

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра обліку та оподаткування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ»

Студентки 2 курсу, 3м групи,
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»,
спеціалізації «Облік,
оподаткування та оцінювання
в бізнесі»

Жабровець Валентини
Анатоліївни

Науковий керівник
кандидат економічних наук,
доцент

Уманців Галина
Вікторівна

Гарант освітньої програми
доктор економічних наук,
професор

Бенько Микола
Миколайович

Київ 2019

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет обліку, аудиту та інформаційних систем
Кафедра обліку та оподаткування
Ступінь вищої освіти «магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»,
Спеціалізація «Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі»

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Зав. кафедри _____ О.В. Фоміна
« ____ » _____ 201__ р.

**Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу студентові**

Жабровець Валентина Анатоліївна

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи
Облік та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі

Затверджена наказом ректора від «19» жовтня 2018 р. № 3842

2. Строк здачі студентом закінченої роботи « ____ » _____ 201__ р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи

Мета роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення системи обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі.

Об'єкт дослідження: процес формування інформації щодо доходів підприємства оптової торгівлі

Предмет дослідження: сукупність теоретичних й організаційно-методичних положень обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі ТОВ «ОСТЕР»

4. Консультанти по роботі (проекту) із зазначенням розділів, за якими здійснюється консультування:

| Розділ | Консультант (прізвище, ініціали) | Підпис, дата | |
|--------|-------------------------------------|-----------------|-------------------|
| | | Завдання видано | Завдання виконано |
| | | | |
| | | | |

5. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань за кожним розділом)

| | |
|---|----|
| Вступ..... | 4 |
| Розділ 1. Теоретичні основи обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі..... | 7 |
| 1.1. Економічна сутність і класифікація доходів підприємства оптової торгівлі..... | 7 |
| 1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі..... | 11 |
| Висновки за розділом 1..... | 14 |
| Розділ 2. Сучасний стан обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі «Остер»..... | 16 |
| 2.1. Фінансовий облік доходів та узагальнення інформації про доходи у звітності..... | 16 |
| 2.2. Оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі..... | 23 |
| 2.3. Методичні підходи управлінського обліку доходів..... | 25 |
| Висновки за розділом 2..... | 29 |
| Розділ 3. Удосконалення обліку доходів підприємства оптової торгівлі «Остер»..... | 30 |
| 3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку доходів..... | 30 |
| 3.2. Удосконалення обліку доходів підприємства оптової торгівлі за умов застосування інформаційних систем і технологій..... | 34 |
| Висновки за розділом 3..... | 42 |
| Висновки..... | 44 |
| Список використаних джерел..... | 47 |
| Додатки..... | 53 |

6. Календарний план виконання роботи

| № пор. | Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи | Строк виконання етапів роботи | |
|--------|---|-------------------------------|------------|
| | | За планом | Фактично |
| 1 | Наукова стаття | 09.09.2019 | 08.09.2019 |
| 2 | 1 розділ | 25.06.2019 | 25.06.2019 |
| 3 | 2 розділ | 02.09.2019 | 02.09.2019 |
| 4 | Попередній розгляд двох розділів | 20.09.2019 | 20.09.2019 |
| 5 | 3 розділ | 21.10.2019 | 21.10.2019 |
| 6 | Попередній захист роботи | 05.11.2019 | 05.11.2019 |
| 7 | Подання завершеної роботи на кафедру | 15.11.2019 | 15.11.2019 |

7. Дата видачі завдання « _____ » _____ 2019 р.

8. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Г.В.Уманців

9. Гарант освітньої програми

М.М. Бенько

10. Завдання прийняв до виконання студент

В. А. Жабровець

11. Відгук наукового керівника випускної кваліфікаційної роботи

Науковий керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Г.В. Уманців

Відмітка про попередній захист _____

12. Висновок про випускну кваліфікаційну роботу

Випускна кваліфікаційна робота студента Жабровець В.А. може бути допущена до захисту в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____ М.М. Бенько

Завідувач кафедри _____ О. В. Фоміна

« _____ » _____ 2019 р.

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| ВСТУП..... | 4 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ..... | 7 |
| 1.3.Економічна сутність і класифікація доходів підприємства оптової торгівлі..... | 7 |
| 1.4.Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі..... | 11 |
| Висновки за розділом 1..... | 14 |
| РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ «ОСТЕР»..... | 16 |
| 2.1.Фінансовий облік доходів та узагальнення інформації про доходи у звітності..... | 16 |
| 2.2.Оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі..... | 23 |
| 2.3. Методичні підходи управлінського обліку доходів | 25 |
| Висновки за розділом 2..... | 29 |
| РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ НА ОПТОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ «ОСТЕР»..... | 30 |
| 3.1.Напрями удосконалення фінансового обліку доходів..... | 30 |
| 3.2.Удосконалення обліку доходів підприємства оптової торгівлі за умов застосування інформаційних систем і технологій..... | 34 |
| Висновки за розділом 3..... | 42 |
| ВИСНОВКИ..... | 44 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 47 |
| ДОДАТКИ..... | 53 |

ВСТУП

Актуальність теми. Торгівля є однією з провідних галузей економічної діяльності. В нових умовах у даній галузі відбулися значні зміни, які зумовлюють необхідність подальшого розвитку методології, методики і організації бухгалтерського обліку. Торгівля – це свого роду каталізатор змін, що відбуваються у виробництві та споживанні в умовах ринку. В Україні кількість торговельних підприємств – як оптових, так і роздрібних – зростає з кожним роком. Взаємовідносини між підприємствами, організаціями і установами, а також між ними і населенням, що зумовлені дією ринку, мають характер грошових розрахунків. Ці взаємовідносини ґрунтуються на використанні грошей у їх функціях – коштів обігу і коштів платежу. При цьому підприємство водночас є постачальником для одних і покупцем для інших. Торговельна діяльність – це ініціативна самостійна діяльність юридичних осіб і громадян по здійсненню купівлі і продажу товарів з метою одержання прибутку. Бухгалтерський облік товарів і їх реалізації є основною ділянкою бухгалтерського обліку торговельного підприємства, яка забезпечує визначення і контроль за точністю і об'єктивністю основного показника діяльності підприємства – обсягу товарообороту та валового доходу торгівлі як джерела покриття витрат обігу та створення прибутку підприємства. Бухгалтерський облік торговельної діяльності завжди мав свої особливості в порівнянні з обліком інших видів діяльності. Сьогодні бухгалтерам торговельних підприємств постійно доводиться долати складнощі перехідного періоду. Тому необхідно привернути належну увагу до організації бухгалтерського обліку діяльності торговельних підприємств в умовах його реформування з метою забезпечення користувачів повною, достовірною та об'єктивною інформацією про фінансовий стан підприємства та результати його діяльності.

Проблеми організації, методології та методики фінансового обліку доходів та витрат підприємств розглянуті в працях провідних вітчизняних та зарубіжних науковців: О.В. Адамик [1], Й. Бетге [4], Ю.В. Борисейко [5], Ф.Ф. Бутинця [8], А.В. Евдокимова [15], Н.Є. Коришко [24], Г.Г. Осадча [35], Л.В. Параскевич [36], Н.В. Потриваєва [41], О.В. Романенко [46], В.В.Сопка [51], Э.С. Хендриксен [54], М. Ф. Ван Бреда [54], Ч.Т. Хорнгрен [55], Дж. Фостер [55] й інших.

Недостатньо вирішеними питаннями на сучасному етапі є те, що діюча система фінансового та управлінського обліку розрахунків з покупцями та замовниками ще не достатньо відповідає вимогам прискорення грошового обігу і зміцнення фінансового стану підприємства. Також несвоєчасні розрахунки формують заборгованість між виробником, продавцем і споживачами продукції, та ведуть до несвоєчасних виплат.

Мета і завдання випускної кваліфікаційної роботи. Метою випускної кваліфікаційної роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення системи обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі

Досягнення даної мети передбачає рішення наступних **завдань**:

- ✓ розкрити економічну сутність, класифікацію та оцінку поточної оптової торгівлі;
- ✓ визначити значення обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі;
- ✓ показати організацію обліку доходів та узагальнення інформації про доходи оптової торгівлі на підприємстві ТОВ «ОСТЕР»;
- ✓ дослідити оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі;
- ✓ дослідити управлінський облік операцій доходів підприємства;
- ✓ надати напрями удосконалення обліку доходів підприємства оптової торгівлі на підприємстві ТОВ «ОСТЕР»;

- ✓ провести удосконалення управлінського обліку доходів підприємства оптової торгівлі за умов застосування інформаційних систем і технологій досліджуваного підприємства.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є процес формування інформації щодо доходів підприємства оптової торгівлі.

Предмет дослідження є сукупність теоретичних й організаційно-методичних положень обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі.

Методологічні прийоми дослідження використовуються у вигляді наступних методів дослідження: загальнонаукові методи, аналіз і синтез, дедуктивний метод та індуктивний метод; методи порівняльного, проблемно-ситуаційного аналізу; логічний метод, метод кореляційно-регресійного аналізу та інше. Вони використані для визначення сутності досліджуваних питань та повноти їх розкриття.

Інформаційна база. Інформаційну базу дослідження становлять законодавчі та нормативні документи, вітчизняна та зарубіжна література, періодичні видання, довідкова література, матеріали досліджуваного підприємства.

Практична значущість полягає в обґрунтуванні методичних положень та практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку доходів підприємства оптової торгівлі. Результати випускної кваліфікаційної роботи впроваджено в господарську практику ТОВ «ОСТЕР».

Наукова гіпотеза. Основою дослідження є твердження про те, що удосконалення системи обліку доходів підприємства оптової торгівлі можливе в умовах ефективного управлінського обліку.

Наукова новизна. Вона полягає в уточненні теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій, спрямованих на удосконалення методики обліку розрахунків та організації їхньої системи. Зокрема, це введення нових аналітичних документів для ведення обліку доходів підприємства оптової торгівлі.

Апробація результатів дослідження. Результати випускної кваліфікаційної роботи апробовано (стаття на тему «Нові підходи до обліку доходів згідно МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» у збірнику наукових статей здобувачів ОС «магістр» КНТЕУ).

Склад та структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків до них, загальних висновків, списку використаних джерел та додатків. Обсяг роботи становить 55 сторінки, з них 49 – основний текст, список використаних джерел містить 57 позицій.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність і класифікація доходів підприємства оптової торгівлі

Отримання доходу є головною метою діяльності будь-якого підприємства незалежно від форми власності та сфери діяльності. Обсяг доходу являється підсумком господарської діяльності підприємства. Отримання доходу свідчить про задоволення потреб споживачів та відповідає попиту ринку за ціною та якістю. Збільшення доходу свідчить про міру ефективності діяльності підприємства, про місце і роль підприємства на відповідному ринку. Економічна суть доходів полягає у самофінансуванні, за умови відшкодування витрат підприємства з виробництва та реалізації товарів, виконання зобов'язань перед бюджетом та утворення чистого прибутку [2].

В умовах ринкових відносин, коли загострюється конкуренція за покупця, отримання доходу є актуальною проблемою. Від того, який дохід отримає підприємство, залежить те, чи зможе воно покрити свої витрати, отримати прибуток, поповнювати свої обігові кошти, здійснювати вкладення у відповідні інвестиційні проекти, реалізувати цілі підприємництва [21]. Отримання доходів має бути керованим процесом, а рівень цієї керованості суттєво залежить від якості інформаційної бази, головним джерелом якої виступають дані системи обліку й аудиту. Якісні параметри обліку і внутрішнього аудиту залежать від досконалості їх методики і організації.

У бухгалтерському розумінні поняття «дохід підприємства» тотожний терміну «економічна вигода». Так ПСБО 15 визначає дохід, як збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників

підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена[1].

В таблиці 1.1 наведена класифікація визначення доходів в обліку та звітності відповідно положенню бухгалтерського обліку 15 «Дохід»

Таблиця 1.1

Визначення доходів в обліку і звітності

| Група доходів | Визначення |
|---|--|
| Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо). |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів. |
| Інших операційних доходів | включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо. |
| До складу фінансових доходів | включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі). |
| До складу інших доходів | включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства. |

Джерело: розроблено автором на основі [34]

Розуміння визнання «дохід підприємства» відповідно національному стандарту бухгалтерського обліку не є зовсім коректне. Це спростовується тим, що «збільшення активів та зменшення зобов'язань» не завжди

характеризує отримання доходів підприємства. Тому розуміння «дохід» в національному положенні бухгалтерського обліку відрізняється від міжнародних стандартів. Так МСФЗ 15 визначає, що суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Поняття «дохід підприємства» розглядається і в наукових публікаціях багатьох сучасних дослідників, зокрема Ф. Ф. Бутинця [8], Грузінов В.П. [6, с. 340], Волков Ю.[10, с. 52], Шмиголь Н.М. [11], Камінська Т.Г. [33], Біла О.Г. [7, с. 72]. Визначення поняття «дохід» в працях відомих вчених подано в Додатку А.

Дохід підприємства є джерелом розвитку його діяльності та ефективного функціонування. Отримання доходу забезпечує фінансування усіх поточних витрат, що пов'язані зі здійснення господарської діяльності; покриття усіх платежів до бюджету. Дохід підприємства являється головним показником ефективного функціонування підприємства. Дохід є виручкою підприємства від реалізації продукції, робіт та послуг [13]. Необхідно розглянути класифікацію доходів. Доходи у бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами, як зазначено на рисунку 1.1.

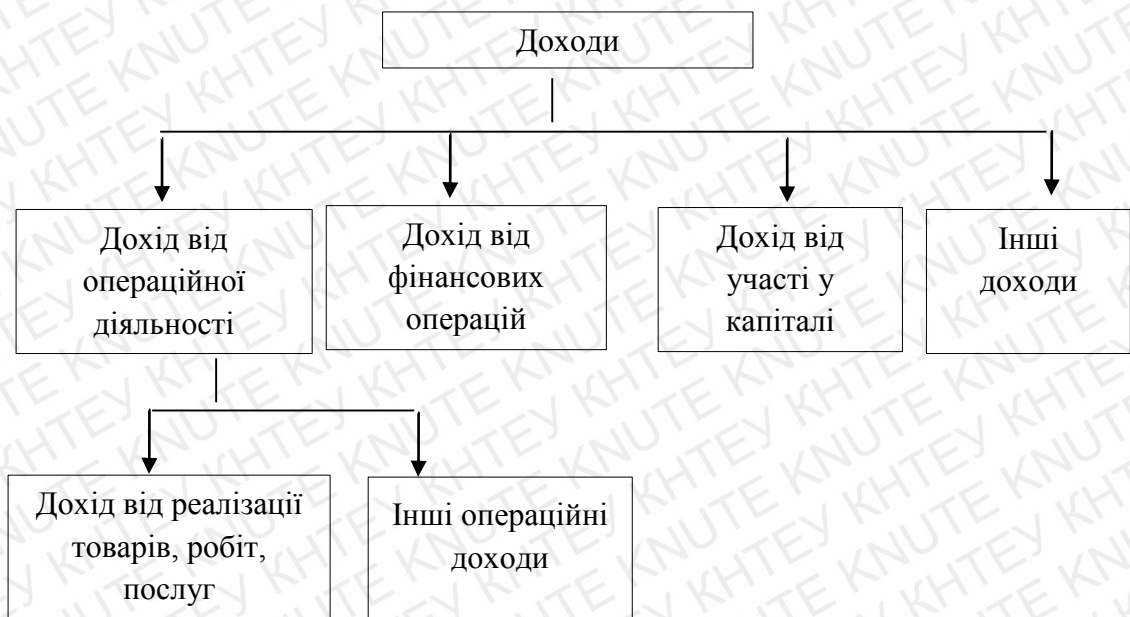


Рис.1.1. Класифікація доходів у бухгалтерському обліку [13]

При організації бухгалтерського обліку доходів необхідно користуватись законодавчими та нормативними документами України, їх характеристика наведена в Додатку Б.

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» визначає, що не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

1. Сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету та позабюджетних фондів.
2. Сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо.
3. Сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
4. Сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.
5. Сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
6. Надходження, що належать іншим особам.
7. Надходження від первинного розміщення цінних паперів.
8. Сума балансової вартості валюти [40].

Аналітичний облік доходів від реалізації ведеться за видами (групами) продукції, робіт, послуг, регіонами збуту або іншими напрямками, визначеними підприємством. Первинними документами з обліку доходів від реалізації є розрахунки (довідки) бухгалтерії.

У відповідності з національними стандартами бухгалтерський облік повинен забезпечити отримання інформації про доходи за видами діяльності.

Відображається дохід в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню [40].

Якщо безоплатно отриманий актив забезпечує надходження економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то доходи визнаються на систематичній основі (наприклад, у сумі нарахованої амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди [40].

У разі відстрочення платежу, внаслідок чого виникає різниця між справедливою вартістю та номінальною сумою грошових коштів або їх еквівалентів, які підлягають отриманню за продукцію (товари, роботи, послуги та інші активи), така різниця визнається доходом у вигляді процентів [40].

Сума доходу за бартерним контрактом визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг, що одержані або підлягають одержанню підприємством, зменшеною або збільшеною відповідно на суму переданих або одержаних грошових коштів та їх еквівалентів.

Якщо справедливу вартість активів, робіт, послуг, які отримані або підлягають отриманню за бартерним контрактом, достовірно визначити неможливо, то дохід визначається за справедливою вартістю активів, робіт, послуг (крім грошових коштів та їх еквівалентів), що передані за цим бартерним контрактом [40].

Класифікація доходів важлива у бухгалтерському обліку, так як групування доходів за ознаками, дозволить внутрішній і зовнішнім користувачам звітності зрозуміти, що є джерелом доходу. Під час здійснення аналізу, класифікація доходу дозволить правильно поставити задачу підприємству та з'ясувати аспекти необхідно врахувати для збільшення доходів.

1.2. Концептуальні засади обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі

Інтеграція в Україні спричинила необхідність удосконалити бухгалтерський облік до відповідності з міжнародними стандартами фінансової звітності. Міжнародні стандарти фінансової звітності вимагають вміння вірно вести бухгалтерський облік, що дозволить користувачам фінансової звітності ефективно аналізувати економічну інформацію та приймати правильні управлінські рішення.

Правильне та достовірне відображення доходу у звітному періоді, перехід підприємств на міжнародні стандарти фінансової звітності, спонукало до потреби звернутися до міжнародних стандартів фінансової звітності. З початку 2018 року починає діяти новий міжнародний стандарт фінансової звітності 15 "Дохід від договорів з клієнтами" (МСФЗ 15).

На сьогоднішній день МСФЗ 15 є основним бухгалтерським документом, встановлює єдину модель щодо визнання виручки на відміну від стандартів, що визначали окремі моделі для договорів на будівництво, договорів про реалізацію продукції, товарів і послуг, що регулює порядок визнання і відображення в обліку і фінансовій звітності доходів [34]. Міжнародний стандарт розкриває новий підхід у визначенні виручки від реалізації, та будує алгоритм визначення виручки від реалізації товару, яка допомагає вірно і своєчасно визначити дохід. Нова концепція складається з п'яти послідовних кроків (рис. 1.2.).

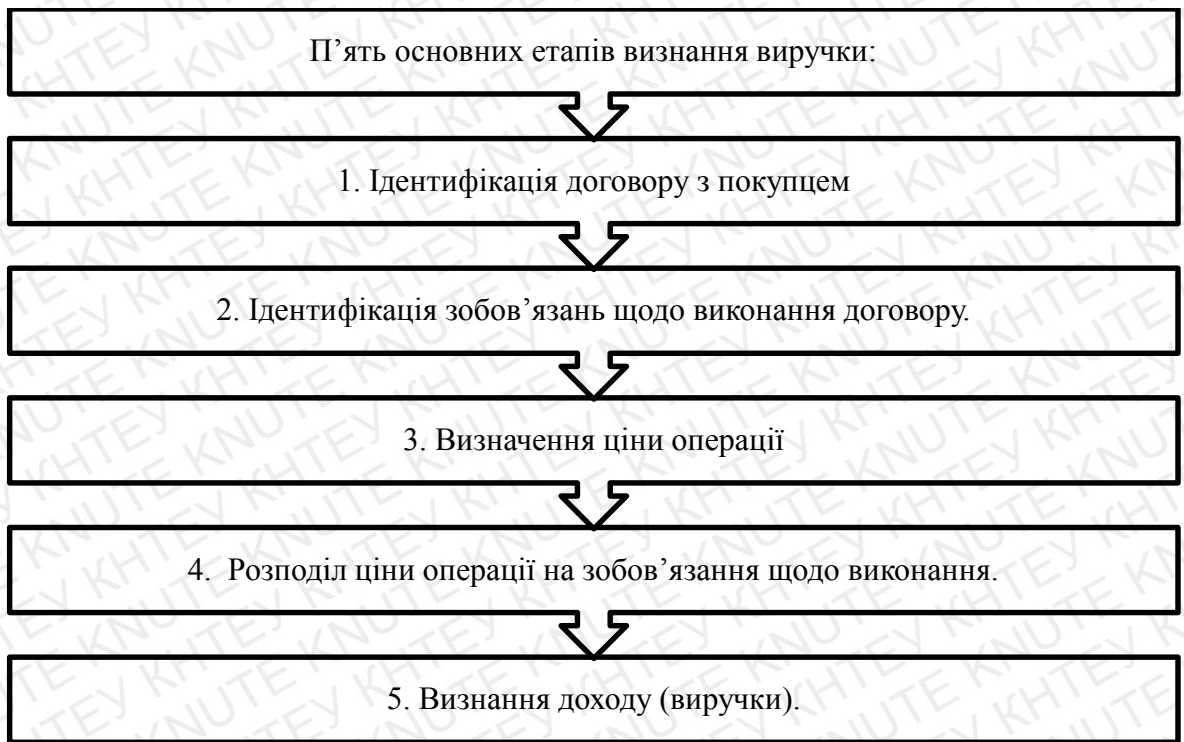


Рис.1.2. Етапи визначення виручки відповідно міжнародному стандарту [34]

Перший етап - це ідентифікація договору з покупцем. Відповідно до МСФЗ 15, договір визначають як угода між двома або більше сторонами, що спричиняє появу прав та обов'язків, які є юридично обов'язковими.

Критерієм визнання доходу компанії є вірогідність отримання винагороди за реалізовані товари і послуги.

Другий етап - ідентифікація зобов'язань щодо виконання договору. Стандарт визначає з початку дії договору, які отримані вигоди будуть при виконанні зобов'язань за різних умов поставки. Договірне зобов'язання може виконуватися як і окремо, так і серією товарів чи послуг, які є подібними і мають однакову структуру в частині їх передачі замовнику. може охоплювати поставку декількох товарів або послуг, і момент отримання клієнтом контролю над ними (що означає здатність визначати спосіб його використання й отримувати вигоди від їх використання) може бути різним [34]. У зв'язку з цим МСФЗ 15 розглядає необхідність ідентифікувати кожне зобов'язання, що зазначено в договорі та підлягає виконанню, якщо обіцяний

товар або послуга є відокремленими, а реалізація відокремленого об'єкту буде одиницею обліку виручки.

Третій етап - визначення ціни операції. Під ціною операції розуміється сума, яку підприємство планує і має право отримати в обмін на передані товари і послуги. Під час прийняття такого рішення підприємство має взяти до уваги минулий досвід і, зокрема, звичаї ділового обороту відповідно до вимог МСФЗ 15 [34]. Але, як відомо, не в усіх випадках договір містить конкретну фіксовану ціну. В ньому може бути передбачена й змінна складова. Тоді постає завдання оцінити саме цю змінну складову. Так, змінна складова може бути пов'язана з ситуацією, коли передбачаються знижки, повернення, кредити, інші особливі цінові пропозиції тощо. Також іноді договір може передбачати, що ціна залежить від виникнення якоїсь майбутньої події [34]. У такому випадку теж мова йде про змінну складову. Ціна може також передбачати необхідність врахування зміни вартості грошей у часі. Ціна операції – це величина компенсації, яку підприємство очікує отримати в обмін на передачу покупцеві обіцяних товарів або послуг.

Четвертий етап - розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання. Ціна операції розподіляється на зобов'язання щодо виконання (або відокремлений товар, або послугу) пропорційно окремо взятої ціни продажу – ціни, за якою підприємство продало б обіцяний товар або послугу клієнтові окремо як самостійний об'єкт. В контракті може передбачатися кілька різних зобов'язань, що мають бути виконані, тоді підприємство розбиває ціну угоди відповідно до виконання зобов'язань у договорі з посиленням на їх відносно автономні відпускні ціни [34].

П'ятий етап - визнання доходу (виручки). Дохід повинен визначатися в міру задоволення або в момент задоволення зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові [34].

Розглянувши детально всі п'ять головних етапів у формуванні виручки, зробили висновок, що для кожного суб'єкта підприємницької діяльності впровадження даного стандарту матиме різні наслідки. Для когось це будуть

прості зміни у визнанні доходу, а для інших – більш глобальні зміни, які торкнуться не лише процесу збирання, а й подання облікової інформації щодо доходів від реалізації за договорами. Подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ 15 є важливим кроком до зростання інвестиції та економічного розвитку. Міжнародні стандарти фінансової звітності сприятимуть прозорості відображення фактів здійснення господарських операцій у бухгалтерському обліку.

Висновки за розділом 1

Аргументовано, що збільшення доходу свідчить ефективність діяльності підприємства, про місце і роль підприємства на відповідному ринку. Економічна суть доходів полягає у самофінансуванні, за умови повного покриття витрат підприємства з виробництва та реалізації товарів.

Відповідно національному стандарту бухгалтерського обліку визнання «дохід підприємства» відрізняється від міжнародних стандартів. Національний стандарт визначає дохід, як «збільшення активів та зменшення зобов'язань» не завжди характеризує отримання доходів підприємства. МСФЗ 15 визначає, що суб'єкт господарювання визнає дохід, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Було встановлено, що міжнародний стандарт встановив чіткі принципи формування доходу та алгоритм розрахунку доходу, який складається з п'яти послідовних кроків. Застосування міжнародного стандарту у визначенні доходу підприємства допоможе привернути увагу закордонних інвесторів, сприятиме зростанню економічного розвитку.

У свою чергу, відображення доходів відповідно нового підходу з міжнародного стандарту сприяє формуванню ефективного управлінського

висновку та дієвому прогнозуванню діяльності підприємства. Дозволяє контролювати майбутні економічні ризики пов'язані з формуванням доходу згідно з міжнародними стандартами. Необхідність переходу на міжнародні стандарти є важливою, так як це збільшить зацікавленість іноземних інвесторів, залучить іноземних покупців, що виведе продукцію на світовий ринок.

Організація бухгалтерського обліку неможлива без використання нормативних документів, котрі дозволяють ефективно керувати підприємством. Вони дають змогу використовувати усі переваги наявного наразі бухгалтерського обліку.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ «ОСТЕР»

2.1 Фінансовий облік доходів та узагальнення інформації про доходи у звітності

Досліджуване підприємство, ТОВ «ОСТЕР» створене для здійснення підприємницької та іншої діяльності, що не суперечить чинному законодавству. Дане підприємство знаходиться у м. Вінниця.

Відповідно до Статуту (Додаток В), ТОВ «ОСТЕР» займається реалізацією хімічної продукції (хімічними речовинами, мінеральними добривами, засобами захисту рослин). Для забезпечення своєї діяльності, за рахунок вкладів учасників створено статутний фонд у розмірі 174 тис. грн.

Підприємство здійснює облік відповідно до П(С)БО та використовує стандартний план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій (Додаток Г).

Відповідно до Статуту ТОВ «ОСТЕР» веде оперативний, бухгалтерський та статистичний облік та формує звітність в порядку, який визначений законодавством України, несе відповідальність за його достовірність.

Аналіз основних техніко-економічних показників підприємства та забезпечення ресурсами. У таблиці К.1, Додаток К, яка складена на основі фінансових звітів ТОВ «ОСТЕР».

Якщо порівнювати 2014 - 2018 роки (порівняно на основі таблиці К.1, що складена на основі додатку Д), то всі показники стабільно підвищуються з кожним роком і тенденція на підприємстві позитивна. Зменшилися лише основні засоби в 2016 р. на 686 тис. грн у порівнянні з минулим роком, та на 691 тис. грн за 2018 рік у порівнянні з 2017 роком. Помітне збільшення

спостерігається в оборотних активах за 2014-2018 роки, на 3192 тис. грн. На підприємстві збільшився власний капітал на 514 тис. грн., залучений капітал – 1985 тис. грн., валюта балансу - 2499 тис. грн. за останній рік у порівнянні з попереднім роком (Додаток Е).

З інформації, наведеної в табл. К.2 (Додаток К) можемо зробити висновок, що за останній рік чистий дохід від реалізації продукції знизився на 109679 тис. грн. Податок на прибуток за останній рік виріс, але порівняно із 2014 роком впав в 10 разів, через низькі фінансові результати до оподаткування. Чистий прибуток в 7 разів менший ніж в 2014 році, але порівняно із 2017 роком виріс на 358 тис. грн. Показник рентабельності підприємства в 2018 році склав 17,43%, що вище на 13,58%, ніж в 2017 році, дана тенденція є позитивною. Коефіцієнт фондівдачі впав на 7,38%, а матеріаловіддачі на 104,80%. Аналіз проведено на основі таблиці К.2 (Додаток К) та відображено у вигляді діаграми – додаток Ж.

При аналізі показників ділової активності можна зробити висновок, що всі показники зменшуються з кожним роком. Показник кредиторської заборгованості за останні 5 років зменшувався. Так за останній рік у порівнянні з 2017 роком зменшився на 1,24%, оборотність власного капіталу зменшилася на 4,14%, тенденція є негативною. Аналіз проведено на основі таблиці К.3 та відображено у вигляді діаграми – додаток З.

Коефіцієнт загальної ліквідності є відносним показником, що характеризує потенційну можливість підприємства оплатити свої короткострокові зобов'язання шляхом реалізації всіх оборотних активів [49].

Аналіз фінансового стану підприємств, а саме показників ліквідності більший нормативного значення (більший одиниці). Однак слід зауважити, що даний показник не є абсолютним вимірником ліквідності підприємства, оскільки він характеризує лише наявність оборотних активів, але не відображає їх якість. Аналіз показників ліквідності ТОВ «ОСТЕР» відображені у таблиці К.4, Додаток К. Порівнюючи 2017 рік з 2016 роком

більшість показників стали, а у 2018 році у порівнянні з 2017 роком деякі коефіцієнти зменшилися і становлять менше норми.

Бухгалтерський облік доходів від реалізації ведеться щодо кожного об'єкта за відповідними групами, для яких відкривається окремий субрахунок[6].

Для узагальнення інформації про доходи від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства, а також від надзвичайних подій у робочому плані призначені рахунки класу 7 "Доходи і результати діяльності".

На рахунках класу 7 протягом звітного року по кредиту відображається сума загального доходу разом із сумою непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів), що включені до ціни продажу, по дебету - щомісячне відображення належної суми непрямих податків, зборів (обов'язкових платежів), щорічне або щомісячне віднесення суми чистого доходу на рахунок 79 "Фінансові результати" [48]. Зв'язок рахунків класу 7 зі Звітом про фінансовий результат діяльності зображені на рис. 2.1.

Рахунки 70 "Доходи від реалізації" та 71 "Інший операційний дохід" призначені для відображення доходів від операційної діяльності, а рахунок 73 "Інші фінансові доходи" - доходів від фінансової діяльності.

Рахунок 74 "Інші доходи" призначений для обліку доходів, пов'язаних передусім з інвестиційною діяльністю, та доходів, що виникають в процесі звичайної діяльності, але не пов'язані з операційною або фінансовою діяльністю.

Рахунки доходів:

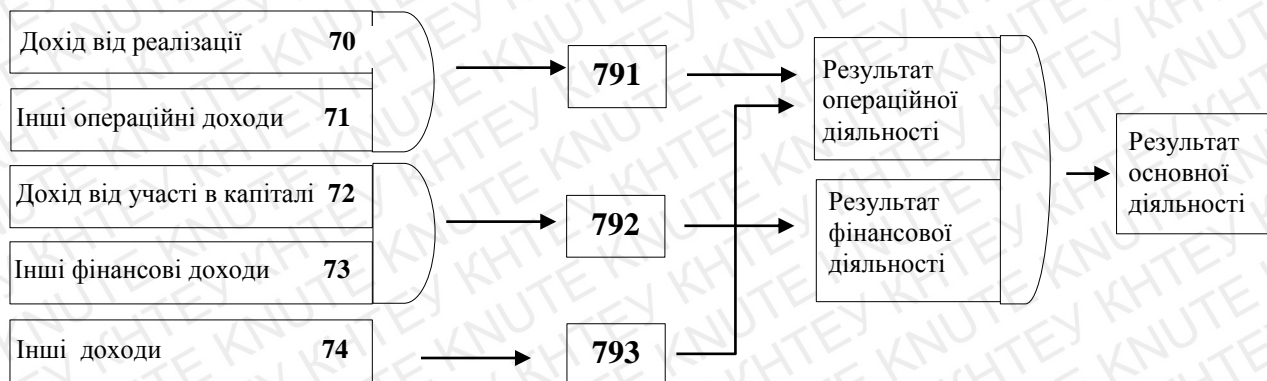


Рис.2.1 Зв'язок рахунків класу 7 зі Звітом про фінансовий результат діяльності [45]

Бухгалтерськими документами з обліку доходів від реалізації виступають: "Прибутковий касовий ордер", виписка банку, "Рахунок фактура", "Товарно-транспортна накладна", "Накладна вимога на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів", "Накладна", "Акт приймання виконаних підрядних робіт" [36].

Основна діяльність підприємства оптової торгівлі — операції купівлі-продажу товарів, забезпечують основну частку доходу. Поряд з оцінкою придбаних товарів підприємство торгівлі також здійснює оцінку вибуття товарів, тобто визначення собівартості проданих товарів [45].

Розрізняють такі форми реалізації товарів з оптових підприємств:

- 1) із складу (складський оборот);
- 2) транзитом (транзитний оборот).

При реалізації товару із складу товари покупцям відвантажуються і відпускаються із складу баз оптового підприємства. Відпуск товарів проводиться: на основі виписаних рахунків-фактур при разових поставках, на підставі договорів купівлі-реалізації [52].

Відвантаження товарів представникові покупця проводиться:

- 1) при пред'явленні довіреності і документа, що засвідчує його особу, із оформленою накладною і рахунком-фактурою;
- 2) іногороднім покупцям на основі наказів-накладних комерційної служби (відділу збуту), що виписані відповідно до договору поставки;
- 3) при транспортуванні товарів складається транспортна накладна форма № 1-ТН. У даних документах заповнюються реквізити підприємств, найменування та якісні характеристики товару, що відвантажується, його ціна, ставка і сума ПДВ. Одночасно виписується податкова накладна, оригінал вручається покупцеві, копія залишається на оптовому підприємстві для складання розрахунку і звітності [52].

Для обліку реалізації товарів використовується метод нарахування. Обсягу реалізації вважається дата відвантаження товарів (передача права власності на товари покупцям) незалежно від терміну виконання платежів. Тому в бухгалтерському обліку відображається запис:

Таблиця 2.1

**Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів
(перша подія - відвантаження товарів)**

| № з/п | Зміст господарської операції | Кореспонденція рахунків | |
|-------|---|-------------------------|-----|
| | | Дт | Кт |
| 1 | Визначення суми доходу при відвантаженні товару | 361 | 702 |
| 2 | Відображення суми ПДВ | 702 | 643 |
| 3 | Списання собівартості | 902 | 281 |
| 4 | Надходження коштів за реалізований товар | 311 | 361 |
| 5 | Списання суми податкового кредиту | 643 | 641 |

Джерело [53]

При транзитній реалізації товари покупцям відвантажуються безпосередньо із складів підприємств виробників, без проміжних ланок — баз і складів оптового підприємства такими способами:

- 1) спосіб за участю оптового підприємства;
- 2) без участі в розрахунках.

За першим способом оптове підприємство на підставі укладених договорів з постачальником і покупцем виписує наряд постачальникові на відвантаження товарів покупцеві, в якому вказується перелік товарів, що підлягають відвантаженню. Копія наряду видається покупцеві [36].

Постачальник виписує розрахунково-платіжні документи. Один комплект дається покупцеві, другий надсилається оптовому підприємству, яке повинно отримати від покупця платежі за отримані товари та перерахувати їх на рахунок постачальника [41]. За організацію транзитного обороту і здійснення розрахунків між постачальником і покупцем оптове

підприємство робить націнку до відпускної вартості товарів (за встановленим у договорі відсотком).

Бухгалтерський облік операцій відображається у загальноприйнятому порядку, але при цьому не використовується рахунок 281 "Товари на складі"[53].

Таблиця 2.2

Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів (перша подія – отримання передоплати)

| № з/п | Зміст господарської операції | Кореспонденція рахунків | |
|-------|--|-------------------------|-----|
| | | Дт | Кт |
| 1 | Отримано передоплату за товар | 311 | 681 |
| 2 | Збільшено податкові зобов'язання з ПДВ | 643 | 641 |
| 3 | Відображено дохід при відвантаженні товару | 361 | 702 |
| 4 | Відображено податкові зобов'язання з ПДВ | 702 | 643 |
| 5 | Списано собівартість реалізованого товару | 902 | 281 |
| 6 | Здійснено залік заборгованостей | 681 | 361 |

Джерело [53]

При отриманні розрахунково-платіжних документів постачальника про відвантаження товарів транзитом покупцеві в бухгалтерському обліку оптового підприємства на відпускну ціну проводиться запис.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з відвантаження товарів транзитом покупцеві

| № з/п | Зміст господарської операції | Кореспонденція рахунків | |
|-------|--|-------------------------|-----|
| | | Дт | Кт |
| 1 | Відображення собівартості товару | 902 | 631 |
| 2 | Реалізація товару, пред'явлення платежу до оплати | 361 | 702 |
| 3 | Нарахована сума ПДВ | 702 | 641 |
| 4 | Зарахування грошових коштів на рахунок оптового підприємства, що надійшли від покупців від реалізації товарів за транзитом | 311 | 631 |
| 5 | Отримані від покупців грошові кошти (за вирахуванням націнки) оптове підприємство перераховує постачальникові | 631 | 311 |

Джерело [53]

Наведемо приклади обліку реалізації мінеральних добрив відповідно до договору купівлі-продажу (табл. 2.4). ТОВ «ОСТЕР» реалізувало мінеральні добрива за безготівковим розрахунком на суму 52 000,00 грн. з урахуванням ПДВ. Собівартість реалізації складає 32 000,00 грн.

Таблиця 2.4

**Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів
ТОВ «ОСТЕР» за травень 2019 р.**

| № з/п | Зміст господарської операції | Бухгалтерський облік | | Сума |
|-------|--|----------------------|-----|----------|
| | | Д-т | К-т | |
| 1. | Визнаний дохід від реалізації мінеральних добрив | 361 | 702 | 52000,00 |
| 2. | Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ | 702 | 641 | 8667,00 |
| 3. | Відображена собівартість мінеральних добрив | 902 | 281 | 32000,00 |
| 4. | Отримана оплата від покупця за товар | 311 | 361 | 52000,00 |

Джерело: сформовано автором

В договірній документації ТОВ «ОСТЕР» може вказати, що реалізація мінеральних добрив може здійснюватись за попередньою оплатою. В даному випадку, кореспонденція рахунків з обліку господарської операції матиме наступний вигляд (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

**Кореспонденція рахунків з обліку реалізації товарів за попередньою
оплатою ТОВ «Остер» за травень 2019 р.**

| № з/п | Зміст господарської операції | Бухгалтерський облік | | Сума |
|-------|--|----------------------|-----|----------|
| | | Д-т | К-т | |
| 1. | Отримана від покупця попередня оплата за мінеральні добрива | 311 | 681 | 52000,00 |
| 2. | Нараховані податкові зобов'язання з ПДВ | 643 | 641 | 8667,00 |
| 3. | Визнаний дохід від реалізації мінеральних добрив | 361 | 702 | 52000,00 |
| 4. | Раніше отримана попередня оплата покупця закривається в рахунок виконаних зобов'язань з продажу мінеральних добрив | 681 | 361 | 52000,00 |
| 5. | Відображена сума ПДВ без включення в податкові зобов'язання | 702 | 643 | 8667,00 |

| | | | | |
|----|---|-----|-----|----------|
| б. | Відображена собівартість мінеральних добрив | 902 | 281 | 32000,00 |
|----|---|-----|-----|----------|

Джерело: сформовано автором

Одним з фактів фінансово-господарської діяльності ТОВ «ОСТЕР» є здійснення операцій розрахунків, тому розкриття бухгалтерської процедури обробки даних про них є однією із складових частин облікової політики підприємства.

2.2. Оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОСТЕР» перебуває на загальній системі оподаткування. Загальна система оподаткування підприємств складніша для бухгалтерського обліку.

Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством» [39].

Ключовим податком для загальної системи оподаткування є податок на прибуток. Платники податку на прибуток з 2015 року визначають базу оподаткування, беручи за основу фінансовий результат плюс або мінус різниці. Якщо дохід — понад 20 млн грн, обов'язково застосовуються різниці, якщо менше — є право вибору в першому році безперервної сукупності років, коли дохід не перевищує 20 млн грн, за цим критерієм вирішуватиметься, чи може підприємство визначати базу оподаткування без застосування різниць[39]. Різниці показують в окремому додатку РІ.

Податковим кодексом України ст. 136 передбачено основну ставку податку у розмірі 18 відсотків, якою оподатковується ТОВ «ОСТЕР».

Аналіз податкової декларації відображений у таблиці К.5, Додатку К. Аналізуючи податкову декларацію за 2014-2018 рік ми з'ясували, що фінансовий результат до оподаткування мав тенденцію, що збільшення, окрім 2016 року, де він зменшився на 4273280 грн. Збільшення фінансового результату (об'єкта оподаткування) відповідно збільшило податок на прибуток. Винятком є 2016 рік, який зі зменшенням фінансового результату зменшив податок на 769109 грн у порівнянні з 2015 роком. Податок на прибуток у 2017 році зріс на 30552 грн, а у 2018 – 67877 грн у порівнянні з попередніми досліджуваними періодами.

Податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком. Оплата відбувається поквартально за даними декларації за квартал, півріччя, дев'ять місяців, рік [39].

Підприємство «ОСТЕР» є платником податку на додану вартість. Податок на додану вартість — це непрямий податок, який включається у вартість товару або послуги. Порядок його обліку регламентований у розділі V ПКУ [39]. Суми податкових зобов'язань, які нараховані на договірну вартість товару, — це кошти, які потрібно віддати до бюджету. При цьому зменшити суму зобов'язання звітного періоду платник податку має право на суму податкового кредиту, яка сплачена (нарахована) у складі вартості товарів, що придбавалися. Таким чином, за підсумками звітного періоду платник ПДВ перераховує до бюджету суму, яка складає різницю між податковим зобов'язанням і податковим кредитом [45].

Базою оподаткування являється договірна вартість товарів (послуг), що постачаються, але не нижче звичайної ціни, ціни придбання та залишкової вартості. Оподатковується за основною ставкою ПДВ 20 відсотків. Облік ПДВ здійснюється окремо від інших податків і розмір податку на додану вартість не враховується при їх розрахунку [45].

Для документального оформлення розрахунків за товари, роботи чи послуги між суб'єктами господарювання – платниками податку на додану вартість використовується податкова накладна [37].

Для покупця товару, податкова накладна є підставою для визнання податкового кредиту. Без цього документу покупець не має права на податковий кредит.

Платник податку повинен подавати декларацію з податку на додану вартість за звітний період. Звітним періодом з ПДВ для підприємства «ОСТЕР» - місяць. В таблиці К.6, Додатка К здійснили аналіз ПДВ за перший квартал 2017 року товариства з обмеженою відповідальністю «ОСТЕР».

Дослідивши перші три місяці 2017 року побачили, що розрахунок з податку на додану вартість у лютому зменшився на 16877 грн порівняно з січнем, а у березні збільшився на 3462 грн, якщо порівнювати з лютим місяцем. В лютому податкові зобов'язання зменшилися, а податковий кредит не сильно скоротився у порівнянні з минулим місяцем. Збільшення податкового кредиту є позитивним для підприємства, так як він може повністю або частково покрити наші податкові зобов'язання. Тому всі підприємства, що сплачують податок на додану вартість мають бажання працювати з платниками ПДВ.

Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством [39].

2.3. Методичні підходи управлінського обліку доходів

Побудова ефективного управління доходами підприємства оптової торгівлі є важливим завданням, оскільки, дохід є показником ефективності

діяльності і від нього залежить можливість подальшого функціонування підприємства.

Під управлінням слід розуміти «процес забезпечення діяльності підприємства відповідно до його планів і для досягнення його цілей» [46, с. 183]. Управління доходами – «економічна техніка, спрямована на визначення найбільш вигідною цінової політики для оптимізації доходу організації на основі визначення поведінки попиту» [47, с. 154].

Управління доходами підприємства є частиною фінансового менеджменту, який має на увазі собою систему управління фінансовими ресурсами, що включає фінансову політику, методи, інструменти, а також осіб, які приймають управлінські рішення. Ті підприємства, які мають високий рівень організації та управління є більш успішними, ніж їх конкуренти. Тому правильна побудова механізму управління доходами, як частини загальної системи управління, є складною, але необхідним завданням керівників підприємства [26].

Перш за все необхідно відзначити, що система управління доходами повинна відповідати таким принципам, як: повнота відображення, достовірність, самоокупність, зацікавленість власників у їх збільшенні, порівнянність, забезпечення фінансової стійкості, своєчасність [24].

Також необхідно виявити основні фактори, від яких залежить система управління доходами:

- ціна продажу;
- обсяг реалізованої продукції;
- кількість витрачених на виробництво продукції коштів виробництва.

Доходи підприємства знаходяться під впливом ендогенних (рівень господарської діяльності на підприємстві, компетентність керівництва та менеджерів, конкурентоспроможність продукції і/або послуг на ринку, зарплата, зміни собівартості продукції, рівень цін на реалізовану продукцію тощо) та екзогенних (рівень цін на споживані ресурси, у тому числі енергоресурси, конкурентне середовище, бар'єри входу на ринок збуту,

податкова система в цілому та рівень податкового навантаження на підприємство, економічна політика державних органів управління, а також політичні та соціальні зміни в країні тощо) факторів [47, с. 265].

За допомогою перерахованих вище ендогенних факторів можна коригувати обсяг одержуваних доходів. При цьому слід зазначити, що залежність доходів підприємства від ціни і обсягів виробництва є прямою, в той час, як зв'язок між доходами і витратами виробництва – обернено пропорційна.

У загальному вигляді управління доходами підприємства може мати наступний вигляд (див. рис. 2.2).



Рис.2.2 Етапи управління доходами підприємства [44, с. 68]

Розглянемо більш детально етапи управління доходами підприємства. Значення попередніх періодів для підприємства важливий, так як йому

необхідно здійснити аналіз діяльності минулих років, для ефективного аналізу діяльності підприємства.

Після проведення аналізу необхідно здійснити пошук шляхів підвищення доходів. Для цього потрібно з'ясувати які фактори впливають на дохід більшою мірою і як їх регулювати [49].

Коли розглянуті всі можливі шляхи збільшення доходів приступають до складання річних планів доходів. Потім ці плани розбивають по кварталах з метою збільшення контролю за надходженням доходів протягом року і створення можливостей прийняття своєчасних коригуючих заходів при необхідності. Контроль за виконанням планів по доходах полягає в зіставленні фактично отриманих результатів по доходам з плановими [35].

Існують наступні методи, які можна застосовувати для підвищення доходів, а саме:

- ціновий метод – заснований на тому, що підприємство аналізує цінову політику конкурентів і встановлює ціни нижче цін своїх конкурентів;
- метод високих цін – полягає у встановленні більш високих цін, однак, ціновий метод є обмеженим у часі;
- метод тарифних планів – полягає в пропозиції одного і того ж продукту за різною ціною різних клієнтських груп;
- метод групового квотування – полягає в тому, що встановлюється певний обсяг продукції або послуг, який може бути реалізований або надано за встановленою ціною;
- метод групової оптимізації доходів – слід розуміти визначення обсягів доходів, які необхідні підприємству для нормального функціонування оптимізації груп [35].

Останнім етапом управління доходами є формування відповідних підрозділів підприємства звітів про фактично отримані доходи, порівнюють ці показники з плановими значеннями і надають цю інформацію керівництву. Таким чином механізм управління доходами запускається заново.

Висновки за розділом 2

Аналіз показників фінансового стану ТОВ «ОСТЕР» мають тенденцію до збільшення і є позитивними. Дослідили податкову декларацію підприємства за 2014-2018 роки та виявили зростання податку на прибуток протягом досліджуваного періоду. Збільшення податку для підприємства є негативним, якщо аналізувати фінансовий результат після оподаткування, але відповідно збільшення прибутку відбулося за рахунок збільшення бази оподаткування, що є позитивним, так як це свідчить про збільшення доходу підприємства. Починаючи з 2015 року, базу оподаткування зменшують на різниці (відповідно до ПКУ).

Управління доходами та формування системи управління на підприємстві важлива задача для ефективного функціонування підприємства, яка полягає в пошуку шляхів їх максимізації, а також організації суворого контролю за своєчасністю і обсягом надходження доходів.

Керівництву ТОВ «ОСТЕР» необхідно розробити свій алгоритм управління доходами спираючись на доходи попередніх періодів, зробити порівняльний аналіз доходів минулих періодів. Здійснити пошук шляхів підвищення доходів та зробити планування річних показників доходів на майбутні періоди. Для досягнення максимального прибутку скласти планові квартальні та помісячні показників доходів. Здійснювати контроль за виконанням планів по доходам; у разі виявлення відхилень від планових показників здійснити пошук причин та застосування методів коригування рівня доходів. Сформулювати звіти про фактично отриманий дохід і порівняння отриманих значень із плановими показниками та надати цю інформацію керівництву.

Таким чином механізм управління доходами підприємства буде максимально ефективний, що максимізує дохід підприємства «ОСТЕР».

РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ПІДПРИЄМСТВА ОПТОВОЇ ТОРГІВЛІ «ОСТЕР»

3.1. Напрями удосконалення фінансового обліку доходів

Сучасний етап розвитку ринкових відносин в Україні характеризується інтеграцією до європейського та світового ринків, зростанням кількості внутрішніх і зовнішніх інвесторів, які потребують максимально об'єктивної, неупередженої інформації щодо фінансово-господарської діяльності вітчизняних підприємств, фінансової стабільності, перспектив розвитку тощо. У зв'язку з цим дедалі зростає роль внутрішнього контролю [47].

У зв'язку з тим, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, що неможливе без обліку доходів, необхідно здійснити деталізацію синтетичних рахунків бухгалтерського обліку, які слугують інформаційними моделями стану та змін наслідків придбання товарів (рахунок 28 «Товари») та наслідків їх реалізації (рахунки: 90 «Собівартість реалізації», 70 «Дохід від реалізації», 79 «Фінансові результати») [50]. Така деталізація надаватиме інформацію для управління придбанням та реалізацією товарів та, як наслідок, управління доходів підприємства оптової торгівлі на підприємстві «ОСТЕР».

Відповідно, стрижнем такого управління стає орієнтація на споживача та максимальне задоволення його споживчих інтересів. Це означає, що будь-яке рішення суб'єкта середньої та вищої ланки управління щодо того, за якими саме товарними позиціями та товарними групами, а також за допомогою яких методів продажу здійснювати основну діяльність конкретному торговельному підприємству повинно базуватися на аналізі оперативної бухгалтерської інформації, яка складає основу управлінського обліку [36]. Зміст такої інформації сприятиме прийняттю тактичних

управлінських рішень на різних стадіях здійснення основної діяльності, адже дозволить проводити аналіз попиту споживачів та рівень готовності його задовольнити. Ця ж інформація дозволить планувати обсяги прибутку для реалізації заходів, спрямованих на зміцнення позицій в обраному сегменті товарного ринку.

Аналітичну деталізацію інформації щодо основної діяльності для визначення доходу від реалізації товарів на ТОВ «ОСТЕР» пропонуємо здійснювати за об'єктами аналітики:

- торговельна мережа в цілому, підприємство в цілому, склад, відділи торговельного залу (для планування мотиваційної політики, а також преміювання);

- товарні групи, товарні позиції (для оцінки попиту та рівня його забезпечення) [5, с. 12];

- за регіонами реалізації (для оцінки попиту, планування закупівель, оптимізації логістичних витрат (для торговельних мереж), для управління дебіторською заборгованістю).

Така практика дозволить організувати дієву систему управлінського обліку та внутрішньої звітності на ТОВ «Остер», суттєво підвищити якісний рівень внутрішнього контролю.

З урахуванням висловлених пропозицій та з метою системності та кореляції аналітичної інформації бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю й прийняття ефективних управлінських рішень з питань придбання та реалізації товарів й одержаних і визнаних доходів від основної діяльності пропонується відкрити рахунки другого порядку, а також аналітичні рахунки до рахунків першого порядку: 282 «Товари в торгівлі»; 902 «Собівартість реалізованих товарів»; 702 «Дохід від реалізації товарів»; 791 «Результат операційної діяльності» (табл. 3.1).

За допомогою рахунків, наведених у табл. 3.1 з'явиться можливість виділити з усього доходу торговельного підприємства дохід від реалізації товарів за методами активізації продажу товарів (проведення розпродажу,

конкурси, лотереї тощо), що допоможе проведенню поглибленого аналізу продаж, вирішить питання доцільності застосування того чи іншого маркетингового інструменту, що сприятиме прийняттю ефективніших управлінських рішень в процесі формування чистого доходу ТОВ «Остер».

Також запропоновані рахунки дадуть змогу керівництву швидше приймати рішення, а також швидше реагувати на ринкову кон'юнктуру, зокрема мати наявну інформацію про види товарів і регіони (області), що забезпечують найбільшу реалізацію. Враховуючи таку інформацію, керівництво зможе ефективно реагувати на регіони (області) та види товарів, які є найбільш доходними.

Таблиця 3.1

**Удосконалення обліку доходів від основної діяльності
торговельного підприємства**

| Назва рахунку 1-го порядку | Назва рахунку 2-го порядку | Назва рахунку 3-го порядку | Назва аналітичного рахунку |
|---|---|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 282 «Товари в торгівлі» | -- | -- | За товарними групами За товарними позиціями За місцями знаходження (відділами торговельного залу) |
| 902 «Собівартість реалізованих товарів» | -- | -- | За товарними групами За товарними позиціями За місцями знаходження (складами/відділами торговельного залу) |
| 702 «Дохід від реалізації товарів» | 702.1 «Дохід від реалізації товарів за дисконтними картками» | -- | За товарними групами За товарними позиціями За місцями знаходження (складами/відділами торговельного залу) За методами продажу товарів та додатковими послугами |
| | 702.2 «Дохід від реалізації товарів зі знижками» | -- | |
| | 702.3 «Дохід від реалізації товарів у період розпродажу» | -- | |
| | 702.4 «Дохід від реалізації товарів за іншими акційними заходами» | -- | |

| | | | |
|--|---|----|--|
| | 702.5 «Дохід від реалізації товарів за регіонами» | -- | |
|--|---|----|--|

Продовження таблиці 3.1

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|---|
| 791 «Результат операційної діяльності» | 791.1 «Результат основної діяльності» | 791.1.1 «Результат від реалізації товарів за дисконтними картками» | За товарними групами За товарними позиціями За місцями знаходження (складами/відділами торговельного залу) За методами продажу товарів та додатковими послугами |
| | | 791.1.2 «Результат від реалізації товарів зі знижками» | |
| | | 791.1.3 «Результат від реалізації товарів у період розпродажу» | |
| | | 791.1.4 «Результат від реалізації товарів за іншими акційними заходами» | |
| | | 791.1.5 «результат від реалізації товарів за регіонами» | |
| | 791.2 «Результат іншої операційної діяльності» | -- | -- |

Джерело: розроблено автором на основі [55]

Також запропоновані рахунки дадуть змогу керівництву швидше приймати рішення, а також швидше реагувати на ринкову кон'юнктуру, зокрема мати наявну інформацію про види товарів і регіони (області), що забезпечують найбільшу реалізацію. Враховуючи таку інформацію, керівництво зможе ефективно реагувати на регіони (області) та види товарів, які є найбільш доходними.

Також, одним із ключових напрямів удосконалення обліку доходів ТОВ «ОСТЕР» є впровадження внутрішнього аудиту, котрий допоможе в оптимізації обліку доходів підприємства.

Внутрішній аудит як складову частину загального контролю, організованого на економічному суб'єкті на користь його власників і регламентованого його внутрішніми документами щодо дотримання встановленого порядку ведення обліку доходів підприємства, охорони власності та надійності функціонування системи внутрішнього контролю [9].

Внутрішній аудит виконує у системі управління підприємства наступні завдання: нагляд за дотримання законодавства, внутрішніх норм та правил; збереження та захист активів підприємства та власників; контроль за оптимальним використанням доходів підприємства, тощо.

До функцій внутрішнього контролю належать перевірка, оцінювання, моніторинг відповідності та функціонування систем бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю. Перелік функцій внутрішнього контролю може бути значно ширшим, оскільки визначається менеджментом або власником та залежить від специфіки діяльності підприємства, системи управління тощо.

Методичні прийоми внутрішнього контролю узагальнюються різними процедурами, які дають можливість аудитору виконати визначені завдання та досягти удосконалення процесу обліку доходів на ТОВ «Остер».

3.2. Удосконалення обліку доходів підприємства оптової торгівлі за умов застосування інформаційних систем і технологій

Не менш важливим для ТОВ «ОСТЕР» є удосконалення обліку доходів підприємства за умов застосування інформаційних систем і технологій. Адже сучасні системи обліку дозволяють ефективно оперувати великими масивами даних. Далі розглянемо процес становлення інформаційних технологій в діяльності підприємства.

Аналіз досвіду впровадження та використання управлінських інформаційних систем в Україні показав, що комп'ютерною підтримкою забезпечено діяльність низових та середніх ланок управління, характерною ознакою якої є повністю формалізовані процедури підготовки рішень [3]. Керівникам же вищого рангу притаманна робота в умовах неструктурованих або слабо структурованих проблем, в яких не завжди задані залежності між важливими характеристиками, а прийняття управлінських рішень значною мірою базується лише на творчому підході, інформованості, кваліфікації, таланті, інтуїції та інших їх рисах [12].

Комп'ютерна підтримка такої діяльності в підприємствах оптової торгівлі, серед яких і ТОВ «ОСТЕР» практично відсутня, тому, на наш погляд, необхідно створювати та використовувати саме управлінські інформаційні системи. Дані системи є останньою генерацією в ланцюжку інструментів управління бізнесом, що забезпечують комплексний чи інтегрований контроль над підприємством.

До класу управлінських систем належать функціонально повні системи організаційного управління з елементами бухгалтерського обліку, планування, діловодства, а також модулями прийняття рішень та деякими іншими. Бухгалтерська складова програми в даному випадку не є головною. Більш важливим є взаємозв'язок всіх складових системи, можливість ефективного управління підприємством, допомога в рішення головної задачі бізнесу – отримання прибутку [20].

Сьогодні пропонується широкий спектр управлінських інформаційних систем – «Системи підтримки прийняття рішень» (DSS), «Планування ресурсів підприємства» (ERP), «Системи планування ресурсів підприємства, синхронізованого зі споживачами» (CSRP), «Розвинуті системи планування» (APS) та інші. Здебільшого привертає увагу фахівців ТОВ «ОСТЕР» система підтримки прийняття рішень (СППР). Визначення цієї системи неоднозначне та тлумачиться в літературних джерелах по-різному: «...комп'ютерна інформаційна система, що використовується для підтримки різних видів

діяльності під час прийняття рішень у ситуаціях, де неможливо або небажано мати автоматичну систему, яка повністю виконує весь процес рішень» [9]; «...основана на використанні моделей ряд процедур з опрацювання даних і думок, що допомагають керівникові у прийнятті рішень» [3]; «...інтерактивна автоматизовані системи, яка допомагає особам, що приймають рішення, використовувати дані і моделі під час вирішення неструктурованих і слабо структурованих проблем» [20]; «... інтерактивна прикладна система, що забезпечує кінцевим користувачам, які приймають рішення легкий і зручний доступ до даних і моделей з метою прийняття рішень у напівструктурованих і неструктурованих ситуаціях в різних галузях людської діяльності» [12]. Нарешті існує твердження, відповідно до якого СППР являє собою специфічний і добре описуваний клас систем на основі персональних комп'ютерів.

Таке різноманіття визначення систем підтримки прийняття рішень відбиває широкий діапазон різних форм, розмірів, типів СППР. Чітка родова структура включає три головні компоненти (підсистему інтерфейсу користувача; підсистему управління базою даних і підсистему управління базою моделей) та характеризує практично всі види цих комп'ютерних систем. Зазначимо, що компоненти забезпечують у СППР реалізацію ряду важливих концепцій побудови інформаційних систем: інтерактивність, інтегрованість, потужність, доступність, гнучкість, надійність, керованість [9].

На нашу думку потребує пояснення концепція «гнучкість» СППР, яка є мірою здатності системи відновлюватися у разі виникнення помилкових ситуацій як зовнішнього, так і внутрішнього походження, яку можна визначити як інтерактивну комп'ютерну систему, призначену для забезпечення керівників обліково-аналітичною інформацією про витрати, доходи та фінансові результати на різних рівнях управління. Вона є сучасним продуктом еволюції інформаційних систем і відноситься до інформаційних систем третього покоління.

Комп'ютерна інформаційна система СППР використовується для підтримки різних видів діяльності в процесі прийняття рішень: вибору загальної стратегії, делегування відповідальності, оцінки результатів, ініціювання змін. Застосування СППР дозволяють відповідальним особам змоделювати процес прийняття рішень в оперативному режимі, що надає змогу стимулювати прогнози розвитку процесів [12].

Відзначимо, що система підтримки прийняття рішень орієнтована, перш за все, на задоволення потреб обліково-аналітичною інформацією саме вищого адміністративного персоналу підприємства і, на жаль, її застосування потребує додаткових матеріальних затрат, постійних консультацій, підвищення інтелектуального рівня відповідальних осіб, що приймають рішення. На нашу думку, в підприємствах торгівлі найбільш привабливою для ефективного управління фінансовими результатами діяльності є ERP-система.

ERP-система (з англ. Enterprise Resource Planning System – Система планування ресурсів підприємства) – корпоративна інформаційна система (KIC), яка призначена для автоматизації обліку та управління. ERP-системи, як правило, будуються за модульним принципом та охоплюють майже всі ключові процеси діяльності підприємства. Головне призначення даної системи є пошук взаємозв'язків між всіма відділами торговельного підприємства, а також створення інформаційного центру даних, який акумулює та надає всю необхідну інформацію про діяльність підприємства в цілому та розрізі структурних підрозділів [20].

Запропоновані на ринку ERP-системи для автоматизації торговельних підприємств різноманітні, та задовольняють потреби керівників гуртової та оптової торгівлі. Вона забезпечує, з одного боку, гнучку настройку, а з іншого – безапеляційну фіксацію бізнес-процесів, неможливість «відкату назад» транзакцій, які були виконані та зафіксовані в протоколі, що підвищує прозорість торгових операцій та скорочує втрати, пов'язані з помилками та шахрайством персоналу. Можливості аналізу бізнес-даних в ERP-системах

дозволяють відстежувати зміни щодо стану справ, виявляти «вузькі місця», визначати ефективність роботи окремих підрозділів та відповідальних осіб та перспективні напрямки бізнесу і приймати оптимальні управлінські рішення.

Цикл аналітичних процедур у системі забезпечує підтримку лояльних клієнтів, планування маркетингових досліджень, визначення правильності ціноутворення та ефективної системи бонусних знижок. Перевагою ERP-системи є можливість її застосування як на великих, так і на середніх та малих підприємствах торгівлі [12].

Тобто дана програма являється передовою та підходить для впровадження на підприємстві оптової торгівлі, що розглядається в даній випускній кваліфікаційній роботі.

Для ТОВ «ОСТЕР» ця система включатиме міцні засоби бізнес-аналітики та консолідації облікової інформації, ведення обліку за центрами відповідальності, комп'ютерного виводу звітності згідно як ПСБО, так МСФЗ. Що стосується технічних можливостей для підприємства, то ERP-система розрахована на обробку великих масивів інформації і одночасну роботу багатьох користувачів, що генерують велике число транзакцій (це актуально для торгівлі). Крім цього, всі система даного класу підтримує роботу з розподіленими базами даних, що забезпечує її синхронізацію та актуалізацію інформації для управління обліку доходів [12]. Запропонована система дозволяє отримати інформацію про фінансовий результат в цілому по підприємству, та за окремими торговими підрозділами, відповідальними особами за першою вимогою керівника, тобто при застосуванні системи в часовому просторі не має обмежень.

Стандартними функціями ERP-системи є: «бекофісні» функції ERP-системи (фінансовий облік та планування, HRM, консолідація, BI, EAM); функції SCM и SRM (ведення довідника постачальників, довідників з асортименту і цінами для кожного постачальника, управління витратами та інші); функції WMS и TMS (нанесення та зчитування штрих-кодів, управління структурою складів, інвентаризація та інші); функції управління

торговельними точками (ведення довідників з асортименту, управління торгівельним устаткуванням, облік та оформлення повернення товару та інше)[3].

Впровадження правильної організації «торговельної» ERP-системи повинно забезпечити управління ланцюжками поставок та продаж, логістикою, складськими операціями, персоналом, фінансовий облік та планування, консолідацію даних, бізнес-аналітику, управління ціноутворення та знижками, мерчандайзингом, підтримку дисконтних та накопичувальних карт, що сприятиме оперативному отриманню даних про доходи, витрати та фінансовий результат. Дискусійним питанням з впровадження ERP-системи є питання про першочерговість автоматизації – торговельних секцій магазину чи центрального офісу. Вирішення цього питання залежить від напрямків використання інформації, часу її отримання та цілей керівників підприємства. Оскільки метою ТОВ «ОСТЕР» є організація централізованої системи обліку, звітності та оптимізації операцій, проект необхідно починати з центрального офісу. Хоча ідеальним варіантом є паралельне впровадження ERP-системи в центральному офісі та торговельних відділах підприємства оптової торгівлі.

Все вище зазначене дозволяє побудувати та запропонувати для впровадження в ТОВ «ОСТЕР» оболонку ERP-системи. Застосування оболонки дозволить підвищити прибутковість бізнес-процесів підприємства, центрів відповідальності, товарних груп тощо, а також підвищить ефективність управління діяльністю підприємством, що стане платформою для створення «рецептів» рішень. Оболонка зазначеної управлінської інформаційної системи повинна постійно оновлюватися програмним забезпеченням класу ERP та задовольняти потреби як фінансового, так і управлінського обліку в єдиному інформаційному просторі. Рівень ERP для обліку фінансових результатів дозволить отримувати інформацію не тільки про доходи, витрати та фінансові результати в цілому по підприємству та за структурними підрозділами, але й інформацію про результативність

діяльності керівників центрів відповідальності на основі вихідної інформації у вигляді електронних звітів. Зміст звітності залежить від того, який статус центра відповідальності [24].

Слід відзначити, що на ринку інформаційних технологій провідні позиції традиційно займає те програмне забезпечення, яке задовольняє вимоги користувачів щодо формування різних видів бухгалтерської звітності та автоматичної перевірки складених звітів.

Проведенні дослідження технічних та методичних можливостей бухгалтерських програм свідчать про орієнтацію їх на складання регламентованої фінансової та податкової звітності, а також на моделювання нестандартних та специфічних звітів, що притаманні управлінській бухгалтерії. Але що стосується визначення оцінки результативності діяльності як сегментів, так і відповідальних осіб, складання бюджетів та їх виконання в підприємствах оптової торгівлі, то в цьому напрямі спостерігається не доопрацювання програмних продуктів. Тому актуальним залишається і сьогодні, з нашої точки зору, застосування можливостей табличного процесору Microsoft Excel [12]. Комп'ютерна інформаційна система на базі додатка Excel є ідеальним середовищем для створення модуля «Управлінські звіти за центрами відповідальності» для прийняття обґрунтованих рішень на основі релевантних даних, а саме:

- регулярних звітів, які відображають підсумкові і оборотні дані по будь-якому рахунку або аналітичному об'єкту на ньому відповідно до встановленого графіку, що визначає час їх створення (Аналіз продажу за товарними групами, Звіт про виконання плану товарообороту за місяцями, Звіт про фінансовий результат центру відповідальності);

- спеціальних звітів, які складаються на основі запитів керівників або коли на підприємстві сталось, що не заплановане (Звіт про діяльність збиткового сектору).

Окремі представники ТОВ «ОСТЕР» все ж таки пропонують для комп'ютеризованої системи бюджетування використовувати наступні вітчизняні програмні продукти:

- системи ERP, в складі яких передбачено налагодження системи бюджетування: «Инталев: Корпоративные финансы»; «1С: Підприємство 8.2»;
- спеціалізовані автоматизовані системи бюджетування: «Business Builder Plan Designer» фірми СофтПром; «Контур Корпорация. Бюджет» компанії Intersoft Lab; «КИС: Бюджетирование» фірми Компьютерные информационные системы.

В процесі впровадження та налагодження на ТОВ «ОСТЕР» автоматизованої системи бюджетування можуть виникати деякі ускладнення, що можуть призводити до збільшення використання часу на підготовку бюджетів, а також до розрахунків системою спотворених фінансових показників, але, як свідчить практика, в більшості випадків така ситуація спостерігається в разі вибору системи, яка не є оптимальною для даного підприємства. Тому при виборі системи бюджетування ми дотримувались наступних вимог: наявність єдиної централізованої багатокористувацької бази даних, система контролю над версіями бюджетів та прогнозів, оптимальна система збирання інформації про виконання бюджетів, аналізу та прогнозування, можливість інтеграції системи та її переналагодження і вдосконалення на вимогу користувача, наявність WEB – інтерфейсу, розширений набір функціональних та ергономічних властивостей [20]. Ці вимоги є найбільш універсальними для успішного впровадження системи бюджетування на ТОВ «ОСТЕР», але можуть виникати й інші вимоги, обумовлені специфікою діяльності підприємства.

Потрібно звернути увагу на програмний продукт системи ERP – конфігурацію «1С: Підприємство. Бухгалтерський облік для України», яка виконує функції автоматизації ведення бухгалтерського та управлінського обліку, а також надає широкі можливості для розробки індивідуальних

аналітичних форм та звітів. Однак наприкінці 2014 року на базі нової технологічної платформи «1С: Підприємство 8.2» була розроблена конфігурація «Управління торговим підприємством», яка є управлінською інформаційною системою з комплексним рішенням задач [3]. Ця конфігурація найбільш повною мірою відповідає вимогам управлінського обліку і є засобом отримання детальної інформації про всі бізнес-процеси на підприємстві. Вона доповнена новими модулями, що дозволяють на різних стадіях виробництва – від процесу його планування й до процесу збуту продукції – отримувати будь-яку інформацію керівництву для прийняття важливих управлінських рішень. Важливим пріоритетом, на відміну від інших програмних продуктів, є модуль «Бюджетування», що дозволяє поставити на підприємстві систему фінансового планування і є невід’ємним атрибутом складної організації управлінського обліку. Однак, на нашу думку, цю версію в «чистому вигляді» в підприємствах роздрібної торгівлі впроваджувати неможливо, тому що вона не враховує специфіку діяльності досліджених підприємств.

Тому, для впровадження системи бюджетування потрібно зробити вибір – використовувати спеціалізовану програму або розробляти систему в середовищі MS Excel. При виборі програми треба врахувати, що витрати на придбання і налагодження її не повинні перевищувати потенційну вигоду від впровадження. Тобто, на першому місці повинен застосовуватись принцип розумної необхідності.

Висновки за розділом 3

Впровадження внутрішнього аудиту на ТОВ «ОСТЕР» допоможе якісно оптимізувати облік доходів підприємства та надасть можливість розширити його внутрішню базу доходів.

Також, застосування сучасних інформаційних систем для автоматизації обліку фінансових результатів забезпечить, насамперед, ефективне

управління доходом підприємства, максимальну економію робочого часу, зниження витрат на ведення обліково-аналітичної роботи і найвищої продуктивності праці щодо надання своєчасної, повної і достовірної інформації про господарські операції, необхідної для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Важливим питанням є впровадження правильної організації «торговельної» ERP-системи. Адже воно повинно забезпечити управління ланцюжками поставок та продаж, логістикою, складськими операціями, персоналом, фінансовий облік та планування, консолідацію даних, бізнес-аналітику, управління ціноутворення та знижками, мерчандайзингом, підтримку дисконтних та накопичувальних карт, що сприятиме оперативному отриманню даних про доходи, витрати та фінансовий результат.

Рекомендовано товариству з обмеженою відповідальністю «ОСТЕР» використовувати програмний продукт на базі нової технологічної платформи «1С: Підприємство 8.3» конфігурація «Управління торговим підприємством для України», яка дозволить в управлінській план рахунків самостійно додавати користувачу субрахунки, на відміну від бухгалтерських конфігурацій.

У програмі є всі документи, необхідні для ведення управлінського обліку у виробництві. Надає можливість планувати, управляти продажами; здійснювати управління замовленнями покупців і внутрішніми замовленнями; управління розрахунків з покупцями і постачальниками; здійснювати аналіз результатів діяльності.

ВИСНОВКИ

Організація бухгалтерського обліку, розвиток методології, методики в умовах економічного розвитку завжди буде актуальною. Провідною галуззю економічної діяльності являється торгівля, головною метою якої є отримання прибутку. Правильне, своєчасне та достовірне висвітлення доходів, один із найважливіших аспектів у формуванні фінансової звітності.

На основі доходів оптових підприємств формується управлінське рішення, що впливає на функціонування та розроблення стратегічного плану підприємства.

Випускна кваліфікаційна робота є узагальненням теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення системи обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі на прикладі підприємства «ОСТЕР».

Досягнення даної мети передбачало вирішення поставлених завдань.

1. Розкрито економічну сутність доходів підприємств оптової торгівлі, яка полягає у самофінансуванні, за умови повного покриття витрат підприємства з виробництва та реалізації товарів. Наведено бухгалтерську класифікацію доходів в обліку та звітності відповідно положенню бухгалтерського обліку. Розглянуто оцінку поточної оптової торгівлі в Україні.

2. Визначено значення обліку та оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі. У свою чергу, відображення доходів відповідно нового підходу з міжнародного стандарту сприяє формуванню ефективного управлінського висновку та дієвому прогнозуванню діяльності підприємства. Дозволяє контролювати майбутні економічні ризики пов'язані з формуванням доходу згідно з міжнародними стандартами. Рекомендовано здійснювати облік доходів відповідно міжнародним стандартам.

3. Відображено організацію обліку доходів підприємства «ОСТЕР» та узагальнено інформацію про доходи оптової торгівлі на ТОВ «ОСТЕР». 3

метою вдосконалення законодавчо-нормативного регулювання процесу отримання доходів та їх обліку на ТОВ «ОСТЕР», доцільно уточнити економічну сутність доходу та уніфікувати визначення цієї категорії у різних взаємопов'язаних документах нормативно-правового характеру; визначити єдині підходи до оцінки доходів за видами, умовами, часом надходжень коштів від реалізації на рахунки суб'єктів господарювання; встановити чіткі процедури документальної реєстрації процесів отримання доходу та механізм зведення даних відповідно до вимог стандартів обліку і звітності

4. Досліджено оподаткування доходів підприємства оптової торгівлі. Підприємство «ОСТЕР» оподатковується податком на прибуток, податком на додану вартість та іншими податками. Здійснено аналіз податку на прибуток на прикладі підприємства «ОСТЕР» за 2014-2018 роки та виявили зростання податку на прибуток протягом досліджуваного періоду. Збільшення податку для підприємства є негативним, якщо аналізувати фінансовий результат після оподаткування. Провели аналіз податку на прибуток та з'ясували, що збільшення прибутку відбулося за рахунок збільшення бази оподаткування, що є позитивним, так як це свідчить про збільшення доходу підприємства Оптової торгівлі «ОСТЕР». Провели аналіз податку на додану вартість, де розрахунок з податку на додану вартість зростав і зменшувався за досліджуваний період. З'ясували, що збільшення податкового кредиту є позитивним для підприємства, так як він може повністю або частково покрити наші податкові зобов'язання.

5. Досліджено управлінський облік операцій доходів підприємства. Надано рекомендації, щодо управлінського обліку доходів товариства «ОСТЕР». Керівництву ТОВ «ОСТЕР» необхідно розробити свій алгоритм управління доходами спираючись на доходи попередніх періодів, зробити порівняльний аналіз доходів минулих періодів. Здійснити пошук шляхів підвищення доходів та зробити планування річних показників доходів на майбутні періоди. Для досягнення максимального прибутку скласти планові кварталні та помісячні показників доходів. Здійснювати контроль за

виконанням планів по доходам; у разі виявлення відхилень від планових показників здійснити пошук причин та застосування методів коригування рівня доходів. Сформулювати звіти про фактично отриманий дохід і порівняння отриманих значень із плановими показниками та надати цю інформацію керівництву.

6. Надали напрями удосконалення обліку доходів підприємства оптової торгівлі на підприємстві ТОВ «ОСТЕР». Запропонована модифікована система обліку доходів від основної діяльності підприємств торгівлі передбачає додаткове виокремлення субрахунків другого порядку до рахунків 282 «Товари в торгівлі»; 902 «Собівартість реалізованих товарів»; 702 «Дохід від реалізації товарів»; 791 «Результат операційної діяльності», а також аналітичних рахунків до них, за якими окремо можна обліковувати доходи від реалізації товарів за методами стимулювання і активізації продажу товарів.

7. Провели удосконалення управлінського обліку доходів підприємства оптової торгівлі за умов застосування інформаційних систем і технологій досліджуваного підприємства. Рекомендовано товариству з обмеженою відповідальністю «ОСТЕР» використовувати програмний продукт на базі нової технологічної платформи «1С: Підприємство 8.3» конфігурація «Управління торговим підприємством для України», яка дозволить в управлінський план рахунків самостійно додавати користувачу субрахунки, на відміну від бухгалтерських конфігурацій.

У програмі є всі документи, необхідні для ведення управлінського обліку у виробництві. Надає можливість планувати, управляти продажами; здійснювати управління замовленнями покупців і внутрішніми замовленнями; управління розрахунків з покупцями і постачальниками; здійснювати аналіз результатів діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамик, О. В. Дохід як основна облікова категорія [Текст] / О. В. Адамик // Наукові записки : збірник наукових праць кафедри економічного аналізу. – Тернопіль : Економічна думка, 2010. – С. 121-124.
2. Безверхий К. В. Інституціональна модель бухгалтерського обліку в Україні /К. Безверхий// Бухгалтерський облік і аудит. – 2014. – 10. С.32-41.
3. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні : монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. - К. : Центр учб. літ., 2014. - 184 с.
4. Бетге Й. Балансоведение: [пер. с нем.] / Й. Бетге; Науч. ред. В.Д. Новодворский. – М.: Изд. «Бухгалтерский учет», 2009. – 454 с.
5. Борисейко Ю. В. Перевірка доходів підприємства: особливості організації аудиту / Ю. В. Борисейко // [Електронний ресурс]. URL: http://archive.nbu.gov.ua/portal/natural/vznu/eco/2012_1/092-096.pdf.
6. Бутинець Т.А. Бухгалтерський облік / Т.А. Бутинець, Л.В. Чижевська, С.Л. Береза. — Житомир: ЖІТІ, 2000. —672 с.
7. Бутинець Т.А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології, практики: [монографія] / Т.А. Бутинець. — Житомир: ЖДТУ, 2011. — 772 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Особливості бухгалтерського обліку в торгівлі. Курс лекцій / Ф.Ф. Бутинець, Н. М. Малюга. — Житомир: ЖІТІ, 2000. — 608с.
9. Василюк М.М. Внутрішній контроль та внутрішній аудит в системі управління підприємством /М.М. Василюк, Ю.А. Заграй// Вісник Прикарпатського університету. Серія : Економіка. – 2017. – Вип. 4. – С.255-258 с.

10. Волкова Ю. Особливості аналізу операційної (основної) діяльності підприємства / Юлія Волкова // Економічний аналіз : зб. наук. пр. / гол. ред. С. І. Шкарабан. – Тернопіль : ТНЕУ, 2018. – Вип. 3. – С. 257-260.
11. Граковський Ю. Організаційно-правові питання торговельної діяльності: оптова і роздрібна торгівля /Ю. Граковський// Дебет Кредит Жовтень 9, 2013 URL: <https://www.dt-kt.com/orhanizatsijno-pravovi-pytannya-torh>
12. Гужва В. М. Інформаційні системи і технології на підприємствах : навч. посіб. / В. М. Гужва. — К. : КНЕУ, 2011. — 400 с.
13. Гуріна Н. В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення / Н. В.Гуріна // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2015. – Вип. 12. Ч. 1. – С. 203-205.
14. ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» від 1 липня 2005 р. URL: <https://www.profiwins.com.ua/uk/directories1/dstu4303.html>
15. Евдокимова А.В. Внутренний аудит и контроль финансовохозяйственной деятельности организации: прак. Пособие /А.В. Евдокимова, И.Н. Пашина. – М.: ИД «Дашков и К». – 2012. – 208 с.
16. Захожай В. Б. Бухгалтерський облік у галузях економіки: підручник / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха та ін. — К.: МАУП, 2014. — 968 с.
17. Звітність підприємства : підручник для вnz / М. І. Бондар [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Держ. вищий навч. заклад "Київ. нац. економ. ун-т ім. Вадима Гетьмана", Вищий навч. заклад УКООПСПЛКИ "Полтав. ун-т економіки і торгівлі". - К. : Центр учб. літ., 2015. - 570 с.
18. Іваненко В.О. Особливості облікового відображення руху товарів за різними каналами збуту / В.О. Іваненко, О.Г. Дроздова // Вісник ЖДТУ. – 2013. – № 2 (64). – С. 56-62.

19. Івахів, Ю. О. Облікові методи визнання результатів діяльності підприємства / Ю. О. Івахів // Інвестиції : практика та досвід. – 2012. – № 1. – С. 79-83.
20. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту : навч. посіб. / С. В. Івахненко. — К. : вид-во «Знання-Прес», 2011. — 349 с
21. Кащина Н.В. Облік реалізації товарів в підприємствах торгівлі /Н.В. Кащина// Економіка і суспільство. – 2016. - №7. – С.21-25.
22. Кириченко С. О. Сучасний фінансовий стан підприємства та перспективи його розвитку / С.О. Кириченко, І.М. Лінник // Сучасні проблеми економіки і підприємництва. – 2015. – №16. – С. 261-266.
23. Кислий В.М. Логістика: теорія та практика: навч. посіб. / В.М. Кислий, О.А. Біловодська, О.М. Олефіренко. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 360 с.
24. Коришко Н. Є. Формування доходів операційної діяльності підприємства в умовах глобалізації економіки України / Н. Є. Коришко / Вісник ЖДТУ. – 2010. – № 3 (53).
25. Кравчук О. Транспортно-заготівельні витрати – до собівартості /О. Кравчук//Дебет Кредит. – 2011. - №43
26. Круш П.В., Кавтиш О. П., Ткаченко Т. П. та ін. Управління та регулювання як чинники розвитку підприємств національного господарства : монографія / – К. : НТУУ «КПІ», 2014. – 404 с.
27. Круш П.В., Тульчинська С.О., Тульчинський Р.В. Внутрішній економічний механізм підприємства: навч. пос. – К.: Центр учбової літератури, 2018. – 206 с.
28. Круш, П. В. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства : собівартість, прибуток [Текст] : навч. посіб. / П. В. Круш, О. В. Клименко, В. І. Подвігіна. – 2-ге вид., переробл. – К. : Каравела, 2015. – 420 с

29. Лебедзевич Я.В. Вплив облікової політики підприємства на доходи та результати діяльності / Я.В. Лебедзевич // Вісник. ЖДТІ. – 2011. – № 15. – с. 155-162.
30. Лоханова Н.О. Облік виручки по договорах з клієнтами – нові підходи до визнання відповідно до МСФЗ 15 // Інвестиції: практика та досвід – 2018. – С. 38-41.
31. Маценко Л.Ф. Концептуальні відмінності обліку доходів після введення МСФЗ 15 «Виручка за контрактами із замовником» // Економіка і суспільство. – 2017. – №12. – С. 701-705.
32. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Мініфіну від 27.06.2013 р. № 635.
33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 . URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013
34. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» URL: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015_ukr_2016.pdf.
35. Осадча, Г. Г. Облік доходів у системі управління підприємством [Текст] / Г. Г. Осадча, М. В. Пушкарьова // Формування ринкових відносин в Україні. – 2016. – № 6. – С. 71-75.
36. Параскевич Л.В. Удосконалення обліку доходів та їх відображення у фінансовій звітності/ Л.В. Параскевич//Сталий розвиток економіки. – 2011. - №2. – с. 89 – 95.
37. Пилипчук, О. В. Прибуток як узагальнений показник господарськофінансової діяльності підприємства / О. В. Пилипчук // Формування ринкових відносин в Україні. – 2010. – №2. – С. 26-30.
38. Пирець Н. М. Особливості обліку фінансових результатів згідно з національними та міжнародними стандартами / Н. М. Пирець, Я. Б. Панфілова // Економічний простір. – 2016. – № 62.

39. Податковий кодекс України URL:: <http://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затверд-жений наказом МФУ від 14.11.99р. № 290
41. Потриваєва Н.В., Канівець І.О. Облік доходів від реалізації продукції: практичні підходи та перспективи/ Н.В. Потриваєва, І.О. Канівець//«Економічні науки». – серія «Облік і фінанси». – №8 (29). – 2011. – с. 123 – 129.
42. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV.
43. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
44. Рижикова О. Річна інвентаризація: час настав /О. Рижикова// Головбух. – 2017. URL: <https://www.golovbukh.ua/.../5940-rchna-nventarizatsiya-cha>
45. Романенко О. В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку / О. В. Романенко // Формування ринкової економіки : Збірник наукових праць. – 2011. – № 25
46. Романенко О. В. Доходи і витрати операційної діяльності: економічна сутність, склад та інструментарій обліку / О. В. Романенко // Формування ринкової економіки : Збірник наукових праць. – 2011. – № 25.
47. Рудницький В.С. Внутрішній аудит : монографія /В.С. Рудницький, І.Д. Лазаришин, Н.М. Гуляев. – К.: КНТЕУ. – 2016. – 194 с.
48. Сенчук Т.Я. Особливості організації обліку підприємств оптовороздрібною торгівлі /Т.Я. Сенчук// Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України. – 2005. – Вип. 15.4. – С.286-291.
49. Скибенко С. Т. Формування стратегії управління прибутком підприємства / С. Т. Скибенко, М. В. Чемерис // Науковий вісник

Полтавського університету економіки і торгівлі. – № 6 (51), Ч. 2. – 2011. – С. 152-160.

50. Собченко А. М. Удосконалення систем і методів обліку витрат та калькулювання собівартості сільськогосподарської продукції / А. М. Собченко // Вестник СевГТУ. – 2012. – Выпуск 130. – С. 228–233.

51. Сопко В. Облік фінансових результатів [Текст] / В. Сопко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2016. – № 4. – С. 138–147.

52. Тарасова Т.О. Первинний облік товарних операцій підприємств роздрібної торгівлі /Т.О. Тарасова, А.В. Янчев, І.Г Волошан// - Х.: ХДУХТ. – 2016. – 240 с.

53. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність : [Підр.] / Н. М. Ткаченко. – 3-тє вид., доп. і переробл. – Київ : Алтера, 2015. – 926 с.

54. Хендриксен Э. С., Ван Бреда М. Ф /Теория бухгалтерского учета [Текст] /; пер. И. А. Смирнова. - М. : Финансы и статистика, 1997. - 576 с.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту UNCTC). - ISBN 5-279-01669-1. - ISBN 0-256-11269-X

55. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект Пер. с англ. / Под ред. Соколова. Я. В. — М.: Финансы и статистика, 2000. — 416 с: ил. — (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

56. Чалий І.В. Визнання доходу: новий МСФЗ 15 / І.В. Чалий // Все про бухгалтерський облік. – 2017. –№ 101 (2218). – С. 20–22

57. Чалий І.В. МСФЗ 15: не лише про доходи URL: http://ifrs.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ000623

ДОДАТКИ

Додаток А
Таблиця А.1Тлумачення економічної сутності категорії «дохід» у сучасній
науковій літературі

| Автор | Тлумачення економічної сутності категорії доходу |
|---------------------------|--|
| Бутинець Ф.Ф. [8] | Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг. |
| Грузінов В.П. [6, с. 340] | Дохід підприємства складається з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг), основних засобів (зайвих) й іншого майна підприємства, а також з доходів від позареалізаційних операцій |
| Волков Ю.[10, с. 52] | Дохід підприємства – це приріст суми грошей над їх витратами на спожиті в процесі виробництва засоби, який отримує підприємство від реалізації новоствореної вартості |
| Шмиголь Н.М. [11] | Дохід підприємства – це збільшення економічних вигід внаслідок надходження активів і/або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику |
| Камінська Т.Г. [33] | Доходами організації визнаються збільшення економічних вигід протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників |
| Біла О.Г. [7, с. 72] | Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни |

Додаток Б
Таблиця Б.1

Нормативне регулювання операцій з формування доходів підприємства

| № | Назва нормативного документу | Характеристика |
|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV | Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні |
| 2 | «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 31.11.99р. №291 | Інструкцією передбачено: призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення інформації про наявність і рух активів, капіталу, зобов'язань та фінансово господарської діяльності підприємств |
| 3 | Наказ «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини і запасів» № 193 | Цей акт є дуже важливим адже у П(С)БО не розкривається первинний облік доходів, тому саме в цьому документі подається перелік документів, за допомогою яких ведеться облік іншої операційної діяльності. На їх основі здійснюється вибуття, знецінення та списання запасів |
| 4 | НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом МФУ від 31.03.99р. № 87 | Цим Положенням визначається мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Щодо доходів, то потрібно зіставити доходи з витратами, щоб визначити фінансовий результат звітного періоду, що передбачено цим положенням, а також дотримання принципів нарахування та відповідності доходу та витрат, тощо |
| 5 | П(С)БО 15 «Дохід» затверджений наказом МФУ від 14.11.99р. № 290 | Це Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності Положенням передбачено класифікацію доходу, визначення, критерії визнання доходу, відображення доходу в бухгалтерському обліку |
| 6 | П(С)БО 16 «Витрати», затверджений наказом МФУ від 31.12.99р. № 318 | Це Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття у фінансовій звітності. Доходи і витрати взаємопов'язані, тому що витрати визнаються витратами певного періоду з визнанням доходу, що передбачене цим положенням |
| 7 | П(С)БО 17 «Податок на прибуток» затверджений наказом МФУ від 31.12.2000р. № 353 | Визнає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на |

| | | |
|--|--|--|
| | | прибуток та її розкриття у фінансовій звітності. Поточний податок на прибуток визначається у Звіті витратами або доходами, крім податку на прибуток. У Звіті дохід з податку на прибуток відображається у вписуванні статті «дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності» |
|--|--|--|

Продовження Додатку Б

Продовження таблиці Б.1

| 1 | 2 | 3 |
|----|---|--|
| 8 | П(С)БО 14 «Оренда» затверджений наказом МФУ від 28.07.2000р. № 181 | Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів та їх розкриття у фінансовій звітності. У положенні зазначається порядок відображення доходів у орендаря і орендодавця |
| 9 | П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» затверджений наказом МФУ від 10.08.2000р. № 193 | Положення визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про операції в іноземній валюті та відображення показників статей фінансової звітності господарських одиниць за межами України в грошовій одиниці України |
| 10 | П(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами» затверджений наказом МФУ від 19.05.2005р. № 412 | Даний документ визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності |

Статут ТОВ «ОСТЕР»

«ЗАТВЕРДЖЕНО»**„ЗАРЕЄСТРОВАНО”**

Протокол № 1
Загальних зборів учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ОСТЕР»
від 23 березня 2016 року

Управління економіки виконавчого комітету
міської Ради народних депутатів м. Вінниці
Свідоцтво про реєстрацію
№ 23103085 від 12 грудня 1995 року.

СТАТУТ**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ****«ОСТЕР»****(НОВА РЕДАКЦІЯ)**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ.

1.1. Створення Товариства.

1.1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю “Остер” (надалі - Товариство) створене згідно рішення Зборами Учасників Товариства (Протокол № I від “06” грудня 1995 р.) відповідно до Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України "Про господарські товариства", та іншого чинного законодавства України шляхом об'єднання майна та діяльності учасників Товариства з метою найбільш повного задоволення громадських потреб в товарах, продукції, послугах та здійснення підприємницької та іншої діяльності, що не суперечить чинному на території України законодавству та Статуту Товариства з метою отримання прибутку, а також реалізації на основі отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників і членів трудового колективу Товариства.

1.2. Найменування та місцезнаходження Товариства.

1.2.1. Найменування Товариства:

Повне:

- українською мовою - Товаристві з обмеженою відповідальністю “Остер”; російською мовою - Общество с ограниченной ответственностью ”Остер”

Скорочене:

- українською мовою - ТОВ “Остер”;
- російською мовою - ООО ”Остер”.

1.2.2. Місцезнаходження Товариства: Україна, 21001, м. Вінниця, вул. Володимира Антоновича, 7.

1.3. Термін діяльності. Товариство створено на невизначений термін.

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС ТА МЕЖІ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

2.1. Правовий статус.

2.1.1 З дня державної реєстрації Товариства у встановленому порядку воно набуває права юридичної особи згідно із законодавством України.

2.1.2. Товариство має самостійний баланс, поточні та вкладні (депозитні) рахунки в українських та іноземних банківських та фінансових установах, круглу печатку та кутовий штамп із своїм найменуванням, знак для товарів і послуг та інші реквізити.

2.1.3. Для досягнення мети своєї діяльності Товариство має право від свого імені укладати угоди (договори, контракти), набувати майнові і особисті немайнові права і нести обов'язки, здійснювати різнобічну виробничу, господарську, комерційну, науково-технічну, сервісну та іншу діяльність бути позивачем і відповідачем в загальному, господарському та третейських судах.

2.1.4. Товариство може створювати разом з іншими українськими та іноземними юридичними і фізичними особами на території України та за кордоном господарські товариства, брати участь, в об'єднаннях підприємств з врахуванням обмежень, встановлених законодавством України.

2.1.5. Товариство може створювати дочірні підприємства, а також філії, представництва та інші відособлені підрозділи на території України та за її межами. Дочірні підприємства Товариства діють на підставі статутів та користуються правами юридичної особи. Філії, представництва та інші відособлені підрозділи Товариства функціонують на підставі положень про них і діють від імені Товариства. Керівники філій, представництв та інших відособлених підрозділів Товариства діють на підставі довіреностей, що видаються Товариством.

Продовження Додатку В

2.1.6. Товариство має право на охорону комерційної таємниці та захист конфіденційної Інформації про свою діяльність. Обсяг і режим інформації, що складає комерційну таємницю та носить конфіденційний характер і не підлягає розголошенню, встановлюється органами управління Товариства відповідно до вимог чинного законодавства України та даного Статуту.

2.1.7. Товариство веде облік військовозобов'язаних, виконує заходи по цивільній обороні та протипожежній безпеці.

2.2. Обмеження відповідальності.

2.2.1. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями учасників Товариства.

2.2.2. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями держави, а держава не несе відповідальності за зобов'язаннями Товариства.

2.2.3. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями перед кредиторами всім своїм майном та активами, а учасники Товариства несуть відповідальність за борги Товариства в межах їх вкладів у статутний фонд Товариства.

3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ.

3.1. Мета діяльності. Товариство створене для здійснення підприємницької та іншої діяльності, що не суперечить чинному на території України законодавству та Статуту Товариства з метою отримання прибутку а також реалізації на основі отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників і членів трудового колективу Товариства.

3.2. Предмет діяльності:

- виробництво, оптова та роздрібна торгівля хімічними продуктами (хімічними речовинами, мінеральними добривами, засобами захисту рослин та інше);
- оптова та роздрібна торгівля насінням с/г культур;
- оптова торгівля квітами та рослинами;
- надання складських послуг;
- промислове виробництво з переробки сільськогосподарської продукції;
- виробництво (виращування), заготівля, переробка, зберігання, транспортування, придбання та збут сільськогосподарської продукції, в тому числі продукції тваринництва, рослинництва, овочівництва, садівництва, розсадників та плодів і культур для виробництва напоїв, а також риби і птиці.
- надання юридичним та фізичним особам послуг в галузях виробництва продукції та переробки сировини, інформації, юриспруденції, комерції, менеджменту, медицини, реклами;
- виконання брокерських, дилерських, маркетингових послуг, представницька діяльність як в Україні, так і за її межами;
- надання бухгалтерських, інжинірингових та інформаційних послуг;
- консалтингова діяльність;
- факторингові послуги, лізингові угоди та інше;
- надання юридичних послуг;
- надання медичних послуг та консультацій;
- інвестиційна діяльність в різних формах;
- участь у організації та проведенні біржових торгів;
- організація курсів по підготовці та підвищенню кваліфікації кадрів, проведення лекцій, семінарів, симпозіумів та інших заходів;
- пусконаладжувальні роботи;
- розробка конструкторської та технологічної документації;

Продовження Додатку В

- виробництво, реалізація, експорт та імпорт виробів вимірювальної і вагової техніки, конструювання та виготовлення нестандартного обладнання;
- пошук (розвідка) та промислове використання родовищ корисних копалин, розроблення кам'яних кар'єрів, видобування піску та глини;
- виконання топографо-геодезичних, картографічних робіт та кадастрових зйомок;
- видобування дорогоцінних металів і дорогоцінних каменів, виготовлення і реалізація виробів з їх використанням;
- зберігання, переробка та реалізація чорних та кольорових металів, організація пунктів приймання лому кольорових та чорних металів, здійснення операцій з металобрухтом;
- виготовлення обладнання, оснащення, інструменту для ювелірного виробництва, обробки алмазів, а також для медичних та технічних цілей, їх реалізація;
- придбання в Україні та за кордоном сировини дорогоцінного та напівдорогоцінного каміння, напівфабрикатів, а також ювелірних виробів з дорогоцінних металів та вставок з дорогоцінного та напівдорогоцінного каміння;
- виготовлення діамантів з алмазної сировини, як з давальницької, так і з придбаної, а також ювелірних виробів з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння;
- оптова та роздрібна торгівля ювелірними виробами з дорогоцінних металів і дорогоцінного та напівдорогоцінного каміння;
- видобування, закупівля, зберігання, транспортування, переробка, продаж вугілля, нафти, газу та продуктів їх переробки, інших енергоносіїв;
- надання послуг по впровадженню в перероблювальну промисловість нових технологій, технологічних ліній та машин, впровадження їх у виробництво;
- розвиток власної торговельної мережі, організація виставок-продажу, відкриття кіосків магазинів, салонів, павільйонів, торговельних будинків, а також їх оренда, складські та консигнаційні послуги;
- відкриття автосалонів та реалізація через них автомобільної, тракторної та іншої техніки, причіпного інвентаря;
- купівля-продаж автотранспортних засобів, як вітчизняного, так і імпортного виробництва (легкові та вантажні автомобілі; тракторні засоби; вантажно-підйомні, вантажно-розвантажувальні, вантажно-навантажувальні, будівельні, дорожні сільськогосподарські, причіпні засоби; машини для перевезення рідких та сипких матеріалів; машини спеціального призначення, засоби для перевезення пасажирів; автобуси, тролейбуси, трамваї, залізничні вагони та ін., мотоцикли, мопеди, моторолери, велосипеди та ін.) їх ремонт, техобслуговування;
- створення автопарку і гаражу;
- технічне обслуговування, відновлення, ремонт, покраска вітчизняної та імпоротної техніки (автомобілів, будівельних машин, обладнання, та ін.);
- придбання, перепродаж, підготовка та реалізація вітчизняної та імпоротної автотехніки, запасних частин та приладь, як нових, так і бувших в застосуванні;
- оптова, оптово-роздрібна торгівля паливно-мастильними матеріалами будь-яких видів, в тому числі з АЗС за готівку та по безготівковому розрахунку в тому числі по бартеру; надання послуг по прийманню, зберіганню та відвантаженню нафтопродуктів;
- будівництво та експлуатація стаціонарних автозаправних станцій, нафтозберігаючих комплексів;
- видобуток та переробка сирої нафти та нафтопродуктів;
- забезпечення нафтопродуктами споживачів;
- забезпечення поставок нафтопродуктів на експорт;
- надання транспортних послуг населенню та організаціям, вантажні перевезення (вантажно-розвантажувальні роботи, оренда транспортних засобів, та інше);

Продовження Додатку В

- надання транспортних та експедиторських послуг по вантажопасажирським перевезенням на території України та на території інших держав;
- доставка поштових відправлень (листів, поштових карток, бандеролі, посилок, грошових переводів, періодичних видань і т. п.), поштові перевезення, обробка поштової кореспонденції, -доставка великогабаритних вантажів;
- надання комплексу побутових, сервісних, та інших послуг населенню та організаціям; комерційна діяльність з рухомим та нерухомим майном, послуги по придбанню, реалізації, обміну, обліку, оренді;
- підготовка до продажу або оформлені найму нерухомості, послуги по придбанню, реалізації, обміну, обліку, оренді;
- виконання інженерних робіт для об'єктів енергетичного, оборонного комплексу, газопроводів, мостів, тунелів, електростанцій, аеропортів, морських портів і т. і.;
- будівництво та технічне обслуговування станцій супутникового зв'язку, мереж передачі даних, мереж міжнародного, міжміського та місцевого телефонного зв'язку, мереж зв'язку з рухомими об'єктами, мереж теле- та радіомовлення, використання радіочастот, міжнародні та міжміські;
- ремонт та експлуатація об'єктів трубопровідного транспорту, виробництво, передача та постачання електроенергії;
- виробництво та реалізація товарів широкого вжитку та виробничо-технічного призначеній;
- виробництво виробів з текстилю, килимів та килимових покриттів, трикотажних ТА в'язаних тканин, готового одягу та хутра, шкіри та шкіряного взуття;
- виробництво лаків, фарб, оліфи, емалі, глазурі, мастик, шпаклівки, ґрунтовок, органічних розчинників та розріджувачів;
- виробництво мила, детергентів, очищувальних і полірувальних препаратів;
- виготовлення, прокат, ремонт, монтаж, технічне обслуговування побутової техніки та обладнання;
- створення банків інформації про ринки медикаментів, медичних послуг, кадрів, лікувальних та допоміжних засобів медичної техніки, проведення маркетингових досліджень;
- проектування, будівництво, відкриття та експлуатація аптек, аптечних пунктів, кіосків, складів, інших аптечних закладів, фіто центрів, салонів, лабораторій, косметичних та масажних кабінетів, діагностичних, гомеопатичних центрів, магазинів та інших центрів обслуговування населення;
- надання консультаційних, експертних, інформаційних та інших послуг, створення учбових центрів для навчання, підвищення кваліфікації працівників аптек та медичних закладів;
- оптова торгівля свіжими овочами та фруктами, м'ясом та м'ясними продуктами, молочними продуктами, яйцями, олією та жирами, алкогольними та іншими напоями, цукром, шоколадними та кондитерськими виробами, кавою, чаєм, какао та прянощами, рибою, морепродуктами та молюсками, кормами для домашніх тварин, іншими видами продовольчих товарів;
- оптова торгівля непродовольчими споживчими товарами, текстильними виробами, одягом і взуттям, електропобутовими, радіотелевізійними приладами, парфумерними та косметичними, спортивними, фотографічними та оптичними, фармацевтичними товарами, інструментами та устаткуванням для лікарів і лікарень, шкіряною галантереєю, дорожніми належностями, ювелірними виробами, музичними

інструментами, запчастинами і належностями до них, деревинними і корковими, плетеними виробами, іграми та іграшками, лісоматеріалами, будівельними матеріалами, меблями, підлоговим покриттям, хімічними продуктами, офісною та

Продовження Додатку В

комп'ютерною технікою, неелектричними побутовими приладами, паперовими виробами, книгами, газетами;

- роздрібна торгівля непродовольчим та продовольчим асортиментом в неспеціалізованих та спеціалізованих магазинах;
- організація громадського харчування, послуги у сфері ресторанного сервісу, створення та утримання кафе, ресторанів, барів, піцерій та інше;
- мукомельне виробництво, виготовлення макаронів та різноманітних хлібобулочних виробів, з їх послідуною реалізацією;
- заготівля сільськогосподарських продуктів тваринного або рослинного походження, у тому числі хутра та лікарських рослин;
- закупівля за готівку та у безготівковому порядку у населення, колгоспів та радгоспів продукції скотарства, птахівництва, бджолярства, великої рогатої худоби, овець, свиней, коней, їх шкір, а також продуктів переробки продукції сільського господарства та тваринництва, з метою переробки та реалізації в Україні та за її межами;
- виробництво м'яса і субпродуктів, промислове виробництво рибної продукції, молочних продуктів, консервування;
- перероблення овочів і фруктів, виробництво олії та жирів;
- виробництво дистильованих алкогольних напоїв, етилового спирту, вин, сидру, пива, солоду та солодових екстрактів, мінеральних вод та прохолодних напоїв;
- виготовлення пива, алкогольних напоїв, а також виготовлення та реалізація спирту етилового, коньячного і плодового;
- виготовлення та реалізація тютюнових виробів;
- фізкультурно-оздоровча та спортивна діяльність, що підлягає ліцензуванню;
- розвиток та популяризація різноманітних видів спорту, створення умов для забезпечення дозвілля молоді ефективного використання спортивних споруд;
- діяльність, пов'язана з організацією іноземного та зарубіжного туризму;
- надання послуг в галузі готельного обслуговування (бази, кемпінги, сауни і т.п.),
- рекреаційних та туристичних послуг, організація відпочинку, туризму, автотуризму, екскурсій в Україні та за її межами;
- сервісне обслуговування в галузі оздоровчо-туристичних, спортивно-масових, готельних комплексів;
- посередництво у працевлаштуванні на роботу за кордоном;
- створення та утримання гральних закладів, організація азартних ігор;
- створення та обслуговування об'єктів туризму і відпочинку, організація послуг у сфері обслуговування бізнесу;
- організація та проведення заходів культури та відпочинку, атракціонів, аукціонів, творчих зустрічей, концертів, вечорів, виставок, лотерей, музичних, етнічних та фестивальних заходів;
- надання послуг по прокату товарів широкого вжитку, туристичного обладнання, побутової техніки, меблів, будівельної техніки і обладнання, автототехніки, спортивних товарів, оргтехніки і т.і.;
- будівельна діяльність (в т.ч. будівництво та ремонт житлових і не житлових приміщень всіх типів, сільськогосподарських та виробничих будівель та споруд, об'єктів побуту, торгівлі, фізичної культури і спорту, рекреаційних споруд, мостів, естакад, шляхопроводів, тунелів, підземних переходів, комунікаційних ліній, об'єктів соціальної сфери, тваринницьких приміщень, інженерно-технічних комплексів

машинно-тракторного парку), зокрема, вишукувальні та проектні роботи для будівництва, зведення несучих та огорожуючих конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж, а також підготування будівельних ділянок, проведення загальнобудівельних робіт зі зведення об'єктів цивільного будівництва,

Продовження Додатку В

монтажних та спеціальних робіт з обладнання будівель та споруд, проведення робіт з завершення будівництва (в т. ч. штукатурних, столярних робіт, покриття підлог і стін, фарбування та скління);

- деревообробка, збирання, заготівля, купівля і продаж лісоматеріалів, виробництво меблів та інших виробів з деревини, виробництво виробів з корки, плетених виробів, паперу та картону;

- виконання будівельних та ремонтно-будівельних робіт, реконструкція та капітальний ремонт промислових, громадських та сільськогосподарських будівель, дач, гаражів, автозаправних станцій, реставраційні та художньо-оформлювальні роботи; теслярські роботи, установлення в будинках та інших будівельних об'єктах нестандартного устаткування та пристроїв;

- виробництво будівельних матеріалів, видобування, обробка та реалізація продукції добувної промисловості, зокрема каменю будівельного, піску, глини, вапна та будівельних та оздоблювальних матеріалів, включаючи граніт, мармур;

- благодійна діяльність;

- створення нових виробництв, збір, переробка та реалізація вторинної сировини та відходів виробництва;

- здійснення риборозведення, вирощування товарної риби, вилову, переробки та збуту власної риби продукції;

- розробка та впровадження об'єктів інтелектуальної власності, придбання та реалізація патентів, ліцензій на винаходів, відкриття, "ноу-хау", авторських прав на твори, комп'ютерні програми, бази даних та здійснення їх захисту,

- організація та експлуатація видобутку корисних копалин та їх переробка;

- ведення діяльності на ринках товарів, послуг, цінних паперів, нерухомості;

-здійснення рекламних та представницьких послуг;

- організація та проведення спортивних, культурних заходів, розвиток сфери відпочинку: клубів, гральних закладів, іншого ігрового та шоу-бізнесу.

- вирощування зернових, технічних культур, плодів та овочів, в тому числі за допомогою зрошення;

- утримання та розведення бджіл, виробництво та реалізація меду та іншої продукції бджільництва;

- надання послуг в рослинництві, садівництві та тваринництві по обробітку ґрунту, вирощуванні та догляді за багаторічними насадженнями та сільськогосподарськими культурами, збиранні врожаю, обробітку, зберіганні та реалізації сільськогосподарської продукції;

- промислова переробка сільськогосподарської продукції, замороження, сушіння, консервування, пакування та фасування плодоовочевої продукції.

- розвиток галузі садівництва:

а) посадка нових високо інтенсивних садів та догляд за ними,

б) виробництво плодів та ягід,

в) вирощування посадкового матеріалу плодкових та ягідних культур,

- переробка плодів, ягід, овочів та іншої сільськогосподарської продукції:

а) виробництво соків, в т.ч. концентрованих, напоїв, фруктових оцтів, джемів, пюре, компотів, виноматеріалів,

б) виробництво плодоовочевих консервів,

- в) виробництво продуктів переробки зернових та круп'яних культур, виробництво плодоягідних та виноградних вин, інших алкогольних напоїв,
- матеріально-технічне та науково-інформаційне забезпечення спеціалізованих садівничих підприємств:
- а) постачання спеціалізованої техніки та технічних засобів,

Продовження Додатку В

- б) забезпечення добривами, отрутохімікатами, паливно-мастильними матеріалами,
в) реалізація устаткування, технологічних ліній, цехів по переробці сільськогосподарської продукції та їх впровадження,
г) надання науково-інформаційних послуг в галузі садівництва, створення та впровадження в виробництво нових видів продукції, прогресивних технологій і високоефективного обладнання,
д) виготовлення та продаж залізобетонних опор для інтенсивних садів, постачання інших необхідних матеріалів.
- виробництво товарів споживання, побутових товарів, переробка сировини, виготовлення субпродуктів; переробка цієї продукції, виготовлення та фасування товарів та продуктів харчування;
- закупка сільськогосподарської продукції та продуктів її переробки у населення;
- сільськогосподарське виробництво,
- риборозведення та рибальство,
- оптова, роздрібна та виїзна торгівля алкогольними та тютюновими виробами;
- торговельна діяльність у сфері оптової та роздрібно торгівлі, громадського харчування, щодо реалізації продовольчих і непродовольчих товарів, створення та утримання гральних закладів, організація азартних ігор;
- здійснення зовнішньоекономічної діяльності у відповідності із чинним законодавством.

3.3. Дозволи та ліцензії. У всіх випадках, коли законодавством передбачена необхідність отримання дозволів або ліцензій для заняття тим чи іншим видом діяльності, Товариство розпочинає таку діяльність тільки після отримання необхідних дозволів або ліцензій.

4. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА.

4.1. Учасники Товариства: Учасниками Товариства є:

Фізичні особи:

Громадянка України ГУР'ЄВСЬКА Олена Вячеславівна, паспорт АА 724189, виданий Ленінським РВ УМВС України у Вінницькій області 17.03.1998 року, що мешкає за адресою: м. Вінниця, вул. Пирогова, буд. 148, кв. 11

Громадянка України КАБАНОВА Лілія Михайлівна, паспорт АА 182139, виданий Ленінським РВ УМВС України у Вінницькій області 22.04.1996 року, що мешкає за адресою м. Вінниця, вул. Келецька, буд. 111, кв. 185

4.2. Учасники Товариства. Учасниками Товариства є особи, які набули право власності на частку у статутному фонді Товариства.

4.3. Права учасників Товариства. Учасники Товариства мають право:

- а) брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному в установчих документах Товариства;

- б) брати участь у розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку. Право на отримання частки прибутку пропорційно частці кожного з учасників Товариства мають особи, які є учасниками Товариства на початок строку виплати часток прибутку Товариства;
- в) вийти в установленому порядку з Товариства;

Продовження Додатку В

- г) одержувати інформацію про діяльність Товариства. На вимогу учасника Товариства, Товариство зобов'язане надавати йому для ознайомлення річні баланси, звіти Товариства про його діяльність, протоколи Загальних зборів;
- д) отримати частину грошових коштів від реалізації майна Товариства в разі його ліквідації пропорційно частці у статутному фонді Товариства;
- е) відступити частки у статутному фонді Товариства з дотриманням вимог даного Статуту та законодавства України.

4.4. Обов'язки учасників Товариства. Учасники Товариства зобов'язані:

- а) додержуватись установчих документів Товариства і виконувати рішення Загальних зборів;
- б) внести свої вклади у статутний фонд Товариства у розмірі, порядку та засобами, передбаченими установчими документами Товариства;
- в) не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
- г) всебічно сприяти Товариству в його діяльності;

5. СТАТУТНИЙ ТА РЕЗЕРВНИЙ ФОНДИ ТОВАРИСТВА.

5.1. Статутний Фонд Товариства.

5.1.1. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників Товариства створюється статутний фонд у розмірі 174 000, 00 (сто сімдесят чотири тисячі) гривень 00 коп.

5.1.2. Встановлюється наступний розмір вкладів та розподіл часток у статутному фонді Товариства:

Громадянка України ГУР'ЄВСЬКА Олена Вячеславівна – 30 450 (тридцять тисяч чотириста п'ятдесят) гривень 00 копійок, що становить 17,5 відсотків статутного фонду Товариства

Громадянка України КАБАНОВА Лілія Михайлівна – 143 550 (сто сорок три тисячі п'ятсот п'ятдесят) гривень 00 копійок, що становить 82,5 відсотків статутного фонду Товариства

5.1.3. Учасники Товариства вносять свої вклади у статутний фонд Товариства у грошовій формі, майновими внесками, цінними паперами, іншими майновими і немайновими правами (в тому числі на інтелектуальну власність), іншими речами та відчужуваними правами, що мають грошову оцінку. Оцінка майна, яке вноситься в якості вкладів Учасників Товариства у статутний фонд підлягає затвердженню Загальними зборами Товариства.

5.1.4. Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір свого статутного фонду. Збільшення статутного фонду може бути здійснено лише після внесення повністю всіма учасниками Товариства своїх вкладів у статутний фонд Товариства.

5.1.5. Зменшення статутного фонду Товариства при наявності заперечень кредиторів Товариства не допускається. Рішення про зменшення статутного фонду Товариства

набирає чинності не раніш як через 3 (три) місяці після державної реєстрації і публікації про це у встановленому порядку.

5.2. Відступлення частки у статутному Фонді Товариства. Учасник Товариства може за згодою решти учасників Товариства відступити свою частку (її частину) одному чи кільком учасникам Товариства та третім особам. Учасники Товариства користуються переважним правом придбання частки (її частини) учасника, який її відступив, пропорційно їх часток у статутному фонді Товариства або в іншому погодженому між ними розмірі. Передача частки (її частини) третім особам можлива тільки після повного внесення вкладу у статутний фонд Товариства учасником Товариства, який її відступає. При передачі частки

Продовження Додатку В

(її частини) третій особі відбувається одночасний перехід до неї всіх прав та обов'язків Учасника, які випливають з володіння вказаною часткою (частиною частки).

5.3. Придбання Товариством частки у власному статутному фонді. Частка учасника Товариства у статутному фонді Товариства після повного внесення ним вкладу може бути придбана Товариством. У даному разі воно зобов'язане передати її іншим учасникам Товариства або третім особам у строк, що не перевищує одного року. Протягом даного періоду розподіл прибутку, а також голосування і визначення кворуму на Загальних зборах провадяться без урахування частки, придбаної Товариством.

5.4. Порядок Формування статутного фонду Товариства.

5.4.1. До моменту державної реєстрації Товариства кожен з його Учасників зобов'язаний внести до статутного фонду не менше 50 відсотків свого вкладу.

5.4.2. Учасник Товариства зобов'язаний повністю внести свій вклад у статутний фонд Товариства не пізніше року після державної реєстрації Товариства. У разі невиконання даного зобов'язання у визначений строк, учасник Товариства сплачує за час прострочки 3 (три) відсотки річних з недовнесеної суми.

5.4.3. Учаснику Товариства, який повністю вніс свій вклад, видається свідоцтво Товариства.

5.5 Резервний (страховий) фонд Товариства.

5.5.1. Резервний (страховий) фонд Товариства утворюється у розмірі 25 % (двадцять п'ять) відсотків статутного фонду Товариства.

5.6. Порядок формування резервного (страхового) фонду Товариства.

5.6.1. Резервний (страховий) фонд Товариства створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі 5 (п'яти) відсотків чистого прибутку Товариства, до досягнення ним встановленого у п 5.5.1. розміру. Після припинення формування Резервного фонду вказані відрахування від чистого прибутку можуть направлятися на формування інших фондів.

5.6.2. Резервний фонд використовується для покриття збитків Товариства та позапланових витрат.

6. МАЙНО ТА ІНШІ ФОНДИ ТОВАРИСТВА.

6.1. Майно Товариства.

6.1.1. Товариство є власником придбаного ним майна, включаючи майно, отримане у власність Товариства від учасників Товариства, у відповідності до законодавства України. Товариство володіє, користується і розпоряджається майном, що є у його власності, відповідно до мети створення та напрямків статутної діяльності Товариства.

6.1.2. Майно Товариства утворюється за рахунок:

- вкладів учасників Товариства у статутний фонд Товариства;
- доходів від здійснення господарської діяльності;

- доходів, отриманих від участі в господарських товариствах та інших корпоративних прав;
- добровільних внесків і пожертвувань українських та іноземних юридичних та фізичних осіб;
- інших джерел, не заборонених законодавством України.

6.1.3. Грошові кошти Товариства в національній та іноземній валюті зберігаються на поточних, вкладних (депозитних) рахунках та в касі Товариства відповідно до вимог законодавства України».

6.1.4. Активи Товариства, а також майно, що передано Товариству в користування і знаходиться на території України, не підлягає націоналізації, конфіскації чи іншому вилученню, за винятком випадків, передбачених законодавством України.

6.1.5. Ризик випадкової загибелі майна Товариства несе Товариство, якщо інші не передбачено угодою щодо вказаного майна. Ризик випадкової загибелі майна, яке передане

Продовження Додатку В

Товариству в користування, несе власник майна, якщо інше не передбачено угодою між власником даного майна і Товариством.

6.2. Фонди Товариства.

6.2.1. Товариство для здійснення статутної діяльності, крім статутного та резервного фондів, може створювати за рахунок власних коштів інші цільові фонди. Перелік цільових фондів та розмір відрахувань в них визначається Загальними зборами.

6.3. Використання фондів.

6.3.1. Загальні збори Товариства затверджують шляхи використання інших фондів в інтересах Товариства, у відповідності до цілей створення вищезгаданих фондів, з дотриманням вимог законодавства України та даного Статуту.

7. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ.

7.1. Органи управління Товариством. Управління та контроль за діяльністю Товариства здійснюють:

- Загальні збори;
- Рада директорів;
- Ревізійна комісія.

7.2. Голова Товариства. Скликання та організація чергових та позачергових Загальних зборів та організація прийняття рішення учасниками Товариства методом опитування здійснює Голова Товариства, який обирається Загальними зборами. Голова Товариства приймає рішення про дату скликання та порядок денний чергових та позачергових Загальних зборів, організовує їх проведення.

8. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ.

8.1. Вищий орган Товариства. Вищим органом Товариства є Загальні збори, які можуть бути черговими або позачерговими. У Загальних зборах мають право брати участь всі учасники Товариства або призначені ними представники.

8.2. Чергові Загальні збори.

8.2.1. Чергові Загальні збори скликаються Головою Товариства два рази на рік.

8.3. Позачергові Загальні збори.

8.3.1. Позачергові Загальні збори скликаються Головою Товариства в наступних випадках:

- а) у разі неплатоспроможності Товариства або загрози такої неплатоспроможності;

б) на письмову вимогу одного або більше учасників Товариства, які володіють у сукупності більш як 10 (десятьма) відсотками голосів у будь-який час і з будь-якого приводу;

в) на письмову вимогу Ради директорів або Ревізійної комісії;

г) у будь-яких інших випадках, якщо цього вимагають інтереси Товариства.

8.3.2. Голова Товариства на письмову вимогу зобов'язаний протягом 25 (двадцяти п'яти) днів з моменту її отримання прийняти рішення про скликання позачергових Загальних зборів з порядком денним, запропонованим учасником Товариства.

8.3.3. Якщо протягом 25 (двадцяти п'яти) днів Голова Товариства не виконав письмової вимоги учасників Товариства, Ради директорів або Ревізійної комісії, вони мають право самі скликати позачергові Загальні збори.

8.4. Скликання Загальних зборів.

8.4.1. Про проведення Загальних зборів, учасники Товариства повідомляються персонально листом з зазначенням часу і місця проведення Загальних зборів та порядку денного. Повідомлення повинно бути зроблено не менш як за 30 (тридцять) днів до скликання Загальних зборів. Будь-хто з учасників Товариства вправі вимагати розгляду питання на Загальних зборах за умови, що воно було ним поставлено не пізніш як за 25 (двадцять п'ять)

Продовження Додатку В

днів до початку Зборів. Не пізніш як за 7 (сім) днів до скликання Зборів, учасникам Товариства повинна бути надана можливість ознайомитися з документами, внесеними до порядку денного Зборів. З питань, не включених до порядку денного, рішення можуть прийматися тільки за згодою всіх учасників Товариства, присутніх на Загальних зборах.

8.5. Правомочність Загальних зборів. Загальні збори вважаються повноважними, якщо на них присутні учасники Товариства (представники учасників Товариства), що володіють у сукупності більш як 60 (шістдесятьма) відсотками голосів.

8.6. Голова Загальних зборів. Ведення засідань Загальних зборів здійснює Голова Загальних зборів, який обирається на вказаних Зборах.

8.7. Повноваження Загальних зборів. Загальні збори Товариства мають право приймати рішення з усіх питань діяльності товариства, у тому числі і з тих, що передані Загальними зборами до компетенції Ради директорів.

8.8. Компетенція Загальних зборів. Загальні збори, незалежно від їх виду, правомочні, згідно із законодавством України та даним Статутом, вирішувати наступні питання:

8.8.1. Визначення основних напрямів діяльності Товариства і затвердження його планів та звітів про їх виконання.

8.8.2. Внесення змін та доповнень до Статуту Товариства;

8.8.3. Прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, затвердження ліквідаційного балансу;

8.8.4. Створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв Товариства, затвердження їх статутів та положень;

8.8.5. Затвердження річних результатів діяльності Товариства та його дочірніх підприємств, Затвердження звітів і висновків Ревізійної комісії;

8.8.6. Винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;

8.8.7. Затвердження порядку розподілу прибутку, строку та порядку виплати частки прибутку, визначення порядку покриття збитків;

8.8.8. Обрання та відкликання Генерального директора, членів Ради директорів, Голови та членів Ревізійної комісії;

8.8.9. Визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв;

- 8.8.10. Затвердження правил, процедур та інших внутрішніх документів Товариства (в т.ч. затвердження правил прийняття рішення учасниками Товариства методом опитування), визначення організаційної структури Товариства;
- 8.8.11. Встановлення розміру, форми та порядку внесення учасниками Товариства додаткових вкладів;
- 8.8.12. Вирішення питання про придбання Товариством частки учасника Товариства;
- 8.8.13. Прийняття осіб до складу учасників Товариства та виключення учасника Товариства з Товариства;
- 8.8.14. Затвердження угод щодо відчуження майна товариства на суму, що становить п'ятдесят і більше відсотків майна Товариства;
- 8.8.15. Прийняття рішень щодо участі Товариства в інших господарських товариствах, визначення розміру частки Товариства;
- 8.8.16. Повноваження Загальних зборів, які віднесені до виключної компетенції не можуть бути передані Раді Директорів Товариства;
- 8.8.17. Загальні збори можуть вирішувати будь-які Інші питання, що стосуються діяльності Товариства та внесені у порядок денний Загальних зборів.

Продовження Додатку В

8.9. Протокол Загальних зборів.

8.9.1. Хід Загальних зборів і прийняті ними рішення, включаючи підсумки голосування по кожному питанню, оформляються протоколом, ведення якого забезпечується секретарем Загальних зборів.

8.9.2. Протокол Загальних зборів підписується Головою і секретарем Зборів.

8.10. Голосування.

8.10.1. Порядок голосування (таємне чи відкрите голосування) на Загальних зборах щодо кожного питання порядку денного визначається Загальними зборами;

8.10.2 По повноваженнях Загальних зборів, визначених в п.п. 8.8.1., 8.8.2., 8.8.3., 8.8.13 та 8.8.15 цього Статуту рішення вважаються прийнятими, якщо за них проголосують учасники Товариства, які присутні або представлені на Загальних зборах, що володіють в сукупності більш ніж 60 (шістдесят) відсотків від загальної кількості голосів.

8.10.3. По всім іншим питанням рішення Загальних зборів приймаються простою більшістю від числа голосів учасників Товариства, які присутні або представлені на Загальних зборах.

9. РАДА ДИРЕКТОРІВ.

9.1. Рада директорів. Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Рада директорів.

9.2. Кількісний склад та призначення.

9.2.1. Рада директорів складається з Генерального директора, Головного бухгалтера та членів Ради директорів (кожен такий член Ради директорів надалі - Директор).

9.2.2. Кількісний та персональний склад Ради директорів затверджується Загальними зборами за поданням Генерального директора.

9.3. Обов'язки Ради директорів.

9.3.1. Рада директорів безпосередньо підвітна Загальним зборам та організовує виконання їх рішень. Рада директорів представляє на затвердження чергових Загальних зборів, зведений річний звіт, аналіз прибутків і збитків та пропозиції щодо розподілу прибутку Товариства.

9.3.2. Рада директорів здійснює оперативне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства з урахуванням обмежень, встановлених даним Статутом, та вирішує інші питання, за виключенням тих, що віднесені до компетенції Загальних зборів.

9.4. Компетенція Ради директорів. До компетенції Ради директорів належить:

- а) розробка поточних планів діяльності Товариства та заходів для їх виконання;
- б) розробка штатного розпису та фонду оплати праці Товариства;
- в) розробка правил внутрішнього трудового розпорядку та інших внутрішніх документів Товариства;
- і) організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства;
- д) прийняття рішень про проведення ревізій фінансово-господарської діяльності Товариства;
- е) вжиття заходів щодо забезпечення захисту інформації, що становить комерційну таємницю та конфіденційну інформацію;
- є) підготовка пропозицій для розгляду їх Загальними зборами;
- ж) використання коштів цільових фондів Товариства згідно затверджених Загальними зборами напрямків і розмірів їх використання;
- з) прийняття рішень з інших питань, пов'язаних з оперативним управлінням поточною діяльністю г Товариства;

9.5. Засідання та прийняття рішень Радою директорів.

9.5.1. Засідання Ради директорів скликаються Генеральним директором самостійно або на вимогу будь-кого з членів Ради директорів, і проводяться по мірі необхідності.

Продовження Додатку В

9.5.2. Про порядок денний, час, дату і місце скликання Ради директорів повідомляються Учасники не пізніше як за один календарний день до проведення Ради директорів. Учасники Товариства, Голова і члени Ревізійної комісії вправі бути присутніми на засіданнях Ради директорів з правом дорадчого голосу.

9.5.3. Засідання Ради директорів веде Генеральний директор, а в разі його відсутності - Директор, уповноважений на це Генеральним директором або Радою директорів.

9.5.4. Рада директорів уповноважена вирішувати питання, віднесені до її компетенції та включені в її порядок денний, якщо на її засіданні присутні не менше половини членів Ради директорів. Кожен член Ради директорів має один голос.

9.5.5. Всі питання, що входять в компетенцію Ради директорів, вирішуються колегіально. Рішення Ради директорів вважається прийнятим, якщо за нього проголосувала проста більшість від кількості всіх членів Ради директорів, присутніх на її засіданні. При однаковій кількості голосів, голос Генерального директора є вирішальним, крім випадків, коли у голосуванні брали участь лише двоє осіб, які мають право голосу (крім дорадчого) на засіданні Ради директорів.

9.5.6. У рішенні Ради директорів обов'язково повинні бути вказані особи, відповідальні за виконання рішень Ради директорів. До таких осіб рішення Ради директорів доводиться під розписку.

9.5.7. У випадку, коли відомо, що член Ради директорів не зможе бути присутнім на його засіданні з поважних причин (такими визнаються відрадження, хвороба, відпустка тощо), він вправі достроково, в письмовій формі проголосувати з питань, винесених на розгляд Ради директорів. Результат письмового голосування Директора, який відсутній, обов'язково враховується при встановленні правомочності засідання Ради директорів і при підведенні підсумків голосування та додається до протоколу засідання Ради директорів.

9.5.8. Питання, що розглядаються на кожному засіданні Ради директорів, заносяться до протоколу. Правильність і точність викладення у протоколі питань, розглянутих на засіданні Ради директорів, затверджується підписом головуєчого на вказаному засіданні.

Копія такого протоколу не пізніше 3 (трьох) робочих днів з дня засідання Ради директорів передається Учасникам Товариства.

9.5.9. З метою організації роботи по веденню протоколів засідань Ради директорів, Рада директорів може призначити секретаря Ради директорів.

9.5.10. Якщо член Ради директорів у приватному порядку або від імені третьої сторони укладає угоду з Товариством, виступає позивачем проти Товариства або, якщо його Інтереси іншим чином вступають у протиріччя з інтересами Товариства, такий директор зобов'язаний надати Раді Товариства повну інформацію про-таку угоду, позов чи конфлікт інтересів, і Товариство повинно бути представлено особою, яка визначається Радою Товариства, у зв'язку з такою угодою, ПОЗОВОМ або іншим питанням.

9.6. Генеральний директор. Роботою Ради директорів керує Генеральний директор.

9.6.2. Генеральний директор має право:

- представляти без довіреності Товариство у відносинах зі всіма без виключення державними органами, підприємствами, установами, організаціями всіх форм власності, у відносинах з фізичними особами;
- здійснювати оперативне керівництво поточною діяльністю Товариства з врахуванням обмежень визначених даним Статутом та внутрішніми документами Товариства;
- укладати та підписувати від імені Товариства господарські та інші договори, угоди, контракти, виступати розпорядником його коштів та майна, видавати довіреності на право вчинення дій і представництво від імені Товариства з врахуванням обмежень, встановлених даним Статутом та внутрішніми документами Товариства;
- подавати Загальним зборам пропозиції щодо призначення або звільнення з посад членів Ради директорів;

Продовження Додатку В

- вирішувати інші питання, віднесені до його компетенції даним Статутом та внутрішніми документами Товариства.

9,6.3. На Генерального директора покладається обов'язок з:

- організації виконання рішень Загальних зборів;
- організації роботи по складанню річних бізнес-планів, інших стратегічних та оперативних планів діяльності Товариства, включаючи фінансові, маркетингові та виробничі питання; підготовка та подання звітів про їх виконання на розгляд Загальних зборів;
- організації документообігу в Раді директорів у його відносинах з іншими органами Товариства, підприємствами, установами, організаціями та фізичними особами;
- скликання та організація проведення засідань Ради директорів;
- організації ревізій та перевірок діяльності посадових осіб Товариства, крім Голови Ревізійної комісії;
- прийняття на роботу та звільнення працівників Товариства (з врахуванням обмежень визначених даним Статутом), застосування до них заохочень та стягнень;
- розробка та подання на розгляд трудового колективу Товариства проекту колективного договору, забезпечення виконання Товариством обов'язків, взятих на себе згідно з умовами колективного договору;
- визначення сфери компетенції, прав і відповідальності службових осіб структурних підрозділів Товариства, розробка Положень про структурні підрозділи з дотриманням положень затверджених Загальними зборами.

9.6.4. Генеральний директор в межах своїх повноважень видає накази та розпорядження, дає усні та письмові вказівки, які є обов'язковими до виконання всіма підрозділами та працівниками Товариства.

9.6.5. Генеральний директор має право тимчасово делегувати (на час відпустки, хвороби, відрядження тощо) свої повноваження іншому директору за погодженням з Загальними зборами.

9.6.6. Розподіл функціональних обов'язків між членами Ради директорів проводиться Генеральним директором та погоджується з Загальними зборами. Такий розподіл повинен бути проведений не пізніше двох тижнів з дня призначення членів Ради директорів.

9.6.7. Рада директорів, за поданням Генерального директора, має право обрати з числа членів Раді і директорів першого заступника та заступників Генерального директора.

9.6.8. Функціональні обов'язки членів Ради директорів, визначені внутрішніми документами, є повноваженнями, які вони вправі здійснювати від імені Товариства без довіреності.

10. РЕВІЗІЙНА КОМІСІЯ.

10.1. Порядок обрання, склад та термін повноважень Ревізійної комісії.

10.1.1. Ревізійна комісія обирається Загальними зборами у складі Голови та принаймні 2 (двох) членів Ревізійної комісії. Член Ради директорів не може входити у склад Ревізійної комісії.

10.1.2. Термін повноважень Ревізійної комісії становить 3 (три) роки.

10.1.3. До складу Ревізійної комісії можуть входити лише учасники Товариства (представники учасників Товариства).

10.2. Повноваження та обов'язки Ревізійної комісії.

10.2.1. До функціональних обов'язків Ревізійної комісії належить:

- проведення перевірок діяльності Ради Директорів;
- приймає рішення про проведення ревізій фінансово-господарської діяльності Товариства;
- складання та подання на розгляд і затвердження Загальних зборів висновків по річних звітах та балансах Товариства;

Продовження Додатку В

- подання вимоги про скликання позачергових Загальних зборів у разі виникнення загрози суттєвим інтересам Товариства або виявлення зловживань посадовими особами Товариства та скликання позачергових Загальних зборів у разі невиконання Головою Товариства вимоги Ревізійної комісії;

- вирішення інших питань, віднесених до її компетенції законодавством України та внутрішніми документами Товариства.

10.2.2. Ревізійна комісія, за погодженням з Загальними зборами, вправі залучати за рахунок коштів Товариства до своєї роботи незалежних експертів та аудиторські організації.

10.2.3. Ревізійна комісія здійснює перевірку діяльності Ради Директорів з власної ініціативи, за дорученням Загальних зборів або на вимогу учасників Товариства.

10.2.4. Ревізійна комісія вправі вимагати від посадових осіб Товариства подання будь яких документів та пояснень, а вказані особи зобов'язані надати, усі необхідні матеріали, бухгалтерські чи інші документи та особисті пояснення.

10.2.5. На засіданні Ревізійної комісії ведеться протокол. Для ведення протоколу Ревізійна комісія має право обрати із складу членів Ревізійної комісії секретаря Ревізійної комісії.

11. ГОСПОДАРСЬКА ТА ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ.

11.1. Ведення господарської діяльності.

11.1.1. Товариство самостійно веде планування своєї господарської діяльності та здійснює її з метою покриття витрат та отримання прибутку.

11.1.2. Товариство самостійно організує матеріально-технічне забезпечення своєї діяльності, шляхом придбання ресурсів на ринку товарів, робіт і послуг.

11.1.3. Товариство самостійно визначає ціни на послуги, роботи та товари, які ним реалізуються.

11.2. Прибуток та його розподіл. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та інших витрат, включаючи витрати на оплату праці, сплати процентів по банківських кредитах, а також сплати податків, інших обов'язкових платежів в бюджет, передбачених законодавством України. Прибуток Товариства підлягає розподілу за рішенням Загальних зборів.

12. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ.

12.1. Здійснення зовнішньоекономічної діяльності. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність у порядку, встановленому законодавством України, відповідно до напрямків та цілей, визначених даним Статутом.

12.2. Товариство як суб'єкт зовнішньоекономічних відносин:

12.2.1. У встановленому порядку бере участь у зовнішньоекономічній діяльності і здійснює експортно-імпорتنі операції як в Україні, так і за її межами.

12.2.2. Самостійно або при посередництві інших зовнішньоекономічних організацій здійснює операції по експорту та імпорту;

12.2.3. Самостійно укладає всі види зовнішньоекономічних угод, створює підприємства за участю іноземних юридичних та фізичних осіб на території України та за її межами;

12.2.4. Відкриває за межами України свої представництва та виробничі підрозділи.

13. ОБЛІК. ЗВІТНІСТЬ. АУДИТ.

13.1 Бухгалтерський облік в Товаристві.

13.1.1. Товариство здійснює облік результатів своєї фінансово-господарської діяльності, веде оперативний, бухгалтерський та статистичний облік.

Продовження Додатку В

13.1.2. Бухгалтерський, оперативний і статистичний облік та звітність в Товаристві здійснюються відповідно до норм, встановлених законодавством. Порядок організації обігу документів у Товаристві, його дочірніх підприємствах, філіях та представництвах встановлюється відповідно до вимог законодавства та даного Статуту.

13.1.3. Фінансовий рік Товариства співпадає з календарним роком.

13.2. Відповідальність посадових осіб.

13.2.1. Відповідальність за стан обліку, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності покладається на головного бухгалтера Товариства.

13.2.2. Товариство та посадові особи органів управління Товариства несуть передбачену законодавством відповідальність за достовірність інформації, що міститься в матеріалах звітності Товариства.

13.3. Аудит. Для підтвердження достовірності та повноти річного балансу і звітності, Товариство, згідно із вимогами законодавства та даного Статуту, може замовляти проведення аудиторської перевірки.

14. ПРАЦІВНИКИ ТОВАРИСТВА І ОПЛАТА ПРАЦІ.

14.1. Форми залучення працівників.

14.1.1. Відповідно до законодавства України, Товариство розробляє і затверджує штатний розпис, визначає фонд оплати праці і встановлює форми, системи і розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників.

14.1.2. Товариство має право залучати для роботи українських та іноземних спеціалістів. В необхідних випадках, для виконання конкретних робіт і послуг залучати громадян, виробничі, творчі та інші колективи на основі трудових та цивільно-правових договорів.

14.1.3. Оплата праці працівника Товариства визначаються трудовим договором, відповідно до законодавства України.

14.2. Трудовий колектив.

14.2.1. Громадяни, які своєю працею беруть участь в діяльності Товариства на основі трудового договору, складають трудовий колектив.

14.2.2. Трудовий колектив Товариства (уповноважений ним орган) розглядає і затверджує проект колективного договору, що врегулює відносини трудового колективу з Товариством в питаннях охорони праці, соціального розвитку тощо. Товариство має право встановлювати для своїх працівників додаткові відпустки, скорочений робочий день та інші пільги. Розбіжності, що виникають при укладанні або виконанні колективного договору, вирішуються в порядку, встановленому законодавством України.

14.2.3. Наймані працівники Товариства підлягають соціальному страхуванню в порядку, визначеному законодавством України.

14.3. Правила внутрішнього трудового розпорядку. Трудовий розпорядок, порядок прийому та звільнення робітників та службовців, їх основні обов'язки, робочий час та час відпочинку тощо визначаються чинним законодавством та правилами внутрішнього трудового розпорядку Товариства.

15. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА.

15.1. Загальні положення.

15.1.1. Припинення діяльності Товариства здійснюється шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення, перетворення) або ліквідації з дотриманням вимог антимонопольного законодавства.

15.1.2. Реорганізація Товариства відбувається за рішенням Загальних зборів. У випадку зловживання Товариством монопольним становищем на ринку, воно може бути

Продовження Додатку В

реорганізовано шляхом його примусового поділу в порядку, передбаченому законодавством України. При реорганізації Товариства вся сукупність прав та обов'язків Товариства переходить до його правонаступника (-ів).

15.2. Ліквідація Товариства. Товариство може бути ліквідовано у таких випадках:

- за рішенням Загальних зборів;
- за рішенням суду з підстав передбачених законодавством України.

15.3. Ліквідаційна комісія. Ліквідація Товариства проводиться ліквідаційною комісією, яка призначається органом, що прийняв рішення про ліквідацію Товариства. У разі визнання Товариства банкрутом його ліквідація проводиться згідно з ліквідаційною процедурою регламентованою законодавством, що регулює питання банкрутства.

15.4. Управління, що здійснюється ліквідаційною комісією. Починаючи з дати призначення ліквідаційної комісії, всі повноваження щодо управління Товариством переходять до неї. У триденний строк з моменту її призначення ліквідаційна комісія публікує інформацію Товариства в одному з офіційних (республіканському і місцевому) органів преси із зазначенням строку подачі заяв кредитором своїми претензій, оцінює наявне майно Товариства, виявляє його дебіторів і кредиторів та розраховується з ними, вживає заходів до оплати боргів Товариства третім особам, а також його учасникам, складає ліквідаційний баланс та подає його органу, що призначив ліквідаційну комісію та вчиняє інші дії, які не суперечать законодавству України.

15.5. Завершення ліквідації. Ліквідація Товариства вважається завершеною, а Товариство таким, що припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до державного реєстру.

16. ЗМІНИ ТА ДОПОВНЕННЯ ДО СТАТУТУ

16.1. Порядок внесення змін та доповнень до Статуту. Всі зміни та доповнення до цього Статуту затверджуються Загальними зборами в порядку, передбаченому законодавством.

16.2. Вступ в силу змін та доповнень. Зміни та доповнення до цього Статуту вступають в силу після їх державної реєстрації у встановленому законодавством порядку.

УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА:

Громадянка України

Гур'євська Олена Вячеславівна

Громадянка України

Кабанова Лілія Михайлівна

Додаток Г

Наказ

«2» січня 2016 року

м. Вінниця

№ 2/О

Про облікову політику ТОВ «Остер» у 2019 році

На підставі Закону України від 16.07.99 р. N 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку наказую:

1. Організація бухгалтерського обліку

1.1. Доручити забезпечення бухгалтерського обліку на підприємстві бухгалтерській службі на чолі з головним бухгалтером.

1.2. Застосовувати на підприємстві журнально-ордерну систему обліку.

1.3. Застосовувати форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів, розроблені фахівцями підприємства в минулому році й адаптовані бухгалтерією до нової системи обліку. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів дозволити головному бухгалтерові своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

1.4. Бухгалтерам проставляти на первинних документах, що відображаються в обліку, відмітку про їх обробку у вигляді кореспонденції рахунків, дати, підпису.

1.5. Складати щомісяця журнали-ордери та інші облікові реєстри. Роздруківки з комп'ютерної програми підписувати оператору-виконавцеві і бухгалтерові, який відповідає за складання облікового документа.

1.6. Дані журналів-ордерів, інших облікових реєстрів і додаткових довідок головному бухгалтеру відображати в Головній книзі підприємства (оборотному балансі), що є підставою для складання Балансу підприємства. Після обробки журнали-ордери, облікові реєстри і довідки повинні бути підписані головним (старшим) бухгалтером із вказівкою дати підпису.

1.7. Фахівцям відділів: маркетингу, збуту, постачання, виробничо-технічного, ремонтно-механічного - неухильно виконувати вимоги працівників бухгалтерії щодо дотримання порядку оформлення первинних документів і терміну подання їх до обліку. За порушення вимог бухгалтерів, несвоєчасне складання первинних документів і недостовірність відображення в них даних притягати фахівців до дисциплінарної відповідальності.

У випадках якщо документ, підписаний таким фахівцем, складений з порушенням законодавчих і нормативних вимог, або взагалі не складений, або відсутність такого документа потягла за собою застосування фінансових санкцій до підприємства, то

Продовження Додатку Г

питання про відповідальність фахівця розглядати на засіданні правління (дирекції) товариства за участю представників трудового колективу (профспілки, за наявності).

1.8. Для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку і фінансової звітності провести інвентаризацію активів і зобов'язань відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. N 69 (зі змінами і доповненнями).

1.9. Для здійснення інвентаризації і прийняття рішення за її результатами створити постійно діючу інвентаризаційну комісію у складі:

Голова комісії:

Фросталь О.О.

Члени комісії:

Романенко О.В

Куценко К.С.

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволяю змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;
- зміняться статутні вимоги підприємства;
- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

2.2. При складанні фінансової звітності встановити кордон істотності в розмірі 50 грн.,

2.3. Основним засобом визнавати актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), установлений засіданням виробничої комісії, більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка якого дорівнює сумі, що перевищує 2 500 грн.

2.4. До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в пункті 5 П(С)БО 7 "Основні засоби" і пункті 4 цього наказу), вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 2 500 грн.

2.5. Застосовувати при нарахуванні амортизації основних засобів методи амортизації, строк корисного використання та ліквідаційну вартість, установлені і затверджені наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий необоротний актив введений в експлуатацію.

Продовження Додатку Г

2.6. Установити такі методи нарахування амортизації для:

- інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів - у розмірі 100%-вої їх вартості в першому місяці використання об'єкта;
- предметів прокату - прямолінійний метод.

2.7. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству, за результатами місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

2.8. Застосовувати прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

2.9. Установити такі методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво - метод ФІФО

- при відпусканні товарів у реалізацію до фірмових магазинів - метод ціни продажу;
- при відпусканні запасів у реалізацію - метод ФІФО

2.10. З метою недопущення розкрадань (недостач) малоцінних і швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію і вилучених зі складу активів, головному бухгалтерові посилити контроль за видачею таких МШП за місцями експлуатації шляхом забезпечення проставлення в облікових картках підписів працівників в отриманні МШП, відміток про переміщення МШП між структурними підрозділами, а також складання актів на їх списання у разі непридатності до експлуатації.

2.11. Суму резерву сумнівних боргів установлювати на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення.

2.12. Створити забезпечення:

- оплати відпусток згідно з розрахунком, складеним економічним відділом (економістом);
- гарантійних зобов'язань для здійснення майбутніх витрат на проведення гарантійних ремонтів проданої продукції відповідно до кошторису, складеного службою головного механіка й узгодженого з економічним відділом (економістом).

3. Гармонізація бухгалтерського та податкового обліку, у зв'язку з набуттям чинності з 1 січня 2015 року змін до Податкового кодексу України, внесеними законами № 71-VIII від 28.12.2014 та № 72-VIII від 28.12.2014}

3.1. Для цілей бухгалтерського обліку, використовувати національні стандарти бухгалтерського обліку, що введені в дію згідно з чинним законодавством.

Продовження Додатку Г

3.2 Первісну вартість основних засобів збільшувати на суму витрат, що збільшують очікувані економічні вигоди від використання такого активу

3.3 Витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані відносити до витрат періоду, у якому такі витрати понесені

3.4. Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

3.5. При визначенні собівартості виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг до загальнопромислових витрат відносити перелік витрат, що зазначений у пунктах 3.5.1 та 3.5.2 даного наказу.

3.5.1. УСТАНОВИТИ ПЕРЕЛІК І СКЛАД ЗМІННИХ ТА ПОСТІЙНИХ ЗАГАЛЬНОПРОМИСЛОВИХ ВИТРАТ

1. Витрати на управління виробництвом:

- а) оплата праці апарату управління цехами, дільницями, включаючи премії, матеріальну допомогу;
- б) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування апарату управління цехами, дільницями;
- в) витрати на оплату службових відряджень персоналу цехів, дільниць;
- г) інші витрати:
 - вартість поштово-телеграфних послуг;
 - вартість послуг зв'язку;
 - вартість канцелярського приладдя;
 - вартість послуг з участі в семінарах;
- витрати на придбання періодичних видань і спеціальної літератури виробничої тематики тощо.
- 2. Амортизація основних засобів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення, крім вантажних автомобілів вантажопідйомністю понад 2 т.
- 3. Амортизація нематеріальних активів усього виробничого та загальновиробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення.
- 4. Витрати на утримання та експлуатацію необоротних активів виробничого та загально виробничого призначення:

Продовження Додатку Г

- а) вартість мастильних, обтиральних матеріалів та інших допоміжних матеріалів, необхідних для догляду за обладнанням і підтриманням його у працездатному стані;
- б) оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання, — наладників, мастильників, електромонтерів, слюсарів, ремонтних та інших допоміжних робітників;
- в) відрахування на соціальні заходи і медичне страхування перелічених вище робітників;
- г) вартість спожитого палива, електроенергії, води, пари та інших видів енергії на приведення в рух верстатів, насосів, пресів та інших виробничих механізмів загальновиробничого призначення;
- д) вартість послуг допоміжних виробництв і послуг сторонніх організацій, пов'язаних з утриманням та експлуатацією обладнання;
- е) вартість витраченого інструменту і пристосувань;
- ж) витрати на операційну оренду основних засобів тощо.

5. Витрати, пов'язані з утриманням пожежної та сторожової охорони:

- а) оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, зайнятих охороною виробничих приміщень;
- б) послуги сторонніх організацій з охорони.

6. Витрати на ремонт основних засобів виробничого та загальновиробничого призначення:

а) витрати на ремонт будівель і споруд:

- вартість витрачених будівельних матеріалів і запасних частин;
- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи;
- вартість послуг ремонтних цехів;

б) витрати на ремонт виробничого обладнання, інструментів і транспортних засобів:

- вартість запасних частин та інших матеріалів, витрачених при ремонті виробничого обладнання, транспортних засобів та інструментів;
- оплата праці та відрахування на соціальні заходи і медичне страхування робітників, які виконують ремонтні роботи (слюсарів, верстатників та інших);
- вартість послуг ремонтних цехів та інших допоміжних виробництв з ремонту обладнання, транспортних засобів, інструментів.

7. Витрати на охорону праці й техніку безпеки:

Продовження Додатку Г

б) витрати на установлення сигналізації, необхідної з метою безпеки для швидкого зупинення механізмів;

в) витрати на улаштування та утримання дезінфекційних камер, умивальників, душових, лазень та пралень на виробництві (на підприємствах, де надання цих послуг працюючим пов'язане з особливостями виробництва і передбачено колективним договором), а також на утримання роздягалень, шаф для спецодягу, сушарок та іншого подібного обладнання;

г) вартість матеріалів, використаних на улаштування та утримання засобів охорони праці;

д) вартість спецодягу, спецвзуття, обмундирування, окулярів та інших захисних пристосувань, що видаються найманим працівникам, необхідних їм для виконання професійних обов'язків, та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів, знешкоджуючих засобів, молока та лікувально-профілактичного харчування згідно з переліком і нормами, установленними чинними нормативно-правовими актами, або на відшкодування витрат працівникам за придбання ними спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту у випадках невидачі їх адміністрацією;

є) вартість послуг сторонніх організацій, пов'язаних із проведенням попереднього (під час прийняття на роботу) і періодичних (протягом трудової діяльності) медичних оглядів працівників, зайнятих на важких роботах, роботах зі шкідливими або небезпечними умовами праці, або де необхідно провадити професійний добір (обов'язковий первинний та періодичний профілактичний наркологічний огляди), а також щорічний обов'язковий медичний огляд осіб віком до 21 року;

ж) інші витрати на цілі, пов'язані з охороною праці (витрати на улаштування освітлення, що відповідає санітарним нормам і правилам (у тому числі місцевого освітлення робочих місць).

8. Витрати на охорону навколишнього природного середовища:

а) витрати на утримання та експлуатацію очисних споруд;

б) витрати на зберігання, переробку та охорону екологічно небезпечних відходів;

в) витрати на очищення стічних вод.

3.5.2 УСТАНОВИТИ ПЕРЕЛІК І СКЛАД ЗМІННИХ ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧИХ ВИТРАТ

1. Амортизація вантажних автомобілів вантажопідйомністю понад 2 т виробничого та загально виробничого (цехового, дільничного, лінійного) призначення, що нараховується за виробничим методом.

2. Витрати на обслуговування виробничого процесу:

· оплата праці та відрахування на соціальні заходи загальновиробничого персоналу, зайнятого обслуговуванням виробничого процесу;

Продовження Додатку Г

· витрати на здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг.

Прийняти як базу розподілу змінних і постійних розподілених загальновиробничих витрат основну заробітну плату (без доплат і надбавок) виробничих робітників.

Інформацію про суму загальновиробничих витрат розкривати у Звіті про фінансові результати окремою статтею.

3.6. У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожен з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

3.7. З метою створення єдиної системи організації бухгалтерського обліку та дотримання єдиної облікової політики для складання консолідованої звітності філіям (відділенням,

структурним підрозділам) виконувати цей наказ, узгоджуючи свої дії з головним бухгалтером підприємства.

Директор

/Гур'євська О.В./

З наказом ознайомила:

Головний бухгалтер

/Фросталь О.О./

Баланс та фінансовий звіт ТОВ «ОСТЕР» за 2014 – 2018 роки

| | | | | | |
|---|--|---|--------------|-----------|---|
| | | | КОДИ | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | | 2016 | 1 | 1 |
| Підприємство | | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОСТЕР" | за ЄДРПОУ | | |
| Територія | | ВІННИЦЬКА | за КОАТУУ | 510100000 | |
| Організаційно-правова форма господарювання | | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 | |
| Вид економічної діяльності | | Оптова торгівля хімічними продуктами | за КВЕД | 46.75 | |
| Середня кількість працівників 1 | | 41 | | | |
| Адреса, телефон | | вулиця АРТЕМА, буд. 7, м. ВІННИЦЯ, ВІННИЦЬКА обл., 21001 | 612092 | | |
| 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) | | | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | | | |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | 1 | |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності 2014 | | | | | |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2014 р.

Форма №1 Код 1801001
за ДКУД

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|--|--------------|------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 29 | 14 |
| первісна вартість | 1001 | 75 | 77 |
| накопичена амортизація | 1002 | 46 | 63 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | |
| Основні засоби: | 1010 | 10467 | 11943 |
| первісна вартість | 1011 | 13098 | 15109 |
| знос | 1012 | 2631 | 3166 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | |
| первісна вартість | 1016 | 0 | |
| знос | 1017 | 0 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | |

Продовження Додатку Д

| | | | |
|---|-------------|-------|-------|
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 10510 | 11957 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 25435 | 34740 |
| Виробничі запаси | 1101 | 13 | 3 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | |
| Готова продукція | 1103 | 0 | |
| Товари | 1104 | 25422 | 34737 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | |
| Депозити перестраховання | 1115 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 10542 | 12209 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 556 | 861 |
| з бюджетом | 1135 | 861 | 563 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 613 | 279 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 14 | 16 |
| Готівка | 1166 | 0 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 14 | 16 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 11 | 103 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 855 | 3265 |
| Усього за розділом II | 1195 | 38887 | 60863 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1200 | 0 | |
| | 1300 | 49397 | 72820 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|---|-----------|---------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 174 | 174 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 4129 | 5213 |
| Додатковий капітал | 1410 | 40 | 40 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | |

Продовження Додатку Д

| | | | |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Резервний капітал | 1415 | 6 | 6 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 11449 | 14962 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0 | () |
| Вилучений капітал | 1430 | 0 | () |
| Інші резерви | 1435 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 15798 | 20395 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 514 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 765 | 765 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 765 | 1279 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 7381 | 12441 |
| Векселі видані | 1605 | 5000 | 11318 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 13111 | 4893 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 141 | 33 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 141 | 33 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 0 | |
| за одержаними авансами | 1635 | 5832 | 20488 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1369 | 1973 |
| Усього за розділом III | 1695 | 32834 | 51146 |

Продовження Додатку Д

| | | | |
|--|-------------|-------|-------|
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, | | | |
| утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | |
| Баланс | 1900 | 49397 | 72820 |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На поч. звіт року | На кін звіт періоду |
|--|------------------|--------------------------|----------------------------|
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 14000 | 10000 |
| первісна вартість | 1001 | 77000 | 77000 |
| накопичена амортизація | 1002 | 63000 | 67000 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | |
| Основні засоби: | 1010 | 11943000 | 14938000 |
| первісна вартість | 1011 | 15109000 | 18763000 |
| знос | 1012 | 3166000 | 3825000 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 11957000 | 14948000 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 34740000 | 56361000 |
| Виробничі запаси | 1101 | 3000 | 4000 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | |
| Готова продукція | 1103 | 0 | |
| Товари | 1104 | 34737000 | 56357000 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 12209000 | 13125000 |

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 9688000 | 563000 |
| з бюджетом | 1135 | 563000 | 662000 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 279000 | 1454000 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 16000 | 11000 |
| Готівка | 1166 | 0 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 16000 | 11000 |

Продовження Додатку Д

| | | | |
|--|------------------|------------------------|--------------------------------|
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 103000 | 34000 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 3265000 | 1655000 |
| Усього за розділом II | 1195 | 60863000 | 76715000 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | |
| Баланс | 1300 | 72820000 | 91663000 |
| Пасив | Код рядка | На поч. зв року | На кінець звіту періоду |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 174000 | 174000 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 5213000 | 7568000 |
| Додатковий капітал | 1410 | 40000 | 40000 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 6000 | 6000 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 14962000 | 18541000 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| Інші резерви | 1435 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 20395000 | 26329000 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 514000 | 286000 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 765000 | 8414000 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 1279000 | 8700000 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 12441000 | 13173000 |
| Векселі видані | 1605 | 11318000 | 7571000 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 4893000 | 33385000 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 33000 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 33000 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 0 | |
| за одержаними авансами | 1635 | 20488000 | 2134000 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1973000 | 371000 |
| Усього за розділом III | 1695 | 51146000 | 56634000 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | |
| Баланс | 1900 | 72820000 | 91663000 |

Продовження Додатку Д

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2016 р.

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|--|----------------------|--------------------------------------|--|
| I.Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 10 | 5 |
| первісна вартість | 1001 | 77 | 77 |
| накопичена амортизація | 1002 | 67 | 72 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | |
| Основні засоби: | 1010 | 14938 | 14252 |
| первісна вартість | 1011 | 18763 | 18804 |
| знос | 1012 | 3825 | 4552 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 14948 | 14257 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 56361 | 68185 |
| Виробничі запаси | 1101 | 4 | 2 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | |
| Готова продукція | 1103 | 0 | |
| Товари | 1104 | 56357 | 68183 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | |
| Депозити перестрашування | 1115 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 13125 | 9806 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 3413 | 662 |
| з бюджетом | 1135 | 662 | 117 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 7 |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1454 | 243 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 11 | 5 |
| Готівка | 1166 | 0 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 11 | 5 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 34 | 34 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 1655 | 3516 |
| Усього за розділом II | 1195 | 76715 | 84933 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | |
| Баланс | 1300 | 91663 | 99190 |

Продовження Додатку Д

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 174 | 174 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 7568 | 7568 |
| Додатковий капітал | 1410 | 40 | 40 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 6 | 6 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 18541 | 18621 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | () |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | () |
| Інші резерви | 1435 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 26329 | 26409 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 286 | 57 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 8414 | 8414 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 8700 | 8471 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 13173 | 9308 |
| Векселі видані | 1605 | 7571 | 19721 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 33385 | 21673 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 0 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 0 | |
| за одержаними авансами | 1635 | 2134 | 9149 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 371 | 4459 |
| Усього за розділом III | 1695 | 56634 | 64310 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | |
| Баланс | 1900 | 91663 | 99190 |

Продовження Додатку Д

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2017 р.

Форма №1 Код
за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітнього року | На кінець звітнього періоду |
|---|----------------------|--------------------------------------|--|
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 5 | 2 |
| первісна вартість | 1001 | 77 | 77 |
| накопичена амортизація | 1002 | 72 | 75 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | |
| Основні засоби: | 1010 | 14252 | 14674 |
| первісна вартість | 1011 | 18804 | 19952 |
| знос | 1012 | 4552 | 5278 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 14257 | 14676 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 68185 | 67458 |
| Виробничі запаси | 1101 | 2 | 9 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | |
| Готова продукція | 1103 | 0 | |
| Товари | 1104 | 68183 | 67449 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | |
| Депозити перестраховування | 1115 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 9806 | 46714 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 3027 | 319 |
| з бюджетом | 1135 | 117 | 218 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 7 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 243 | 5466 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 5 | 6 |
| Готівка | 1166 | 0 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 5 | 6 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 34 | 21 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 3516 | 2703 |
| Усього за розділом II | 1195 | 84933 | 122905 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | |
| Баланс | 1300 | 99190 | 137581 |

Продовження Додатку Д

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 174 | 174 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 7568 | 7568 |
| Додатковий капітал | 1410 | 40 | 40 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 6 | 6 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 18621 | 18777 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | () |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | () |
| Інші резерви | 1435 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 26409 | 26565 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 57 | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 8414 | 8414 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | |
| у тому числі: | 1531 | 0 | |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 8471 | 8414 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 9308 | 7972 |
| Векселі видані | 1605 | 19721 | 8047 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | 1610 | 0 | |
| довгостроковими зобов'язаннями | | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 21673 | 69668 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 0 | 31 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 30 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 0 | |
| за одержаними авансами | 1635 | 9149 | 52 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 4459 | 16832 |
| Усього за розділом III | 1695 | 64310 | 102602 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | |
| Баланс | 1900 | 99190 | 137581 |

Продовження Додатку Д

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма №1 Код 1801001
за ДКУД

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 2 | 0 |
| первісна вартість | 1001 | 77 | 77 |
| накопичена амортизація | 1002 | 75 | 77 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | |
| Основні засоби: | 1010 | 14674 | 13983 |
| первісна вартість | 1011 | 19952 | 19966 |
| знос | 1012 | 5278 | 5983 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | |
| первісна вартість | 1016 | 0 | |
| знос | 1017 | 0 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | |
| первісна вартість | 1021 | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 14676 | 13983 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 67458 | 73788 |
| Виробничі запаси | 1101 | 9 | |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | |
| Готова продукція | 1103 | 0 | |
| Товари | 1104 | 67449 | 73788 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | |
| Депозити перестраховання | 1115 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 46714 | 39036 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 319 | 231 |
| з бюджетом | 1135 | 218 | 87 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 47 |

Продовження Додатку Д

| | | | |
|---|-------------|---------------|---------------|
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 5466 | 9905 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 6 | |
| Готівка | 1166 | 0 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 6 | |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 21 | 20 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | |
| у тому числі в: | | | |
| резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0 | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2703 | 3030 |
| Усього за розділом II | 1195 | 122905 | 126097 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | |
| Баланс | 1300 | 137581 | 140080 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного року | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 174 | 174 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 7568 | 7568 |
| Додатковий капітал | 1410 | 40 | 40 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 6 | 6 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 18777 | 19291 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0 | () |
| Вилучений капітал | 1430 | 0 | () |
| Інші резерви | 1435 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 26565 | 27079 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 8414 | 8414 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | |

Продовження Додатку Д

| | | | |
|--|-------------|---------------|---------------|
| Страхові резерви | 1530 | 0 | |
| у тому числі: | | | |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0 | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 8414 | 8414 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 7972 | 10331 |
| Векселі видані | 1605 | 8047 | 6150 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 0 | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 69668 | 56800 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 31 | 17 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 30 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | 2 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 0 | 11 |
| за одержаними авансами | 1635 | 52 | 8287 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 16832 | 22989 |
| Усього за розділом III | 1695 | 102602 | 104587 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, | | | |
| утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | | | |
| Баланс | 1900 | 137581 | 140080 |

Продовження Додатку Д

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

| | | КОДИ | |
|--|--|-----------|-----------|
| Дата (рік, місяць, число) | | 2015 | 1 1 |
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОСТЕР" | за ЄДРПОУ | |
| Територія | ВІННИЦЬКА | за КОАТУУ | 510100000 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Товариство з обмеженою відповідальністю | за КОПФГ | 240 |
| Вид економічної діяльності | Оптова торгівля хімічними продуктами | за КВЕД | 46.75 |
| Середня кількість працівників 1 | 46 | | |
| Адреса, телефон | вулиця АРТЕМА, буд. 7, м. ВІННИЦЯ, ВІННИЦЬКА обл., 21001 | 612092 | |

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)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

1

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31122014 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В

| 1 | Код | На початок На кінець | |
|-----------------------------------|------|----------------------|------------------|
| | | рядка звітного року | звітного періоду |
| 2 | 3 | 4 | |
| I.Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи: | 1000 | 29 | 14 |
| первісна вартість | 1001 | 75 | 77 |
| накопичена амортизація | 1002 | 46 | 63 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 14 | |
| Основні засоби: | 1010 | 10467 | 11943 |
| первісна вартість | 1011 | 13098 | 15109 |
| знос | 1012 | 2631 | 3166 |

Продовження Додатку Д

| | | | |
|--|------|-------|-------|
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | |
| первісна вартість | 1016 | 0 | |
| знос | 1017 | 0 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0 | 0 |
| первісна вартість | 1021 | 0 | |
| накопичена амортизація | 1022 | 0 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | 1030 | 0 | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | | | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 0 | |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0 | |
| Гудвіл | 1050 | 0 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1095 | 10510 | 11957 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 25435 | 34740 |
| Виробничі запаси | 1101 | 13 | 3 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0 | |
| Готова продукція | 1103 | 0 | |
| Товари | 1104 | 25422 | 34737 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0 | |
| Депозити перестраховування | 1115 | 0 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 10542 | 12209 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | 1130 | 556 | 861 |
| за виданими авансами | | | |
| з бюджетом | 1135 | 861 | 563 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 613 | 279 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 14 | 16 |
| Готівка | 1166 | 0 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 14 | 16 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 11 | 103 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0 | |

Продовження Додатку Д

| | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| у тому числі в: | 1181 | 0 | |
| резервах довгострокових зобов'язань | | | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 855 | 3265 |
| Усього за розділом II | 1195 | 38887 | 60863 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0 | |
| Баланс | 1300 | 49397 | 72820 |

| Пасив | Код | На кінець | |
|--|-------------|--------------|--------------|
| | | На початок | звітної |
| | рядка | звітної | звітної |
| | року | періоду | періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (паіовий) капітал | 1400 | 174 | 174 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 4129 | 5213 |
| Додатковий капітал | 1410 | 40 | 40 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0 | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0 | |
| Резервний капітал | 1415 | 6 | 6 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 11449 | 14962 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | () |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | () |
| Інші резерви | 1435 | 0 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 15798 | 20395 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 514 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 765 | 765 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | |
| Благодійна допомога | 1526 | 0 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0 | |
| у тому числі: | 1531 | 0 | |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |

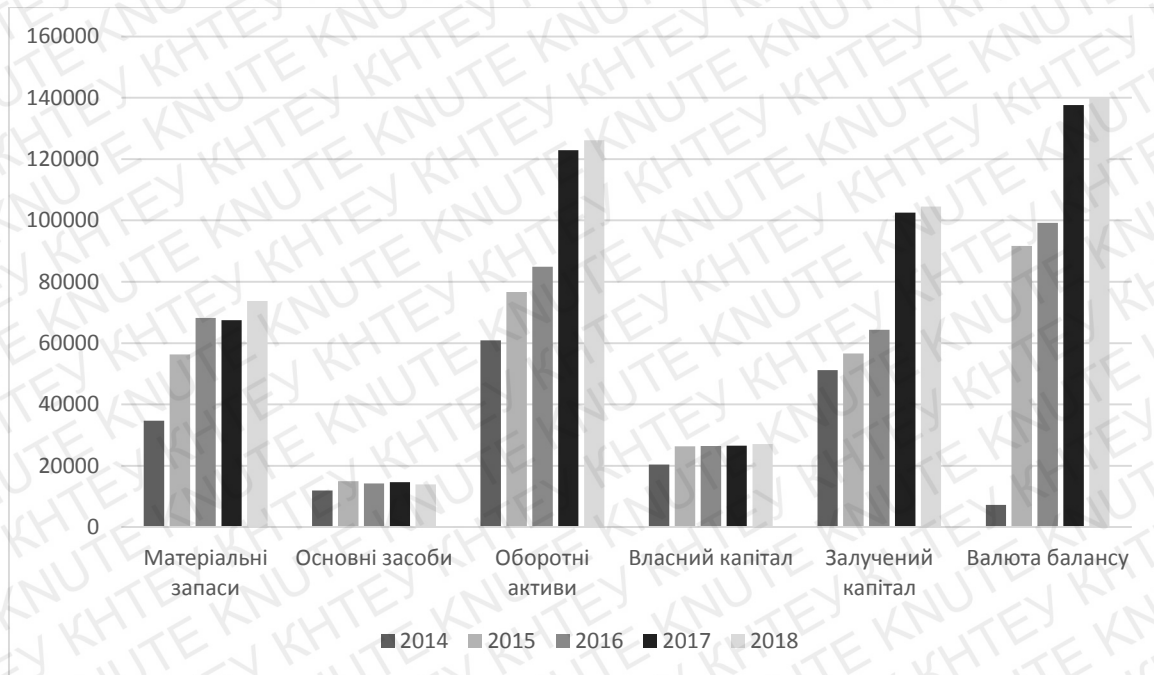
Продовження Додатку Д

| | | | |
|--|-------------|--------------|--------------|
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0 | |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0 | |
| інші страхові резерви | 1534 | 0 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0 | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 765 | 1279 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 7381 | 12441 |
| Векселі видані | 1605 | 5000 | 11318 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | 1610 | 0 | |
| довгостроковими зобов'язаннями | | | |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 13111 | 4893 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 141 | 33 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 141 | 33 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 0 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 0 | |
| за одержаними авансами | 1635 | 5832 | 20488 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0 | |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 0 | |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1369 | 1973 |
| Усього за розділом III | 1695 | 32834 | 51146 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, | 1700 | 0 | |
| утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0 | |
| Баланс | 1900 | 49397 | 7282 |

Керівник ГУРСВСЬКА ОЛЕНА ВЯЧЕСЛАВІВНА

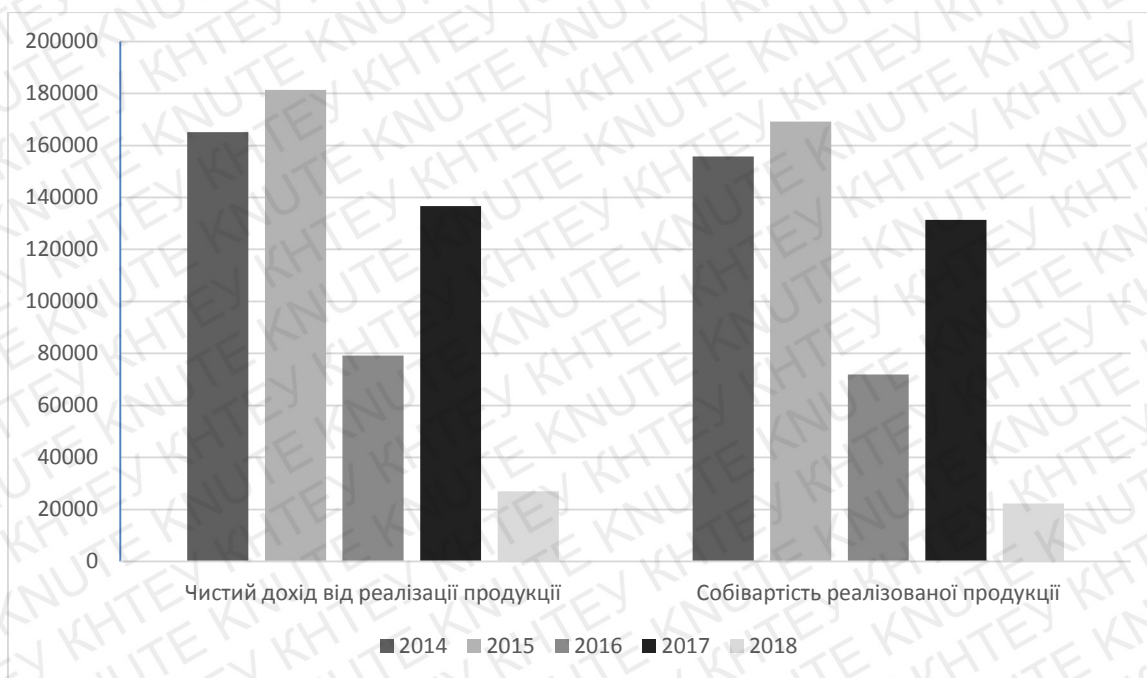
Головний бухгалтер ФРОСТАЛЬ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

Забезпечення ресурсами підприємства ТОВ «ОСТЕР»



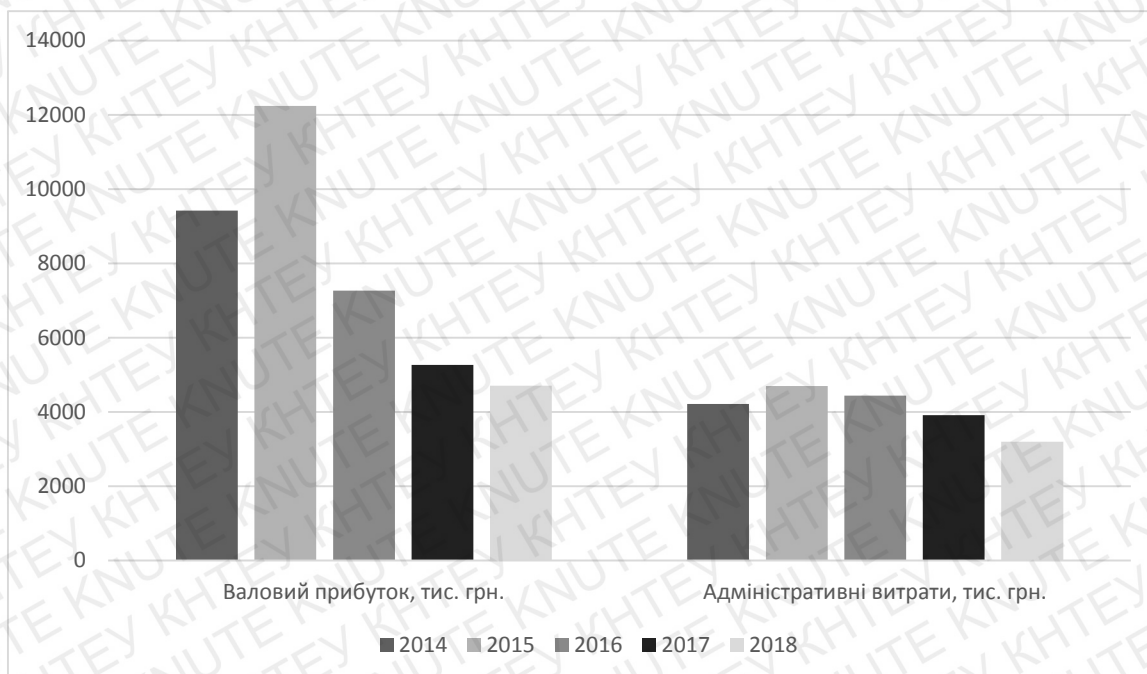
Джерело: розроблено автором на основі додатку[Д]

Оцінка показників ділової активності ТОВ «ОСТЕР»



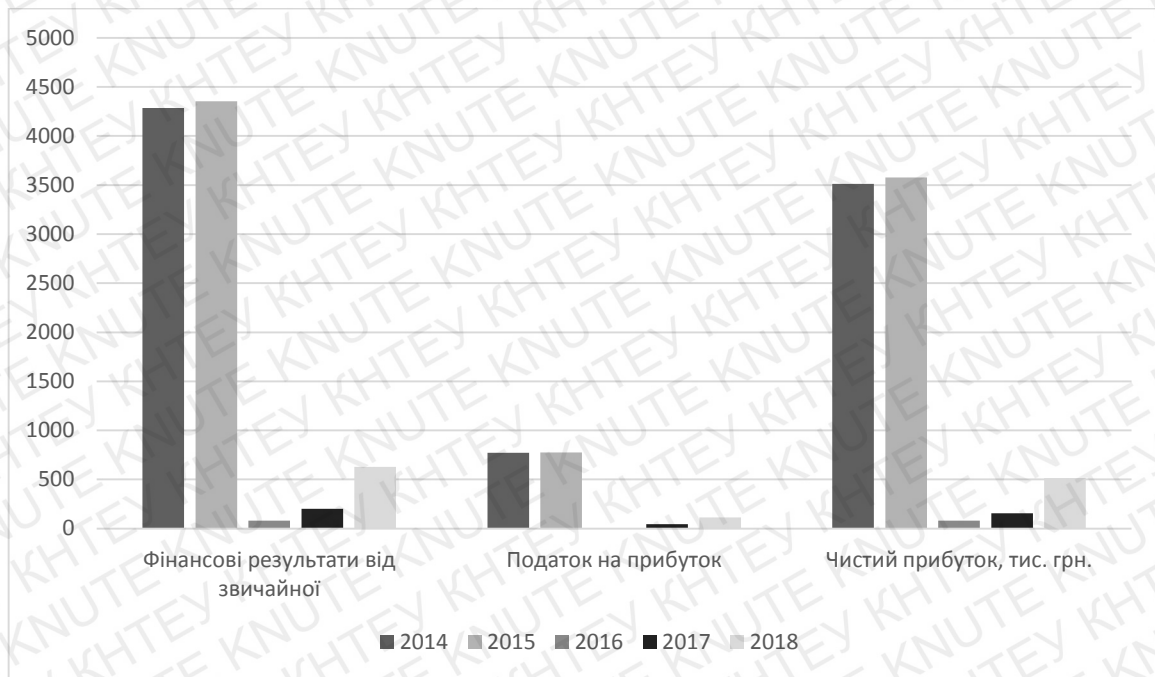
Джерело: розроблено автором на основі додатку[Д]

Оцінка показників ділової активності ТОВ «ОСТЕР»



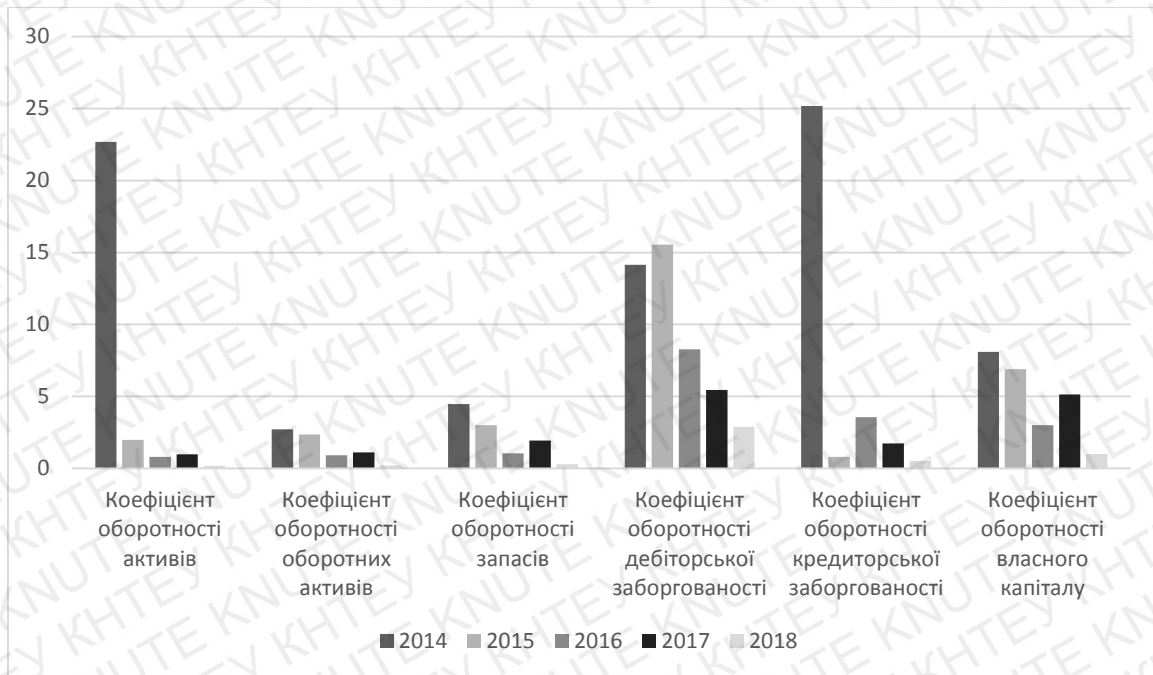
Джерело: розроблено автором на основі додатку[Д]

Оцінка показників ділової активності ТОВ «ОСТЕР»



Джерело: розроблено автором на основі додатку[Д]

Оцінка показників ділової активності ТОВ «ОСТЕР»



Джерело: розроблено автором на основі додатку[Д]

Забезпечення ресурсами підприємства ТОВ «ОСТЕР» в тис. грн.

| Показники | 2014р | 2015р | 2016р | 2017р. | 2018р. | Абсолютне відхилення | | | |
|------------------------|-------|-------|-------|------------|------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | | | 2015р - 2014р. | 2016р. - 2015р. | 2017р. - 2016р. | 2018р . 2017р |
| Матеріальн і запаси | 34740 | 56361 | 68185 | 67458 | 73788 | 21621 | 11824 | -727 | 6330 |
| Основні засоби | 11943 | 14938 | 14252 | 14674 | 13983 | 2995 | -686 | 422 | -691 |
| Оборотні активи | 60863 | 76715 | 84933 | 12290 5 | 12609 7 | 15852 | 8218 | 37972 | 3192 |
| Власний капітал | 20395 | 26329 | 26409 | 26565 | 27079 | 5934 | 80 | 156 | 514 |
| Залучений капітал | 51146 | 56634 | 64310 | 10260 2 | 10458 7 | 5488 | 7676 | 38292 | 1985 |
| Валюта балансу | 7282 | 91663 | 99190 | 13758 1 | 14008 0 | 84381 | 7527 | 38391 | 2499 |

Джерело: розроблено автором на основі додатку[Д]

Продовження додатку К

Таблиця К.2

Фінансові показники ТОВ «ОСТЕР» в тис. грн

| Показники | 2014р. | 2015р. | 2016р. | 2017р. | 2018р. | Абсолютне відхилення | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | | | 2015р.- 2014р. | 2016р.- 2015р. | 2017р.- 2016р. | 2018р.- 2017р. |
| Чистий дохід від реалізації товарів | 165160 | 181361 | 79227 | 136672 | 26993 | 16201 | - 102134 | 57445 | - 109679 |
| Собівартість реалізованих товарів | 155740 | 169121 | 71961 | 131406 | 22288 | 13381 | -97160 | 59445 | - 109118 |
| Валовий прибуток | 9420 | 12240 | 7266 | 5266 | 4705 | 2820 | -4974 | -2000 | -561 |
| Адміністративні витрати | 4217 | 4692 | 4440 | 3913 | 3195 | 475 | -252 | -527 | -718 |
| Фінансові результати діяльності до оподаткування | 4285 | 4353 | 80 | 201 | 627 | 68 | -4273 | 121 | 426 |
| Податок на прибуток | 772 | 774 | 0 | 45 | 113 | 2 | -774 | 45 | 68 |
| Чистий прибуток | 3513 | 3579 | 80 | 156 | 514 | 66 | -3499 | 76 | 358 |
| Рентабельність | 5,7 | 6,75 | 9,17 | 3,85 | 17,43 | 1,05 | 2,42 | -5,32 | 13,58 |
| Фондовіддача | 13,83 | 12,14 | 5,56 | 9,31 | 1,93 | -1,69 | -6,58 | 3,75 | -7,38 |
| Матеріаловіддача | 129,84 | 168,24 | 63,33 | 144,32 | 39,52 | 38,4 | -104,91 | 80,99 | -104,8 |

[Джерело: розроблено автором на основі додатку Л]

Оцінка показників ділової активності ТОВ «ОСТЕР»

| Показники | 2014р. | 2015р. | 2016р. | 2017р. | 2018р. | Абсолютне відхилення | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | | | 2015р. - 2014р. | 2016р. - 2015р. | 2017р. - 2016р. | 2018р. - 2017р. |
| Коефіцієнт оборотності оборотних активів | 2,71 | 2,36 | 0,93 | 1,11 | 0,21 | -0,35 | -1,43 | 0,18 | -0,9 |
| Коефіцієнт оборотності запасів | 4,48 | 3 | 1,06 | 1,95 | 0,3 | -1,48 | -1,94 | 0,89 | -1,65 |
| Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості | 14,15 | 15,54 | 8,28 | 5,46 | 2,89 | 1,39 | -7,26 | -2,82 | -2,57 |
| Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | 25,17 | 0,82 | 3,57 | 1,75 | 0,51 | -24,35 | 2,75 | -1,82 | -1,24 |
| Коефіцієнт оборотності власного капіталу | 8,1 | 6,89 | 3 | 5,14 | 1 | -1,21 | -3,89 | 2,14 | -4,14 |

[Джерело: розроблено автором на основі додатку Д]

Оцінка ліквідності ТОВ «ОСТЕР»

| Показники | Роки | | | Абсолютне відхилення (+/-) | |
|--|--------|--------|---------|----------------------------|------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2017р.- 2016р | 2018р.- 2017р |
| Коефіцієнт загальної ліквідності | 0,0 | 1,1 | 0,9 | 1,1 | -0,2 |
| Коефіцієнт швидкої ліквідності | 1,1 | 1,1 | 0,9 | 0,0 | -0,2 |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коефіцієнт автономії | 0,09 | 0,09 | 0,02 | 0,00 | -0,07 |
| Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,09 | 0,09 | 0,10 | 0,00 | 0,01 |
| Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу | 9,89 | 9,89 | 43,06 | 0,00 | 33,18 |
| Чистий оборотний капітал, тис. грн | 353,70 | 440,20 | -684,59 | 86,5 | -1 124,79 |

[Джерело: розроблено автором на основі додатку Д]

Продовження додатку К

Таблиця К.5

Аналіз податкової декларації ТОВ «ОСТЕР» за 2014 - 2018 роки

| Показники | 2014 р. | 2015 р. | 2016 р. | 2017 р. | 2018 р. | Абсолютне відхилення | | | |
|--|-----------|-----------|----------|----------|---------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | | | | | | 2015р від 2014р. | 2016 р. від 2015р. | 2017р. від 2016р. | 2018 р. від 2017р. |
| Дохід від будь-якої діяльності | 166254095 | 181679545 | 79372585 | 14220881 | 2774140 | 15425450 | -102306960 | -65151704 | -11446741 |
| Фінансовий результат до оподаткування | 4289191 | 4352808 | 79528 | 200909 | 626806 | 63617 | -4273280 | 121381 | 425897 |
| Різниця, які виникають відповідно до ПКУ | 0 | 0 | 451 | 48801 | 0 | 0 | 451 | 48350 | -48801 |
| Об'єкт оподаткування | 4289191 | 4352808 | 79979 | 249710 | 626806 | 63617 | -4272829 | 169731 | 377096 |
| Податок на прибуток | 32756 | 783505 | 14396 | 44948 | 112825 | 750749 | -769109 | 30552 | 67877 |

Джерело: розроблено автором на основі додатку[Д]

**Аналіз податку на додану вартість ТОВ «ОСТЕР»
за перший квартал 2017 р.**

| Показники | | Податкові зобов'язання | | Податковий кредит | | Розрахунок за звітний період |
|----------------------|-------------|------------------------|----------|-------------------|----------------|------------------------------|
| | | Обсяг постачання | Сума ПДВ | Обсяг придбання | Дозволені й ПК | |
| Січень 2017 | | 1028240 | 205648 | 550107 | 110021 | 95627 |
| Лютий 2017 | | 962425 | 192485 | 568677 | 113735 | 78750 |
| Березень 2017 | | 2094435 | 418887 | 1683377 | 336675 | 82212 |
| Абсолютне відхилення | 02.17-01.17 | -65815 | -13163 | 18570 | 3714 | -16877 |
| | 03.17-02.17 | 1132010 | 226402 | 1114700 | 222940 | 3462 |

Джерело: розроблено автором на основі додатку[Д,Л]

Звіт про фінансові результати ТОВ «Остер» за 2014-2018 роки

| | | | | | |
|---------------------|--|--------|------|---|---|
| | | | КОДИ | | |
| | Дата (рік, місяць, число) | | 2016 | 1 | 1 |
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ | за | | | |
| | "ОСТЕР" | ЄДРПОУ | | | |
| | (найменування) | | | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2015 р.

Форма №2 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 | 181361000 | 165160000 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (169121000) | (155740000) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | | 0 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 12240000 | 9420000 |
| збиток | 2095 | () | () |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | | 0 |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | | 0 |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | | 0 |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 159000 | 1066000 |
| <i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2121 | | 0 |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | | 0 |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (4692000) | (4217000) |
| Витрати на збут | 2150 | (284000) | (382000) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (758000) | (441000) |
| <i>в тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2181 | | 0 |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 6665000 | 5446000 |
| збиток | 2195 | () | () |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 8000 | 11000 |

Продовження Додатку Л

| | | | |
|--|------|------------|------------|
| Інші доходи | 2240 | 151000 | 17000 |
| <i>в тому числі: дохід від благодійної допомоги</i> | 2241 | | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (2471000) | (1171000) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | (0) |
| Інші витрати | 2270 | () | (18000) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | 2275 | | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 4353000 | 4285000 |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -774000 | -772000 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | 0 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 3579000 | 3513000 |
| збиток | 2355 | () | () |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|--------------|-------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 2355000 | 1084000 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 2355000 | 1084000 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | 0 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 2355000 | 1084000 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 5934000 | 4597000 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|--------------|----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1078000 | 1272000 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 706000 | 729000 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 256000 | 271000 |
| Амортизація | 2515 | 741000 | 774000 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 2953000 | 1994000 |
| Разом | 2550 | 5734000 | 5040000 |

Керівник ГУР'ЄВСЬКА ОЛЕНА ВЯЧЕСЛАВІВНА

Головний бухгалтер ФРОСТАЛЬ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

Продовження Додатку Л

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2016 р.

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

| | | | | | |
|---------------------|--|--------|------|---|---|
| | | | КОДИ | | |
| | Дата (рік, місяць, число) | | 2017 | 1 | 1 |
| Підприємство | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОСТЕР" | за | | | |
| | (найменування) | ЄДРПОУ | | | |

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 | 79227 | 181361 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | | 0 |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | | 0 |
| <i>премії, передані у перестраховування</i> | 2012 | | 0 |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | | 0 |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (71961) | (169121) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | | 0 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 7266 | 12240 |
| збиток | 2095 | () | () |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | | 0 |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | | 0 |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | | 0 |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 129 | 159 |
| <i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2121 | | 0 |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | | 0 |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (4440) | (4692) |
| Витрати на збут | 2150 | (143) | (284) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (79) | (758) |
| <i>в тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | 2181 | | 0 |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 2733 | 6665 |
| збиток | 2195 | () | () |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 9 | 8 |
| Інші доходи | 2240 | 8 | 151 |

Продовження Додатку Л

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| <i>в тому числі: дохід від благодійної допомоги</i> | 2241 | | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (2528) | (2471) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (142) | (0) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | 2275 | | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 80 | 4353 |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | -774 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | 0 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 80 | 3579 |
| збиток | 2355 | () | () |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | 2355 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 2355 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | 0 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 2355 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 80 | 5934 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1251 | 1078 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 879 | 706 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 191 | 256 |
| Амортизація | 2515 | 811 | 741 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1530 | 2953 |
| Разом | 2550 | 4662 | 5734 |

Керівник ГУР'ЄВСЬКА ОЛЕНА ВЯЧЕСЛАВІВНА

Головний бухгалтер ФРОСТАЛЬ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

Продовження Додатку Л

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

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 | 136672 | 79227 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (131406) | (71961) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | | 0 |
| Валовий: | 2090 | 5266 | 7266 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2095 | () | () |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | | 0 |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | | 0 |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | | 0 |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5528 | 129 |
| у тому числі: | 2121 | | 0 |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | 0 |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (3913) | (4440) |
| Витрати на збут | 2150 | (173) | (143) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (4657) | (79) |
| в тому числі: | 2181 | | 0 |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | 2190 | 2051 | 2733 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2195 | () | () |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 8 | 9 |
| Інші доходи | 2240 | 1 | 8 |
| в тому числі: | 2241 | | 0 |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (1807) | (2528) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (52) | (142) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | 2290 | 201 | 80 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -45 | 0 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | 2350 | 156 | 80 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2355 | () | () |

Продовження Додатку Л

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | 0 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 156 | 80 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 947 | 1251 |
| 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 | | 0 |

Продовження Додатку Л

Дата (рік, місяць, число) 2015 1 1
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОСТЕР"
 (найменування) за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2014 р.

Форма №2 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 | 165160 | 147137 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | 0 | 0 |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | 0 | 0 |
| <i>премії, передані у перестраховування</i> | 2012 | 0 | 0 |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | 0 | 0 |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | 0 | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (155740) | (139540) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | 0 | 0 |
| Валовий: | 2090 | 9420 | 7597 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2095 | () | () |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | 0 | 0 |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | 0 | 0 |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | 0 | 0 |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | 0 | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 1066 | 3603 |

Продовження Додатку Л

| | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| <i>у тому числі:</i> | 2121 | 0 | |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | 0 | |
| дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування | 2123 | | |
| Адміністративні витрати | 2130 | (4217) | (4705) |
| Витрати на збут | 2150 | (382) | (1412) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (441) | (401) |
| <i>в тому числі:</i> | 2181 | 0 | |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | 0 | |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | 2190 | 5446 | 4682 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2195 | () | () |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 11 | 3 |
| Інші доходи | 2240 | 17 | 365 |
| <i>в тому числі:</i> | 2241 | | 0 |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (1171) | (1156) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (18) | (0) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | 2275 | | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | 2290 | 4285 | 3894 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -772 | -750 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | 2350 | 3513 | 3144 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2355 | () | () |

Продовження Додатку Л

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код | За звітний ріядка період | За аналогічний період попереднього року |
|---|------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | 1084 | 119 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 1084 | 119 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | 0 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 1084 | 119 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 4597 | 3263 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код | За звітний ріядка період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 1272 | 1703 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 729 | 664 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 271 | 246 |
| Амортизація | 2515 | 774 | 821 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1994 | 3084 |
| Разом | 2550 | 5040 | 6518 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті | Код | За звітний ріядка період | За аналогічний період попереднього року |
|---|------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Середньорічна кількість простих акцій | 2600 | | |
| Скоригована середньорічна кількість простих | 2605 | | |

Продовження Додатку Л

акцій

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію 2610

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну
просту акцію 2615

Дивіденди на одну просту акцію 2650 0

Керівник ГУРЄВСЬКА ОЛЕНА ВЯЧЕСЛАВІВНА
(підпис) (ініціали, прізвище)Головний бухгалтер ФРОСТАЛЬ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА
(підпис) (ініціали, прізвище)

Продовження Додатку Л

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОСТЕР"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|------|---|---|
| 2019 | 1 | 1 |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.**

Форма №2

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 | 26993 | 136672 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | | 0 |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | | 0 |
| <i>премії, передані у перестрахування</i> | 2012 | | 0 |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | | 0 |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | | 0 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (22288) | (131406) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | | 0 |
| Валовий: | 2090 | 4705 | 5266 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2095 | () | () |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | | 0 |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | | 0 |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | | 0 |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | | 0 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 748 | 5528 |
| <i>у тому числі:</i> | 2121 | | 0 |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | | 0 |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | | 0 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (3195) | (3913) |
| Витрати на збут | 2150 | (163) | (173) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (127) | (4657) |
| <i>в тому числі:</i> | 2181 | | 0 |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | | 0 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | 2190 | 1968 | 2051 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2195 | () | () |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | 8 |
| Інші доходи | 2240 | | 1 |
| <i>в тому числі:</i> | 2241 | | 0 |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (1341) | (1807) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | () | (0) |
| Інші витрати | 2270 | () | (52) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | 2275 | | 0 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | 2290 | 627 | 201 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2295 | () | () |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -113 | -45 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | 0 |
| Чистий фінансовий результат: | 2350 | 514 | 156 |
| прибуток | | | |
| збиток | 2355 | () | () |

Продовження Додатку Л

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | 0 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | 0 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | 0 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | 0 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | 0 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0 | 0 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | 0 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0 | 0 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 514 | 156 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 683 | 947 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 1105 | 1205 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 241 | 266 |
| Амортизація | 2515 | 707 | 729 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 749 | 5596 |
| Разом | 2550 | 3485 | 8743 |

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 | | 0 |

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

ГУРСЬВСКА ОЛЕНА ВЯЧЕСЛАВІВНА

(ініціали, прізвище)

ФРОСТАЛЬ ОКСАНА ОЛЕКСАНДРІВНА

(ініціали, прізвище)