29.12.2017 року № 12/02-6494-ОД.

Предметом договору є передача в строкове платне користування індивідуально визначеного майна оціночною вартістю ( згідно Звіту оцінювача ) 449688 тис.грн.

Пунктом 3.1 договору передбачено, що орендна плата визначена на підставі Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 04.10.95 №786 (далі – Методика №786) та становить без урахування суми ПДВ за базовий місяць оренди (вересень 2017р.) 5443 тис.грн.

Орендна плата за кожний наступний місяць визначається шляхом коригування орендної плати за попередній місяць на індекс інфляції за наступний місяць.

Вищезазначене майно було передано в оренду згідно з актом приймання-передачі в оренду індивідуального визначеного майна державного підприємства від 29.12.2017р.

Підприємством отриману орендну плату в бухгалтерському обліку підприємства відображено на рахунку 713 «Дохід від операційної оренди активів».

В зв'язку із укладанням даного договору за 3 ( три ) дні до дати річної фінансової звітності ( 31.12.2017 року ) і великою кількістю переданих в оренду основних засобів ( всього 2324 об'єкта ), станом на дату складання та подання фінансової звітності, яку потрібно було підготувати та подати разом із Декларацією з податку на прибуток за 2017 рік до 9 лютого 2018 року, бухгалтерією Підприємства до цього терміну ( 09.02.2018р. ) ще не було відображено в аналітичному обліку всіх повністю об'єктів основних засобів переведення їх в інвестиційну нерухомість згідно п.3.9 Наказу про облікову політику Підприємства № 17 від 01.02.2017 року, а також дооцінка цих об'єктів до справедливої вартості, визначеної в Звіті оцінювача.

**Слід зазначити, що не відображення цієї операції в попередній поданій нами фінансовій звітності, не вплинуло на фінансові результати Підприємства, відображені в Звіті про фінансові результати ( Звіті про сукупний дохід ) за 2017 рік, а також не вплинуло на суму відображеного в річній Декларації з податку на прибуток отриманого оподаткованого прибутку, нарахованого та сплаченого до бюджету податку на прибуток і суму дивідендів державі тому, що**

згідно Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 32 "Інвестиційна нерухомість" (П(С)БО 32), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 2 липня 2007 року № 779, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 16 липня 2007 р. за N 823/14090, знос (амортизація ) на об'єкти інвестиційної нерухомості не нараховується, а сума збільшення або зменшення справедливої вартості інвестиційної нерухомості на дату балансу відображається у складі іншого операційного доходу або інших витрат операційної діяльності відповідно ( п.22 П(С)БО 32).



Згідно п.п.4 п.24 П(С)БО 32 переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості здійснюється лише в разі зміни характеру використання нерухомості, що засвідчується наданням її в операційну оренду іншій стороні.

У відповідності до п.27. П(С)БО 32, в якому вказано, що при переведенні операційної нерухомості до інвестиційної, що оцінюватиметься за справедливою вартістю, різниця між балансовою (залишковою) вартістю операційної нерухомості і справедливою вартістю інвестиційної нерухомості відображається відповідно до пунктів 19 і 20 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 N 92 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.05.2000 за N 288/4509. У цих пунктах П(С)БО 7 встановлені правила відображення переоцінки основних засобів із віднесенням суми дооцінки на збільшення власного капіталу Підприємства. Згідно п.19 П(С)БО 7 сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу капіталу у дооцінках та відображається в іншому сукупному доході.

Пунктом 29 П(С)БО 7 встановлено, що нарахування амортизації проводиться щомісячно, а також, що нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття або переведення об'єкта основних засобів.

У відповідності до вищенаведених вимог П(С)БО та згідно Наказу про облікову політику, Підприємством було проведено переведення зданих в оренду 29.12.2017 року об'єктів основних засобів до інвестиційної нерухомості, що обліковується за справедливою вартістю, визначеною оцінювачем. Знос ( амортизація ) на ці об'єкти не нараховується починаючи з січня 2018 року ( місяця, наступного за місяцем вибуття із складу основних засобів). В разі зміни в подальшому справедливої вартості цих об'єктів на дату балансу, така зміна буде відображена у складі доходів ( чи витрат) у Формі № 2.

Згідно п.16 П(С)БО 6: «Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань».

Згідно п.п.1.6 п.1 Додатку до П(С)БО 6 «Орієнтовний перелік подій після дати балансу» до подій, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу, відноситься виявлення помилок, що призвели до перекручення даних фінансової звітності.

В попередній фінансовій звітності за 2017 рік не було відображено збільшення додаткового капіталу на суму дооцінки інвестиційної нерухомості до справедливої вартості при передачі в оренду згідно договору № 12/02-6494-ОД від 29.12.2017 року, всього на суму 397923 тис.грн. Підприємством були зроблені коригуючі проведення станом на 31.12.2017 року - виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності за 2017 рік, і ця сума додатково була відображена в Формі № 2 у складі іншого сукупного доходу по рядку 2400 «Дооцінка (уцінка) необоротних активів» та було відображено зменшення іншого сукупного доходу по рядку 2445 на суму 195 тис.грн. зносу дооцінених в попередніх періодах основних засобів. Були внесені зміни на ці суми до Форми № 2. Також відповідно змінени підсумовуючі рядки 2450, 2460 та 2465, які збільшені на суму різниці 397728 тис.грн.

Були внесені відповідні виправлення до Форми № 4:

Рядок 4110 інший сукупний дохід графа 5 додатковий капітал збільшено на суму 397728 тис.грн. та переобраховані підсумкові рядки 4295 та 4300.

Підприємством, в зв'язку із внесеними виправленнями, з метою подання уточненої фінансової звітності були переобраховані наступні статті фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) графа 4 за 2017 рік рядки:

1011 Основні засоби первісна вартість зменшено на суму 204287 тис.грн.;

1012 Основні засоби знос зменшено на суму 152522 тис.грн.;

1010 Основні засоби ( балансова вартість) зменшено на суму 51765 тис.грн.;

1015, 1016 Інвестиційна нерухомість збільшено на 449688 тис.грн., в тому числі залишкова вартість переведених в інвестиційну нерухомість основних засобів – 51765 тис.грн. та сума



дооцінки інвестиційної нерухомості до справедливої вартості ( згідно Звіту оцінювача ) на 397923 тис.грн.;

1410 Додатковий капітал збільшено на суму 397923 тис.грн. дооцінки інвестиційної нерухомості.

А також переобраховано підсумкові рядки графи 4 Балансу: 1095, 1300, 1495, 1900.

Підприємством, в зв'язку із внесеними виправленнями, в Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1 ), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ( Форма № 2 ), Звіт про власний капітал ( Форма № 4 ), були внесені зміни до Приміток до річної фінансової звітності ( Форма № 5 Розділ II ) за 2017 рік.

**В зв'язку із суттєвим впливом внесених в 2018 році виправлень на достовірність фінансової звітності за 2017 рік, керівництвом Підприємства, у відповідності до п.5 П(С)БО 6 було прийнято рішення щодо повторного подання та оприлюднення цієї нової фінансової звітності.**

Також Підприємством було проведено розкриття інформації згідно вимог П(С)БО та інших законодавчих та нормативних актів, які містять вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності державного підприємства, у вигляді письмових Приміток до уточненої фінансової звітності ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ» за 2017 рік, які містять стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію щодо річної фінансової звітності.



Генеральний директор

Головний бухгалтер



Є.О. Прокопчук



Л.М.Романішина



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
00191017		
1210137500		
140		
36.00		

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПРОМИСЛОВЕ ПІДПРИЄМСТВО  
"КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ"**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Державне підприємство**

Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води**

Середня кількість працівників **1 962**

Адреса, телефон **проспект МИРУ, буд. 15А, м. КРИВИЙ РІГ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 50069**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

№2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

на **Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок	На кінець
		звітного періоду	звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	89	100
первісна вартість	1001	796	783
накопичена амортизація	1002	707	683
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 562	16 895
Основні засоби	1010	96 700	56 846
первісна вартість	1011	376 542	195 897
знос	1012	279 842	139 051
Інвестиційна нерухомість	1015	-	449 688
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	449 688
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	-
інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	109 351	523 529
<b>Усього за розділом I</b>			
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	8 490	13 059
Виробничі запаси	1101	8 332	12 905
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	158	154
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	163 196	177 276
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	293	1 632
з бюджетом	1135	2 570	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 375	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	75 687	54 732
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	471	820
Готівка	1166	7	10
Рахунки в банках	1167	464	810
Витрати майбутніх періодів	1170	156	77
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-



резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 946	4 608
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>257 809</b>	<b>252 204</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>367 160</b>	<b>775 733</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66 556	66 556
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	51 871	454 875
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(78 644)	(76 950)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>39 783</b>	<b>444 481</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	125 761	100 803
розрахунками з бюджетом	1620	4 032	15 868
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 067	778
розрахунками з оплати праці	1630	3 815	2 831
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 099	438
Доходи майбутніх періодів	1665	782	782
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	189 819	209 751
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>327 377</b>	<b>331 252</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>367 160</b>	<b>775 733</b>

Керівник

Є. О. Прокопчук

Головний бухгалтер

Л.М. Романішина

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



КОДИ		
2018	01	01
00191017		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	309 772	287 153
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 230 779 )	( 250 477 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	78 993	36 676
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 650	8 739
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 16 148 )	( 11 629 )
Витрати на збут	2150	( 2 964 )	( 1 556 )
Інші операційні витрати	2180	( 56 275 )	( 52 871 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	12 256	-
збиток	2195	( - )	( 20 641 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	5 245	4 977
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 196 )	( 43 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	17 305	-
збиток	2295	( - )	( 15 707 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 532)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	8 773	-
збиток	2355	( - )	( 15 707 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	397 923	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(195)	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>397 728</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>397 728</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>406 501</b>	<b>(15 707)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	141 768	159 760
Витрати на оплату праці	2505	71 849	72 049
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 470	15 575
Амортизація	2515	11 948	12 585
Інші операційні витрати	2520	62 305	56 564
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>303 340</b>	<b>316 533</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Є. О. Прокопчук

Головний бухгалтер

Л.М. Романішина







1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	5 276	-	(695)	-	-	4 581
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	403 004	-	1 694	-	-	404 698
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	66 556	-	454 875	-	(76 950)	-	-	444 481

Керівник

Є. О. Прокопчук

Головний бухгалтер

Л.М. Романішина





## ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Міністерства фінансів України

від 29 листопада 2000 р. N 302

(у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28 жовтня 2003 р. N 602)

Підприємство Державне промислове підприємство "КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ"  
 Територія Дніпропетровська  
 Орган державного управління Державні адміністрації областей, міст Києва і Севастополя  
 Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство  
 Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води  
 Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/  
 за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за СПОДУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

КОДИ		
2018	01	01
00191017		
1211000000		
1005		
140		
36.00		

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 20 17 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

## I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010													
Права користування майном	020													
Права на комерційні позначення	030													
Права на об'єкти промислової власності	040													
Авторське право та суміжні з ним права	050													
	060													
Інші нематеріальні активи	070	796	707	13			26	26	2				783	683
Разом	080	796	707	13			26	26	2				783	683
Гудвіл	090													

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) \_\_\_\_\_

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) \_\_\_\_\_

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) \_\_\_\_\_

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) \_\_\_\_\_

3 рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085) \_\_\_\_\_



**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	293130	223149	21226			17	17	6132		-161345	-124171	152 994	105093			161345	
Машини та обладнання	130	61121	37644	1812			333	333	4231		-37911	-24004	24 689	17538			37911	
Транспортні засоби	140	11385	9952	347			8	8	373				11 724	10317				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	7786	6007	156			4	4	596		-5031	-4059	2 907	2540			5031	
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170	48	42						2				48	44				
Інші основні засоби	180	134	110						8				134	118				
Бібліотечні фонди	190	30	30	2					2				32	32				
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2872	2872	602			141	141	602				3 333	3333				
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230	36	36										36	36				
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>376 542</b>	<b>279 842</b>	<b>24 145</b>			<b>503</b>	<b>503</b>	<b>11 946</b>		<b>-204 287</b>	<b>-152 234</b>	<b>195 897</b>	<b>139 051</b>			<b>204 287</b>	

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	_____
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	_____
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	_____
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	_____
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	_____
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	_____
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	_____
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	_____
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	_____
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	_____
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	_____



### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	11105	7286
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5908	9034
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	593	382
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	54	193
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	17660	16895

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) \_\_\_\_\_

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) \_\_\_\_\_

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360			
спільну діяльність	370			
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420			

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) \_\_\_\_\_  
за справедливою вартістю (422) \_\_\_\_\_  
за амортизованою собівартістю (423) \_\_\_\_\_

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) \_\_\_\_\_  
за справедливою вартістю (425) \_\_\_\_\_  
за амортизованою собівартістю (426) \_\_\_\_\_

### V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	2349	16
Операційна курсова різниця	450		
Реалізація інших оборотних активів	460	3175	2790
Штрафи, пені, неустойки	470	706	4503
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	159	869
Інші операційні доходи і витрати	490	2261	48097
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	40048
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500		
дочірні підприємства	510		
спільну діяльність	520		
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560		
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570		
Доходи від об'єднання підприємств	580		
Результат оцінки корисності	590		
Неопераційна курсова різниця	600		
Безоплатно одержані активи	610	5245	X
Списання необоротних активів	620	X	196
Інші доходи і витрати	630		

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) \_\_\_\_\_

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними)

контрактами з пов'язаними сторонами (632) \_\_\_\_\_ %

З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, включені до собівартості продукції (633) \_\_\_\_\_

основної діяльності

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
I	2	3
Готівка	640	10
Поточний рахунок у банку	650	810
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
Разом	690	820

З рядка 1090 графа 4 Балансу

(Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) \_\_\_\_\_



**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2099	4234		5782	113		438
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720							
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730							
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740							
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750							
	760							
	770							
Резерв сумнівних боргів	775	12135	40048		6279	333		45 571
Разом	780	14234	44282		12061	446		46 009

**VIII. Запаси**

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	9109		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810			
Паливо	820	690		
Тара і тарні матеріали	830			
Будівельні матеріали	840	3		
Запасні частини	850	2691		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи	870			
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	412		
Незавершене виробництво	890			
Готова продукція	900			
Товари	910	154		
Разом	920	13059		

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:	
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921) _____
	переданих у переробку	(922) _____
	оформлених в заставу	(923) _____
	переданих на комісію	(924) _____
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925) _____
З рядка 1200 графа 4	Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926) _____

**IX. Дебіторська заборгованість**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	177276	27341	130805	19130
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	54732	3	30	54699

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) \_\_\_\_\_ 6279

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) \_\_\_\_\_

**X. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	3
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	1
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".



**XI. Будівельні контракти**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	
валова замовникам	1130	
з авансів отриманих	1140	
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	

**XII. Податок на прибуток**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8532
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	8532
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8532
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	

**XIII. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	11948
Використано за рік - усього	1310	11948
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	11894
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	54
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	
	1316	
	1317	



**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<b>Довгострокові біологічні активи</b>																
<b>- усього</b>	1410															
в тому числі:																
робоча худоба	1411															
продуктивна худоба	1412															
багаторічні насадження	1413															
	1414															
інші довгострокові біологічні активи	1415															
<b>Поточні біологічні активи</b>																
<b>- усього</b>	1420		X			X	X				X					
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421		X			X	X				X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422		X			X	X				X					
	1423		X			X	X				X					
інші поточні біологічні активи	1424		X			X	X				X					
Разом	1430															

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) \_\_\_\_\_



**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500		( )		( )			( )		
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510		( )		( )			( )		
з них:										
пшениця	1511		( )		( )			( )		
соя	1512		( )		( )			( )		
соняшник	1513		( )		( )			( )		
ріпак	1514		( )		( )			( )		
цукрові буряки (фабричні)	1515		( )		( )			( )		
картопля	1516		( )		( )			( )		
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517		( )		( )			( )		
інша продукція рослинництва	1518		( )		( )			( )		
додаткові біологічні активи рослинництва	1519		( )		( )			( )		
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520		( )		( )			( )		
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530		( )		( )			( )		
з нього:										
великої рогатої худоби	1531		( )		( )			( )		
свиней	1532		( )		( )			( )		
молоко	1533		( )		( )			( )		
вовна	1534		( )		( )			( )		
яйця	1535		( )		( )			( )		
інша продукція тваринництва	1536		( )		( )			( )		
додаткові біологічні активи тваринництва	1537		( )		( )			( )		
продукція рибництва	1538		( )		( )			( )		
	1539		( )		( )			( )		
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540		( )		( )			( )		

Керівник

С.О. Прокопчук

Головний бухгалтер

Л.М. Романішина

