

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

для здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

**на тему: “Формування показників підприємства про рух грошових коштів,
їх аудит та економічний аналіз”**

Виконала: студентка групи ОО – 42
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Стефлюк Віталіни Василівни

Керівник: к.е.н., доц. Благун С.І.

Рецензент: к.е.н, доц. Плець І..

Івано-Франківськ – 2025 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний
Кафедра Обліку і оподаткування
Освітній рівень "бакалавр"
Спеціальність 071 "Облік і оподаткування"

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач

кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ім'я, по батькові)

"7" листопада 2024 р.

ЗАВДАННЯ

на дипломну роботу студентки

Стефлюк Віталіни Василівни

1. Тема роботи: "Формування показників звіту підприємства про рух грошових коштів, їх аудит та економічний аналіз", керівник роботи: доцент кафедри міжнародних економічних відносин Благун С. І.
2. Перелік питань, які потрібно розробити:
 - поняття руху грошових коштів підприємства та його сутність;
 - нормативно-правове забезпечення аудиту руху грошових коштів підприємства;
 - основні підходи до економічного аналізу руху грошових коштів підприємства;
 - методику аудиту та аналізу показників звіту про рух грошових коштів;
 - економічний аналіз ефективності руху грошових коштів підприємства;
 - типові помилки та пропозиції щодо підвищення ефективності аудиту руху грошових коштів підприємства;
 - шляхи підвищення ефективності проведення економічного аналізу руху грошових коштів підприємства;
 - рекомендації щодо покращення управління грошовими потоками підприємства.

3. Дата видачі завдання 04.12.2024 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	<i>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПІДПРИЄМСТВА ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ЇХ АУДИТУ ТА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ</i>	17.02.2025 р.	виконано
2	<i>РОЗДІЛ 2 ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПІДПРИЄМСТВА ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ЇХ АУДИТ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ НА ТОВ «ГАРАСИМІВ АГРО»</i>	18.03.2025 р.	виконано
3	<i>РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЗВІТНОСТІ, АУДИТУ ТА ПРОЦЕДУРИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ «ГАРАСИМІВ АГРО»</i>	21.04.2025 р.	виконано

Студент



Віталіна СТЕФЛЮК

Керівник роботи



Семен БЛАГУН

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

на кваліфікаційну роботу

студентки *четвертого* курсу групи *ОО-42*

Стефлюк Віталіни Василівни

на тему:

“ Формування показників звіту підприємства про рух грошових коштів, їх аудит та економічний аналіз ”

В умовах сучасного економічного середовища, особливо з огляду на воєнний стан та загальну нестабільність, здатність підприємства грамотно управляти грошовими потоками перетворюється на один із ключових чинників збереження його фінансової рівноваги. Надзвичайно важливого значення набуває формування повного й достовірного звіту про рух грошових коштів, адже він слугує базовим джерелом аналітичної інформації для стратегічного управління, оцінки ліквідності, фінансової стійкості й інвестиційної привабливості бізнесу. В таких кризових обставинах ефективне управління фінансовими ресурсами стає не просто інструментом, а передумовою стабільного функціонування підприємства та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

В роботі визначено поняття руху грошових коштів підприємства та його сутність, розглянуто нормативно-правове забезпечення аудиту руху грошових коштів підприємства, досліджено основні підходи до економічного аналізу руху грошових коштів підприємства, охарактеризовано методику аудиту та аналізу показників звіту про рух грошових коштів, проведено економічний аналіз ефективності руху грошових коштів підприємства, визначено типові помилки та пропозиції щодо підвищення ефективності

аудиту руху грошових коштів підприємства, запропоновано шляхи підвищення ефективності проведення економічного аналізу руху грошових коштів підприємства, розроблено рекомендації щодо покращення управління грошовими потоками підприємства.

Мета роботи досягнута, поставлені авторкою завдання були вирішені в повному обсязі.

Кваліфікаційна робота Стефлюк Віталіни Василівни на тему «Формування показників звіту підприємства про рух грошових коштів, їх аудит та економічний аналіз» є завершеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, допускається до захисту, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент

Прикарпатський національний університет
імені Василя Стефаника



Семен БЛАГУН

25 травня 2025 р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет

РЕЦЕНЗІЯ

на кваліфікаційну роботу першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
студентки групи ОО - 42

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Стефлюк Віталіни Василівни

тему:

*«Формування показників звіту підприємства про рух грошових коштів, їх
аудит та економічний аналіз»*

Актуальність теми. На сучасному етапі розвитку економічних процесів, в умовах нестабільного господарського середовища, особливо під впливом воєнного стану та глобальних викликів, пріоритетного значення набуває раціональне та стратегічно обґрунтоване управління грошовими потоками підприємств. Важливою складовою цього процесу виступає не просто складання звіту про рух грошових коштів, а його трансформація в надійне джерело фінансово-аналітичної інформації, на основі якої формуються стратегічні управлінські рішення та проводиться всебічна оцінка фінансового стану суб'єкта господарювання.

З огляду на сучасні виклики, надзвичайно актуальним постає комплексний підхід до верифікації даних у зазначеному звіті, що включає не лише технічне складання, а й системний аудит та глибокий економічний аналіз. Ці дії відкривають можливість виявляти приховані потенціали ефективнішого використання грошових ресурсів, знижувати ризики фінансової нестабільності та гарантувати прозорість звітності для зовнішніх користувачів, зокрема інвесторів, кредиторів та контролюючих органів.

Самостійні розробки і пропозиції автора: визначено поняття руху грошових коштів підприємства та його сутність, розглянуто нормативно-

Самостійні розробки і пропозиції автора: уточнено економічну сутність категорій «доходи», «витрати» та «фінансові результати», систематизовано підходи до класифікації та облікового відображення доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства, проаналізовано нормативно-правове забезпечення обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності підприємства, досліджено особливості ведення обліку доходів, витрат і фінансових результатів діяльності в умовах функціонування сільськогосподарського підприємства, а також їх відображення у фінансовій звітності, здійснено аналіз динаміки та структури доходів, витрат і фінансових результатів, оцінено рентабельність діяльності підприємства та визначити напрями її покращення, запропоновано підходи до антикризового управління у сфері агробізнесу.

Практичне значення роботи: полягає в можливості використання на практиці розроблених антикризових заходів з метою збереження прибутковості.

Недоліки: суттєвих недоліків робота не містить.

Загальний висновок. Кваліфікаційна робота Марук Оксани Василівни на тему «Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств» є завершеним науковим дослідженням, за змістом та оформленням відповідає вимогам, що визначені до такого виду робіт, допускається до захисту, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування».

Рецензент:

к.е.н., доцент,

доцент кафедри фінансів



Іван ПЛЕЦЬ

«26» травня 2025 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПІДПРИЄМСТВА ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ЇХ АУДИТУ ТА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ	6
1.1. Поняття руху грошових коштів підприємства та його сутність	6
1.2. Нормативно-правове забезпечення аудиту руху грошових коштів підприємства.....	12
1.3. Основні підходи до економічного аналізу руху грошових коштів підприємства.....	17
РОЗДІЛ 2 ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПІДПРИЄМСТВА ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ЇХ АУДИТ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ НА ТОВ «ГАРАСИМІВ АГРО»	22
2.1. Методика аудиту та аналізу показників звіту про рух грошових коштів....	22
2.2. Економічний аналіз ефективності руху грошових коштів підприємства....	29
РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЗВІТНОСТІ, АУДИТУ ТА ПРОЦЕДУРИ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ «ГАРАСИМІВ АГРО»	35
3.1. Типові помилки та пропозиції щодо підвищення ефективності аудиту руху грошових коштів підприємства	35
3.2. Шляхи підвищення ефективності проведення економічного аналізу руху грошових коштів підприємства	39
3.3. Рекомендації щодо покращення управління грошовими потоками підприємства.....	42
ВИСНОВКИ	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	50
ДОДАТКИ	53

ВСТУП

Актуальність теми. На даному етапі, за умов господарювання дієве управління грошовими потоками є головним фактором забезпечення фінансової стабільності підприємств. Суттєвого значення набуває формування достовірного звіту про рух грошових коштів, який є значним джерелом інформації для того щоб приймати управлінські рішення, оцінки його ліквідності, платоспроможності та інвестиційної привабливості. За сучасних умов воєнного стану та нестабільної економічної ситуації під час цього здатність підприємства дієво управляти власними фінансами є ключовою.

Значну увагу потрібно приділяти не тільки формуванню самого звіту про рух грошових коштів, а і безпосередньо його аудиту та економічному аналізу, оскільки саме ці процедури дають можливість виявити резерви зростання дієвості управління грошовими потоками, попередити ризика, які пов'язані з неплатоспроможністю, а також забезпечити відповідну прозорість фінансової звітності перед зовнішніми користувачами. Особливої уваги для дослідження потребують сільськогосподарські підприємства, грошові потоки яких мають сезонний характер, що потребує значної уваги до їх обліку, аналізу та контролю, що і зумовлює актуальність цієї теми.

Аналіз досліджень та публікацій. Питанням щодо формування, аналізу та аудиту звіту про рух грошових коштів на сільськогосподарських підприємствах досліджували наступні вітчизняні науковці: О. Кириленко [12], Н. Малуґа [19], Т. Боднар [4], Л. Нападовська [21], Г. Кірейцева [13], які у своїх дослідженнях акцентували увагу на методологічних підходах щодо складання звітності, значення руху грошових коштів у системі фінансового управління, а також специфіці аудиту потрібних показників. Однак, зважаючи на особливості аграрного сектору, а також потребу у прикладному дослідженні діяльності деяких підприємств, питання формування показників звіту, їх достовірності та дієвості аналізу вимагають вивчення в подальшому.

Об'єкт дослідження – певний процес використання та формування інформації про рух грошових коштів на сільськогосподарському підприємстві, яке працює сезонно.

Предмет дослідження – організаційні та методичні підходи щодо формування показників звіту про рух грошових коштів, їх аудиту та економічного аналізу на прикладі ТОВ «Гарасимів АГРО».

Метою дослідження є удосконалення організації щодо формування звіту про рух грошових коштів, поглиблення аудиторського контролю та розроблення певних напрямів щодо покращення економічного аналізу на прикладі сільськогосподарського підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО».

Завдання бакалаврської роботи:

- визначити поняття руху грошових коштів підприємства та його сутність;
- розглянути нормативно-правове забезпечення аудиту руху грошових коштів підприємства;
- дослідити основні підходи до економічного аналізу руху грошових коштів підприємства;
- охарактеризувати методику аудиту та аналізу показників звіту про рух грошових коштів;
- провести економічний аналіз ефективності руху грошових коштів підприємства;
- визначити типові помилки та пропозиції щодо підвищення ефективності аудиту руху грошових коштів підприємства;
- запропонувати шляхи підвищення ефективності проведення економічного аналізу руху грошових коштів підприємства;
- надати рекомендації щодо покращення управління грошовими потоками підприємства.

Методи дослідження бакалаврської роботи. В даній роботі використано загальнонаукові методи: синтез та аналіз, узагальнення та порівняння, дедукція та індукція. Одночасно використовувались спеціальні методи: економічний

аналіз, фінансова звітність, графічне відображення результатів діяльності та економіко-статистичні методи.

Практичне значення результатів. Таке значення цих результатів полягає в можливості використання на практиці розроблених результатів щодо покращення управління грошовими потоками на сільськогосподарському підприємстві з урахуванням специфіки їх діяльності.

База дослідження – Товариство з обмеженою відповідальністю «Гарасимів Агро», що здійснює сільськогосподарське виробництво в Івано-Франківській області.

Структура роботи зумовлена вступом, трьома розділами, які вмотивовано розділені на вісім підрозділів, загальних висновків, списку використаних джерел 33 найменування та 4 додатків. Загальний обсяг роботи складає 82 сторінки, з них основний текст на 50 сторінках.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗВІТУ ПІДПРИЄМСТВА ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ЇХ АУДИТУ ТА ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ

1.1. Поняття руху грошових коштів підприємства та його сутність

На початковому етапі дослідження необхідно визначити поняття та сутність руху грошових коштів підприємства, оскільки це є основою нашого подальшого дослідження. Слід для початку виокремити, що фінансова діяльність підприємства передбачає постійний рух грошових коштів на підприємстві, котрий показує всі надходження та вибуття коштів за певний період діяльності (звітний період). Управління та контроль цими потоками є важливим для того, щоб забезпечити платоспроможність, ліквідність та фінансову стабільність підприємства.

Перш ніж визначити поняття «рух грошових коштів», наголосимо на тому, що завданням аналізу руху грошових коштів полягає у ідентифікації фінансових можливостей підприємства, оптимальній оцінці дієвості господарської діяльності та прогнозування реальних чи можливих потреб у фінансах в майбутньому.

Визначивши завдання аналізу руху грошових коштів, хочемо проаналізувати поняття «рух грошових коштів» кількома авторами, зокрема Т. Басюком та В. Савчуком. Т. Басюк визначає, що рух грошових коштів – це певна економічна категорія, яка є сукупністю розподілених у часі притоків та витоків коштів підприємства [3, с. 320]; в свою чергу В. Савчук визначає рух грошових коштів, як основоположне джерело для оптимальної оцінки спроможності підприємства [27, с. 288]. Як можна прослідкувати, дані визначення дещо відрізняються, проте різносторонньо характеризують досліджуване нами поняття.

На основі двох поданих визначень «рух грошових коштів», ми вирішили запропонувати власне – це певний процес переміщення фінансових ресурсів, як

наслідок господарської діяльності підприємства. Також потрібно вказати на те, що рух грошових коштів має певні головні характеристики, які схематично покажемо на рисунку 1.1.



Рис. 1.1 – Головні характеристики руху грошових коштів

Джерело: розроблено автором на основі джерела [27]

Подавши схематично головні характеристики руху грошових коштів, хочемо охарактеризувати сутність кожного з них:

- найпершою є динамічність руху грошових коштів передбачає те, що це постійна та ціленаправлена циркуляція грошових коштів на конкретному підприємстві;
- другою є своєрідне балансування, що передбачає чітке та точне співвідношення надходжень і витрат грошових коштів на конкретному підприємстві;
- останньою є часова структура руху грошових коштів, що передбачає облік моменту отримання чи витрати коштів, які поступають на рахунки підприємства.

Окрім головних характеристик руху грошових коштів, доцільно та важливо також виокремити якими можуть бути грошові потоки на підприємствах [27, с. 288]:

- 1) Позитивні – коли надходження на підприємстві перевищують його витрати;
- 2) Негативні – коли витрати на підприємстві перевищують його надходження.

На базі викладеного ми подали схематично головні грошові потоки підприємства (рисунок 1.2).

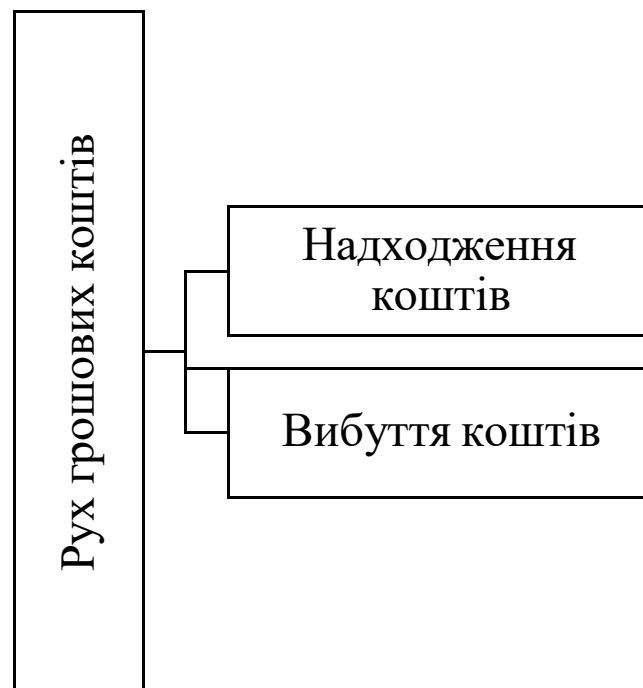


Рис. 1.2 – Основні грошові потоки

Джерело: розроблено автором на основі джерела [27]

Рух грошових коштів характеризується надходженням та їх вибуттям. Надходження в основному отримуються від реалізації продукції чи послуг, яке надає підприємство, а от вибуття коштів скоординовується на виплату заробітної плати, оренду приміщення, витрати на виготовлення послуги чи продукції. Також можуть бути інші витрати, які пов'язані з виробництвом, оскільки їх перелік не є вичерпним, адже для кожного підприємства, у відповідності до його діяльності може бути передбачено різне [27, с. 288].

Більш детально вдаємось до грошових потоків, які можуть бути від різних видів діяльності, які схематично покажемо на рисунку 1.3, оскільки для кожного виду господарської діяльності притаманні свої аспекти.



Рис. 1.3 – Можливі грошові потоки підприємства

Джерело: розроблено автором на основі джерела [16]

Для підприємств характерні наступні грошові потоки підприємства: операційна діяльність спрямована на отримання доходу та прибутку, що охоплює всі щоденні процеси, які пов'язані з виробництвом, продажем товари чи надання послуг (метою є забезпечення стабільного грошового потоку для підтримки основної діяльності); інвестиційна діяльність скоординована на купівлю або продаж довгострокових інвестицій, які впливають на діяльність підприємства в подальшому (метою є збільшення економічного потенціалу підприємства у довгостроковій перспективі); фінансова діяльність пов'язана з залученням або поверненням фінансових ресурсів, таких як кредит, випуск акцій та виплата дивідендів (метою є забезпечення підприємства необхідним капіталом для фінансування операційної діяльності) [16, с. 318].

Також доцільно виокремити в рамках цього питання основні риси сутності руху грошових коштів на підприємстві:

1. Відзеркалення реального стану підприємства: на відміну від показників прибутку чи збитку, рух коштів показує *живу економіку*

підприємства – скільки грошей фактично зайшло та вийшло. Це дозволяє оцінити, чи є в підприємства ресурси для поточних і майбутніх витрат.

2. Показник ліквідності та платоспроможності: якщо підприємство не має достатніх грошових надходжень, воно не зможе платити за зобов'язаннями, навіть маючи позитивний фінансовий результат у звітах;

3. Інструмент фінансового планування та аналізу: аналіз грошових потоків дозволяє прогнозувати нестачу коштів (іншими словами касові розриви), визначати оптимальний обсяг позикового капіталу, планувати інвестиції тощо;

4. База для прийняття управлінських рішень: інвестори, керівники, кредитори орієнтуються на дані про рух грошових коштів, а не лише на бухгалтерський прибуток, оскільки саме грошові потоки забезпечують обслуговування боргів та розвиток.

Щоб охарактеризувати результати переліченої нами діяльності більш наочно, нами розроблено таблицю 1.1.

Таблиця 1.1.

Характеристика грошових потоків підприємства

Назва діяльності	Характеристика діяльності	Приклад операційного надходження	Приклад операційних витрат
Операційна діяльність	операційні грошові потоки пов'язані з основною діяльністю підприємства	виручка від продажу товарів та послуг; дохід від оренди чи надання послуг; надходження від дебіторів	закупівля сировини та матеріалів; виплата заробітної плати; сплата податків
Інвестиційна діяльність	інвестиційні потоки пов'язані з придбанням або продажем активів	продаж основних засобів; надходження від продажу цінних паперів; дивіденди від інвестицій	купівля нового обладнання; вкладення у нові проекти; фінансування дочірніх компаній

Продовження таблиці 1.1

Фінансова діяльність	фінансові потоки відображають всі зміни в капіталі підприємства	залучення кредитів та позик; випуск акцій; надходження від інвесторів	виплата дивідендів; погашення кредитів; викуп власних акцій
----------------------	---	---	---

Джерело: розроблено автором на основі джерела [1]

В таблиці нами показано характеристику грошових потоків підприємства в класичному варіанті, зокрема: операційна діяльність – тут надходять грошові потоки від основного виду діяльності підприємства; інвестиційна діяльність – кошти, що надходять від продажу або придбання активів; фінансова діяльність – зміни в капіталі підприємства.

Щоб правильно аналізувати рух грошових коштів на підприємстві, потрібно використовувати певні методи, які притаманні саме для цього [1]:

- прямий метод – відображає реальні надходження та витрати. Використовується для короткострокового аналізу;
- непрямий метод – відображає зв'язок між чистим прибутком і рухом грошових коштів.

При використанні цих методів потрібно керуватись певними принципами управління, зокрема [1]:

- оптимізація оборотних активів;
- зменшення дебіторської заборгованості;
- використання фінансових прогнозів.

Ці принципи є важливими для використання під час здійснення аналізу руху грошових коштів. Рух грошових коштів має суттєвий вплив на фінансову стійкість підприємства, оскільки саме підприємство, яке має позитивний грошовий потік має більше можливостей для виплати, інвестування та розвитку дивідендів.

Таким чином, в межах першого питання нами було проаналізовано поняття та сутність руху грошових коштів. Під рухом грошових коштів прийнято розуміти – певний процес переміщення фінансових ресурсів, як наслідок

господарської діяльності підприємства. Сутність руху грошових коштів полягає у тому, що саме він є основою діяльності будь-якого підприємства. Його аналіз дає повну можливість дієво керувати фінансами та уникати різного характеру ризиків неплатоспроможності.

1.2. Нормативно-правове забезпечення аудиту руху грошових коштів підприємства

Операції з грошовими коштами є одними з найбільш чутливих та ризикованих у фінансово-господарській діяльності підприємства, адже саме грошові ресурси забезпечують безперервність виробничого процесу, розрахунки з контрагентами, сплату податків та отримання прибутку. У зв'язку з цим аудит руху грошових коштів посідає важливе місце в системі внутрішнього і зовнішнього контролю.

Для ефективного здійснення аудиторських процедур щодо перевірки руху грошових коштів необхідним є чітке нормативно-правове забезпечення, що визначає загальні принципи, методичні підходи та вимоги до оформлення і обліку операцій з готівковими і безготівковими коштами. Аудитор повинен ґрунтувати свою діяльність на чинному законодавстві України, нормативних актах Національного банку України, положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку, а також міжнародних стандартах аудиту. Саме системне і комплексне нормативне забезпечення створює правову основу для об'єктивної оцінки достовірності відображення операцій з грошовими коштами у фінансовій звітності підприємства.

Варто сказати, що не тільки важливо правильно здійснювати облік та контроль за рухом грошових коштів, а і доцільно при цьому дотримуватись норм чинного законодавства в цій сфері. Аудит руху грошових коштів підприємства в Україні регулюється низкою нормативно-правових актів, які забезпечують стандартизацію, прозорість та достовірність фінансової звітності. А тому на рисунку 1.4 нами більш схематично показано всі нормативно-правові

акти в яких містяться приписи про особливості ведення аудиту руху грошових коштів підприємства.

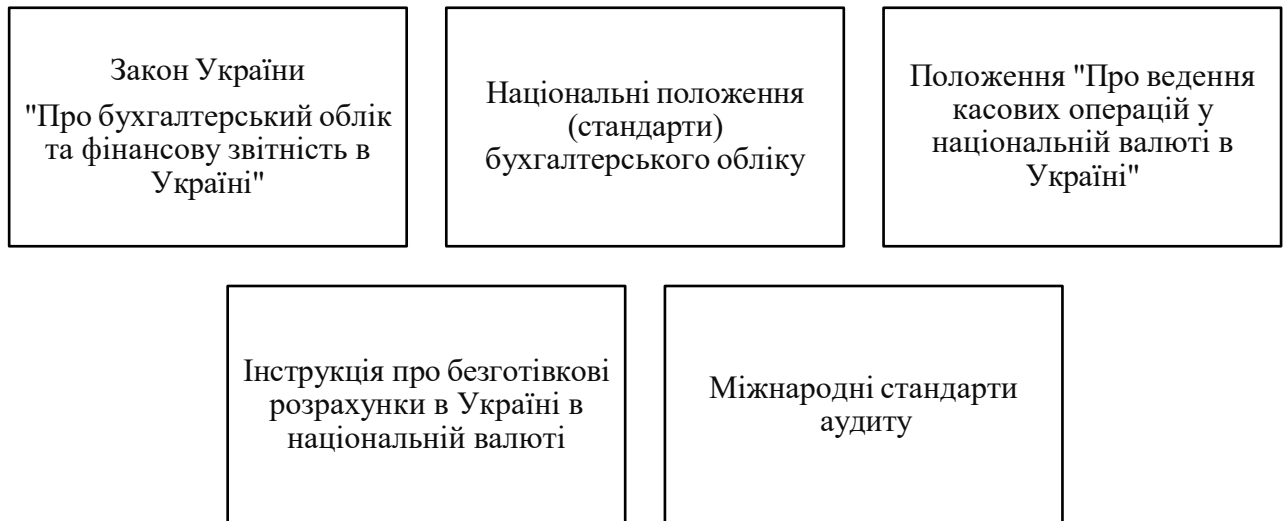


Рис. 1.4 – Нормативні акти, які регулюють аудит руху грошових коштів підприємства

Джерело: розроблено автором

Показавши головні документи, які регулюють аудит руху грошових коштів підприємства, хочемо охарактеризувати більш детально кожен з них та окреслити роль в цій сфері кожного:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [9]: цей закон визначає правові засади регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку, а також складання фінансової звітності в Україні. Він встановлює обов'язковість ведення бухгалтерського обліку всіма підприємствами, організаціями та установами незалежно від форми власності. Основні положення закону включають:

- принципи бухгалтерського обліку: визначаються основні принципи, такі як повне висвітлення, обачність, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів і витрат;

- фінансова звітність: встановлюються вимоги до складу та подання фінансової звітності, включаючи баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів та інші форми;

- державне регулювання: закон визначає повноваження державних органів у сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності, зокрема Міністерства фінансів України, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

2. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) [22]: це нормативно-правові акти, затверджені Міністерством фінансів України, які визначають принципи та методи ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що не суперечать міжнародним стандартам. Основні аспекти НП(С)БО:

- структура: кожне положення присвячене окремому аспекту обліку, наприклад, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність», НП(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів» тощо;

- вимоги: визначаються конкретні вимоги щодо визнання, оцінки, подання та розкриття інформації у фінансовій звітності;

- адаптація до міжнародних стандартів: НП(С)БО розроблені з урахуванням Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) для забезпечення гармонізації та оптимізації національної практики обліку з міжнародною.

3. Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» [25]: цей документ регламентує порядок ведення касових операцій у національній валюті, встановлює вимоги до оформлення касових документів, визначає ліміти залишку готівки в касі та порядок проведення інвентаризації готівкових коштів та багато іншого, що відіграє роль для належного обліку руху грошових коштів. Основні положення включають:

- організація касової роботи: вимоги до облаштування каси, призначення касира та його обов'язки;

- оформлення касових операцій: встановлюються форми касових документів, порядок їх заповнення та зберігання, що дуже важливо для звітності діяльності підприємства;

- ліміти каси: визначаються максимальні суми готівки, які можуть залишатися в касі на кінець робочого дня, та порядок здачі надлишкової готівки до банку.

4. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті [11]: ця інструкція визначає загальні правила, форми та стандарти безготівкових розрахунків між підприємствами, установами та організаціями на території України. Основними аспектами даного нормативно-правового акту є наступне:

- форми розрахунків: визначаються основні форми безготівкових розрахунків, такі як платіжні доручення, платіжні вимоги-доручення, розрахункові чеки тощо;

- порядок здійснення розрахунків: встановлюються процедури ініціювання, обробки та виконання платіжних документів;

- відповідальність: визначаються права та обов'язки всіх учасників розрахунків, а також відповідальність за порушення встановленого порядку розрахунків.

5. Міжнародні стандарти аудиту (МСА) [20]: МСА є міжнародно визнаними стандартами, які встановлюють єдині вимоги до проведення аудиту фінансової звітності. В Україні вони застосовуються для забезпечення якості та прозорості аудиторських перевірок.

В Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [10] визначено наступні важливі моменти про міжнародні стандарти: міжнародні стандарти аудиту – це сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості (управління якістю), які визначені міжнародними стандартами контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятими

Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, які оприлюднені Міжнародною федерацією бухгалтерів.

На підставі проаналізованого, потрібно узагальнити наступне: аудит руху грошових коштів саме підприємства є важливим аспектом фінансового контролю, котрий забезпечує достовірність фінансової звітності та попереджає можливі помилки. На даний час в Україні регулювання окресленого процесу реалізовується на основі комплексної правової бази, яка включає наступні моменти [2]:

- законодавчу основу, що включає ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що ідентифікує головні засади ведення бухгалтерського обліку;
- національні стандарти бухгалтерського обліку, які більш деталізують вимоги щодо обліку та фінансової звітності;
- положення про ведення касових операцій та інструкцію про безготівкові рахунки, що регулюють всі операції з грошовими коштами підприємства загалом;
- міжнародні стандарти аудиту забезпечують на високому рівні прозорість здійснення аудиторських процедур та їх відповідність до міжнародних норм.

Загальне застосування цих нормативних актів дає змогу більш ефективно контролювати рух грошових коштів, зменшити ризики фінансових порушень та підвищити довіру до фінансової звітності підприємств. Для всіх підприємств важливо дотримуватись вказаних нами норм, для того, щоб в процесі своєї діяльності уникати штрафів, втрат та забезпечувати стабільність свого бізнесу.

1.3. Основні підходи до економічного аналізу руху грошових коштів підприємства

У сучасних ринкових умовах ефективне управління фінансами підприємства неможливе без глибокого розуміння процесів формування, використання та перерозподілу грошових ресурсів. Саме грошові кошти забезпечують безперервність операційної діяльності, здатність підприємства своєчасно розраховуватись за зобов'язаннями, інвестувати в розвиток, підтримувати стійкість в умовах кризи та реагувати на зміни зовнішнього середовища. Тому аналіз руху грошових коштів стає пріоритетним напрямом у системі фінансово-економічного аналізу.

На відміну від аналізу бухгалтерського прибутку, який часто зазнає впливу облікової політики та не завжди відображає реальний стан справ, аналіз грошових потоків ґрунтується на фактичному надходженні й вибутті коштів, що забезпечує об'єктивність та точність оцінки. Рух грошових коштів охоплює три основні сфери діяльності підприємства – операційну, інвестиційну та фінансову, кожна з яких має свої особливості формування потоків і різний вплив на загальний фінансовий результат.

У практиці економічного аналізу використовуються різні підходи до вивчення грошових потоків: від прямого фіксування касових операцій до складного фінансового моделювання на основі непрямих методів. Застосування цих підходів дозволяє отримати не лише кількісні, а й якісні характеристики руху коштів, виявити «вузькі місця» у фінансовій політиці підприємства, оцінити його ліквідність, рентабельність та інвестиційну привабливість.

А тому, останнім в рамках розгляду теоретичних аспектів ми розглянемо основні підходи до економічного аналізу руху грошових коштів підприємства. Саме він є важливим інструментом для оцінки його фінансового стану, платоспроможності та ефективності управління фінансами. В економічній теорії та практиці існують кілька основних підходів до аналізу руху грошових коштів, які схематично покажемо на рисунку 1.5.

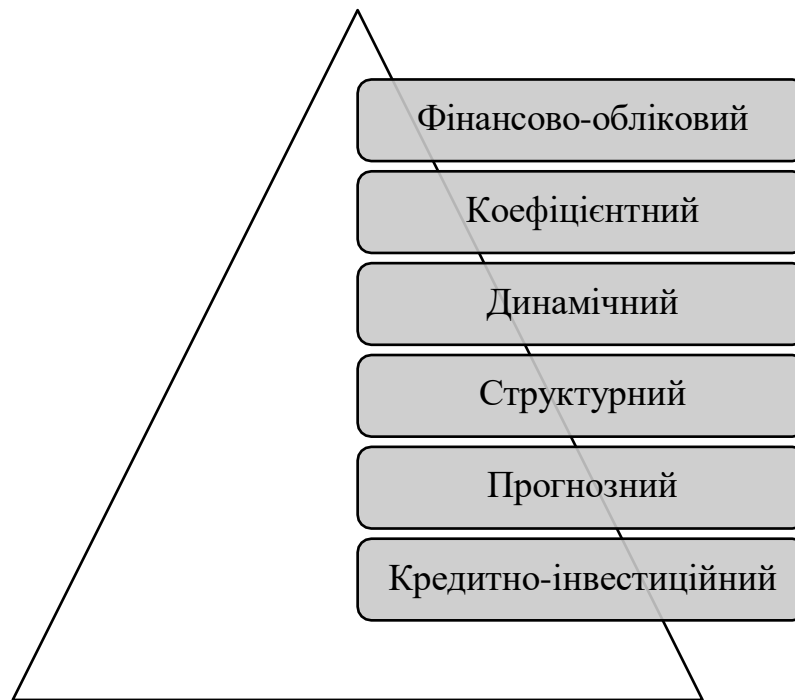


Рис. 1.5 – Підходи економічного аналізу

Джерело: розроблено автором на основі джерела [8]

Кожен з поданих нами підходів є важливим в ході економічного аналізу руху грошових коштів підприємства, оскільки важливо розуміти всі особливості діяльності підприємства та його прибутковість. А тому охарактеризуємо кожен з них детально [8, с. 284]:

1. Фінансово-обліковий підхід: цей підхід базується на аналізі бухгалтерської звітності підприємства, зокрема Звіту про рух грошових коштів на підприємстві;

2. Коефіцієнтний підхід: передбачає розрахунок фінансових коефіцієнтів, які оцінюють ефективність управління грошовими потоками підприємства;

3. Динамічний підхід (трендовий аналіз): оцінює зміни грошових потоків у часі, визначаючи тенденції їх зростання або зниження, що виводить рівень діяльності підприємства на новий рівень;

4. Структурний підхід: полягає у вивченні різносторонньої внутрішньої структури грошових потоків підприємства, що допомагає систематизувати багато питань;

5. Прогнозний підхід: використовується безпосередньо для того, щоб планувати та прогнозування надходження майбутніх грошових потоків підприємства;

6. Кредитно-інвестиційний підхід: в рамках цього підходу акцент робиться на аналізі впливу залучених коштів на рух грошових потоків підприємства.

Виокремивши головні моменти щодо підходів економічного аналізу руху грошових коштів підприємства, необхідним було визначити в рамках цього питання основні аспекти аналізу в рамках кожного підходу. А тому, для цього було спеціально розроблено таблицю 1.2 в якій продемонстровано буде чіткі аспекти.

Таблиця 1.2

Аспекти аналізу підходів економічного аналізу руху грошових коштів

Назва підходу	Основні аспекти підходу
Фінансово-обліковий	<ul style="list-style-type: none"> - джерела та напрями використання грошових коштів (операційна, інвестиційна та фінансова діяльність); - динаміка змін залишку грошових коштів на рахунках підприємства; - порівняння реальних грошових потоків із прибутковістю підприємства.
Коефіцієнтний підхід	<ul style="list-style-type: none"> - коефіцієнт ліквідності грошових потоків – відношення чистого грошового потоку до короткострокових зобов'язань; - коефіцієнт грошового покриття – показує, яка частина операційних витрат фінансується за рахунок чистого грошового потоку; - коефіцієнт рентабельності грошових потоків – співвідношення чистого прибутку до чистого грошового потоку.

Продовження таблиці 1.2

Динамічний підхід	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз абсолютних та відносних змін у грошових потоках; - використання методів екстраполяції для прогнозування майбутніх змін; - оцінка сезонності грошових потоків для управління ліквідністю.
Структурний підхід	<ul style="list-style-type: none"> - співвідношення між операційними, інвестиційними та фінансовими потоками; - оцінка частки грошових потоків, що забезпечуються власними та залученими коштами; - визначення стабільності грошових потоків у довгостроковій перспективі.
Прогнозний підхід	<ul style="list-style-type: none"> - регресійний аналіз та математичне моделювання; - оцінка сценаріїв розвитку підприємства та їхнього впливу на грошові потоки; - розрахунок точки безбитковості з урахуванням грошових потоків.
Кредитно-інвестиційний	<ul style="list-style-type: none"> - оцінка ефективності використання позикових коштів; - аналіз спроможності підприємства обслуговувати борги; - визначення оптимальної структури фінансування для забезпечення стабільного грошового потоку.

Джерело: розроблено автором

Зважаючи на подану таблицю узагальнимо, що основними підходами для економічного аналізу руху всіх можливих грошових коштів на підприємстві є: фінансово-обліковий, коефіцієнтний, динамічний, структурний, прогнозний та кредитно-інвестиційний підходи. Застосування саме цих підходів дає можливість підприємствам всіх форм власності: належним чином підвищити фінансову стійкість, продуктивно забезпечити ефективне управління ліквідністю, реально прогнозувати та помітно мінімізувати можливі фінансові ризики, оптимізувати інвестиційну та фінансову стратегію розвитку підприємства.

Також важливо наголосити, виокремити та узагальнити, що комбіноване використання для підприємства різноманітних методів аналізу грошових потоків дає можливість отримати всебічну картину фінансового стану підприємства та приймати обґрунтовані управлінські рішення. А тому, дослідження даного питання в межах цієї теми є важливим та вказує нам на чимало практичних аспектів, які є важливими в ході дослідження більш практичних аспектів на прикладі вже досліджуваного підприємства.

РОЗДІЛ 2

ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ЗВІТУ ПІДПРИЄМСТВА ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ, ЇХ АУДИТ ТА ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ НА ТОВ «ГАРАСИМІВ АГРО»

2.1. Методика аудиту та аналізу показників звіту про рух грошових коштів

Для початку ми охарактеризуємо загальні аспекти діяльності ТОВ «Гарасимів АГРО». Загалом дане підприємство має повну назву Товариство з обмеженою відповідальністю «Гарасимів АГРО». Воно розташоване в селі Гарасимів по вул. Українська 157 (Івано-Франківська область) [28] [Див. дод. А]. Також товариство наділене власними основними та оборотними засобами, має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в установах банків, іменну печатку, а також штампи та бланки. Дане підприємство здійснює як основні, так і додаткові діяльності, які ми продемонструємо в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Види діяльності ТОВ «Гарасимів АГРО»

КВЕД	Вид діяльності
Основний	
01.11	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
Інше	
49.41	Вантажний автомобільний транспорт
46.19	Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
46.21	Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
01.63	Післяурожайна діяльність
01.61	Допоміжна діяльність у рослинництві
01.13	Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів
77.12	Надання в оренду вантажних автомобілів
77.31	Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

Джерело: розроблено автором на основі джерела [28]

Охарактеризувавши загальні аспекти про ТОВ «Гарасимів АГРО» перейдемо до аналізу методики аудиту та аналізу показників звіту про рух грошових коштів. Наголосимо, що звіт про рух грошових коштів є ключовим інструментом для оцінки платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості цього підприємства. Особливо важливо здійснювати його аудит і аналіз на підприємствах аграрного сектору, яким і безпосередньо являється ТОВ «Гарасимів АГРО», де грошові потоки мають сезонний характер і залежать від зовнішніх економічних факторів.

Акцентуємо свою увагу на тому, що в ТОВ «Гарасимів АГРО» методика аудиту звіту про рух грошових коштів включає наступну логічну та поетапну перевірку [28]:

- достовірності всіх можливих даних у звіті (співставлення з первинною документацією);
- дотримання облікових принципів (методика прямого або непрямого формування);
- правильності класифікації грошових потоків за видами діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова);
- наявності внутрішнього контролю руху грошових коштів.

Щодо методики аналізу звіту про рух грошових коштів на ТОВ «Гарасимів АГРО» проводиться у чотирьох напрямках: горизонтальний аналіз, вертикальний аналіз, оцінка чистого грошового потоку та коефіцієнт моделювання:

- горизонтальний аналіз – це найбільш простий аналіз, оскільки проводиться порівняння показників за кілька періодів;
- вертикальний аналіз – це передбачена частка кожної статті у загальному обсязі надходжень і витрат, які проходять по рахунках в результаті діяльності підприємства;
- оцінка чистого грошового потоку – проводиться для визначення ефективності операційної діяльності;

- коефіцієнтне моделювання – показники покриття, ліквідності, платоспроможності.

За своєю суттю звіт про рух грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» демонструє:

– чіткий рух грошових коштів підприємства та їх еквівалентів між всіма датами балансу;

– вплив результатів господарської діяльності підприємства за звітний період на його грошові потоки. Фактично звіт надає інформацію про грошові потоки та їх еквіваленти.

В загальному, наголосимо на тому, що під грошовими потоками прийнято розуміти грошові кошти підприємства в усіх валютах, які є у касі та на поточних рахунках. Під еквівалентом коштів розуміють все те, що по факту не мають грошової форми, однак просто та за короткий час може набувати форми коштів з найменшою втратою їх вартості (незначний або мінімальний ризик втрати їхньої цінності).

Форма Звіту ТОВ «Гарасимів АГРО» про рух грошових коштів передбачає розділи:

I – «Рух коштів у результаті операційної діяльності»;

II – «Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності»;

III – «Рух коштів у результаті фінансової діяльності» та узагальнюючий розділ «Зміна величини грошових коштів за звітний період».

Дані про рух грошових коштів у ф. № 3 передбачено відображати «За звітний період» та «За попередній період» у розрізі «Надходження» (графа 3) і «Видаток» (графа 4).

Для складання звіту про грошові кошти необхідна така інформація:

- баланс за звітний і попередній рік;

- звіт про прибутки і збитки за поточний рік;

- додаткова інформація (з Головної книги) про деякі операції, що включають виплату і надходження грошових коштів.

Саме ТОВ «Гарасимів АГРО» безпосередньо спеціалізується на вирощуванні технічних та зернових культур. Найбільші надходження грошових коштів припадають на II та IV квартал у зв'язку з сезонністю реалізації вирощуваної продукції [28].

Аналіз грошових потоків підприємства ми подамо на графіку, однак ми продемонструємо річні для того, щоб розуміти комплексну картину чистого доходу підприємства від реалізації продукції, інші операційні доходи та інші доходи. Фактичні дані будуть відображені за останні 2022-2024 роки (рисунок 2.1).

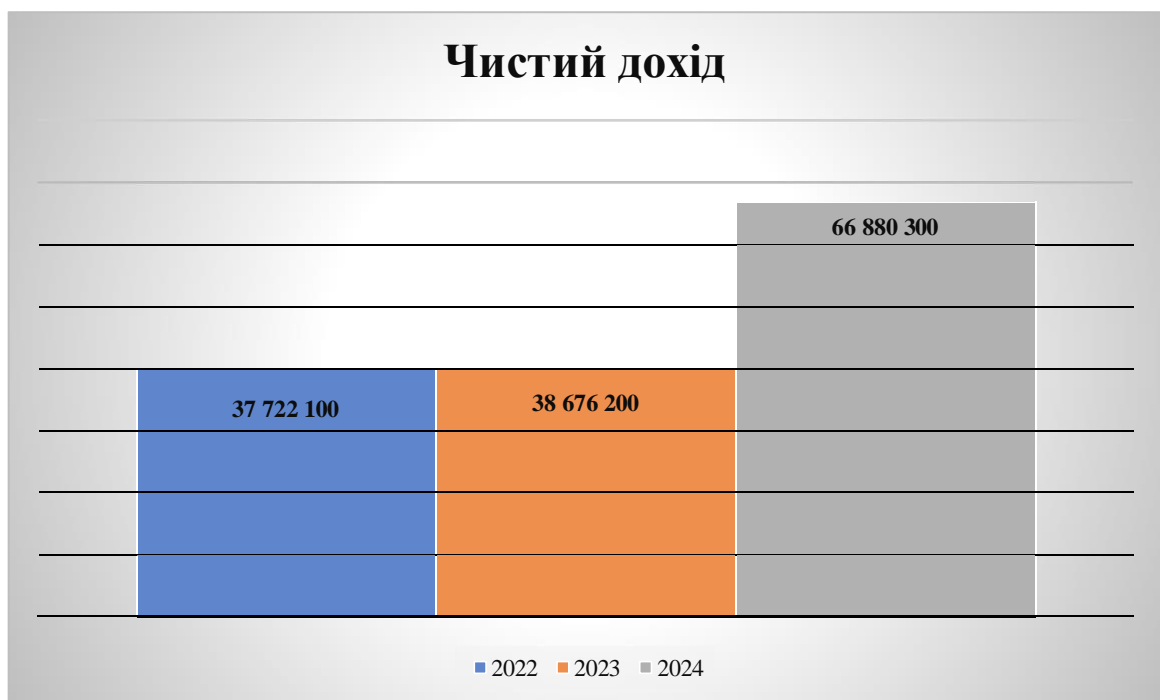


Рис. 2.1 – Чистий дохід ТОВ «Гарасимів АГРО» 2022-2024 рр

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності [Див. дод. Б, В, Г]

Загальна сума чистого доходу сумується та аналізується на основі руху грошових коштів:

- чистий дохід від реалізації продукції підприємства (товарів, робіт, послуг) – код рядка - 2000 – сума 2022 - 35 131,5; сума 2023 – 38060,0; сума 2024 – 66 694,80;

- інші операційні доходи - код рядка – 2120 – сума 2022 – 109,9; сума 2023 – 166,20; сума 2024 – 185,5;

- інші доходи - код рядка – 2240 – сума 2022 – 2480,7; сума 2023 – 450,0; сума 2024 – немає.

Для того, щоб отримати суму загального доходу сумується за рядками - 2000 + 2120 + 2240 та загальна сума обліковується в рядку – 2280. Сума з останнього рядка представлена на рисунку 2.1.

Також під час руху грошових коштів потрібно слідкувати за витратами, зокрема на підприємстві ТОВ «Гарасимів АГРО» прикладами витрат які потрібно обліковувати є: собівартість реалізованої продукції, інші операційні витрати та інші витрати. Фактичні дані щодо витрат будуть відображені за 2022-2024 роки (рисунок 2.2).

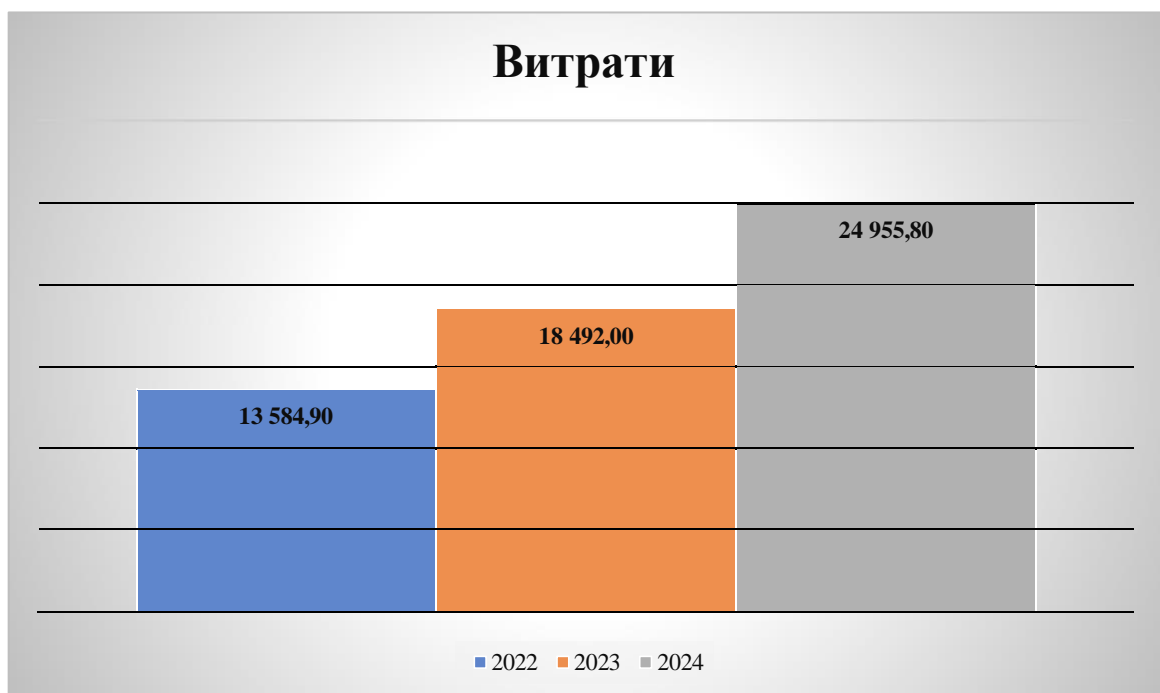


Рис. 2.2 – Витрати ТОВ «Гарасимів АГРО» 2022-2024 рр

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності [Див. дод.

Б, В, Г]

Загальна сума витрат сумується та аналізується на основі руху грошових коштів:

- собівартість реалізованої продукції підприємства (товарів, робіт, послуг) – код рядка - 2050 – сума 2022 - 12 932,5; сума 2023 – 16782,0; сума 2024 – 23008,2;
- інші операційні витрати підприємства – код рядка – 2180 – сума 2022 – 474,0; сума 2023 – 1284,1; сума 2024 – 1549,6.

Для того, щоб отримати суму загальних витрат сумується за рядками - 2050 + 2180 + 2270 та загальна сума витрат обліковується в рядку – 2285. Сума з останнього рядка представлена на рисунку 2.2.

Що ж до аудиту, то метою аудиту Звіту про рух грошових коштів є визначення достовірності звітної документації, у відповідності до Балансу та Звіту про фінансові результати діяльності. Для того, щоб реалізувати мету потрібно встановлювати наступні аспекти:

- дотримання ТОВ «Гарасимів АГРО» форми звіту про рух грошових коштів та вимог щодо правильності його складання та у відповідності до встановлених стандартів;
- встановленість відповідності наданого звіту за певний період про рух грошових коштів на ТОВ «Гарасимів АГРО» на арифметичну та максимальну точність;
- найбільша узгодженість показників звіту ТОВ «Гарасимів АГРО» про рух грошових коштів з показниками інших можливих форм фінансової звітності цього підприємства;
- правильність притаманної класифікації статей звіту про рух грошових коштів підприємства;
- точність та правильність ідентифікації чистого руху грошових коштів від інвестиційної, операційної та фінансової діяльності підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО»;

- належне підтвердження загальної суми руху грошових коштів підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО» за конкретний звітний період за всіма видами його діяльності;

- відповідне підтвердження того, що внутрішні зміни в складі грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» (отримання коштів у касу з банку, повернення готівки на банківський рахунок) не включено до звіту;

- підтвердження того, що у звіті за звітний період ТОВ «Гарасимів АГРО» не відображені так звані негрошові операції (бартерні операції, придбання основних засобів на умовах фінансового лізингу, перетворення зобов'язань на капітал тощо);

- достовірність та відповідність показників звіту про рух грошових коштів підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО» за конкретний звітний період даним Головної книги, регістрам синтетичного та аналітичного обліку, первинним документам;

- правильність визначення впливу зміни валютних курсів на залишок коштів в ТОВ «Гарасимів АГРО»;

- достовірність та правильність ведення поточного бухгалтерського обліку грошових коштів за звітний період, правильність складання облікових регістрів синтетичного й аналітичного обліку в ТОВ «Гарасимів АГРО», що дуже важливо для діяльності;

- правильність переведення грошових коштів в ТОВ «Гарасимів АГРО» з іноземної валюти у національну, оскільки це важливо для точної та правильної звітності.

Отже, підприємство ТОВ «Гарасимів АГРО» демонструє позитивні грошові потоки за результатами щорічної звітності. Рух грошових коштів даного підприємства є хоч і сезонним, однак значним. На рахунки ТОВ «Гарасимів АГРО» надходять кошти від реалізації продукції, однак є і витрати, які пов'язані з її виготовленням. Суми та операції детально представлено в рамках цього питання.

2.2. Економічний аналіз ефективності руху грошових коштів підприємства

В попередньому питанні ми продемонстрували чистий прибуток зі звіту, однак ми в даному питанні розглянемо як розрахувати чистий прибуток на основі поданих даних, також питому вагу, для того, щоб зрозуміти всі результати діяльності.

Розпочнемо з чистого прибутку. Чистий прибуток ТОВ «Гарасимів АГРО» доцільно розраховувати за наступною формулою:

$$П = Д - В \quad (1),$$

Де:

П – прибуток за звітній період,

Д – чистий дохід за звітній період,

В – витрати за звітній період.

На основі даної формули та даних про рух грошових коштів на підприємстві ТОВ «Гарасимів АГРО» розрахуємо чистий прибуток підприємства.

$$П_{2022} = 37\,722\,100 - 13\,584\,90 = 24\,137\,200$$

$$П_{2023} = 38\,676\,200 - 18\,492\,00 = 20\,184\,200$$

$$П_{2024} = 66\,880\,300 - 24\,955\,80 = 41\,924\,500$$

Отже, для отримання чистого прибутку через рахунки підприємства обліковують доходи від реалізації продукції та витрати на собівартість такої продукції. Результати чистого прибутку на основі проведеного вище розрахунку узагальнено на рисунку 2.3.

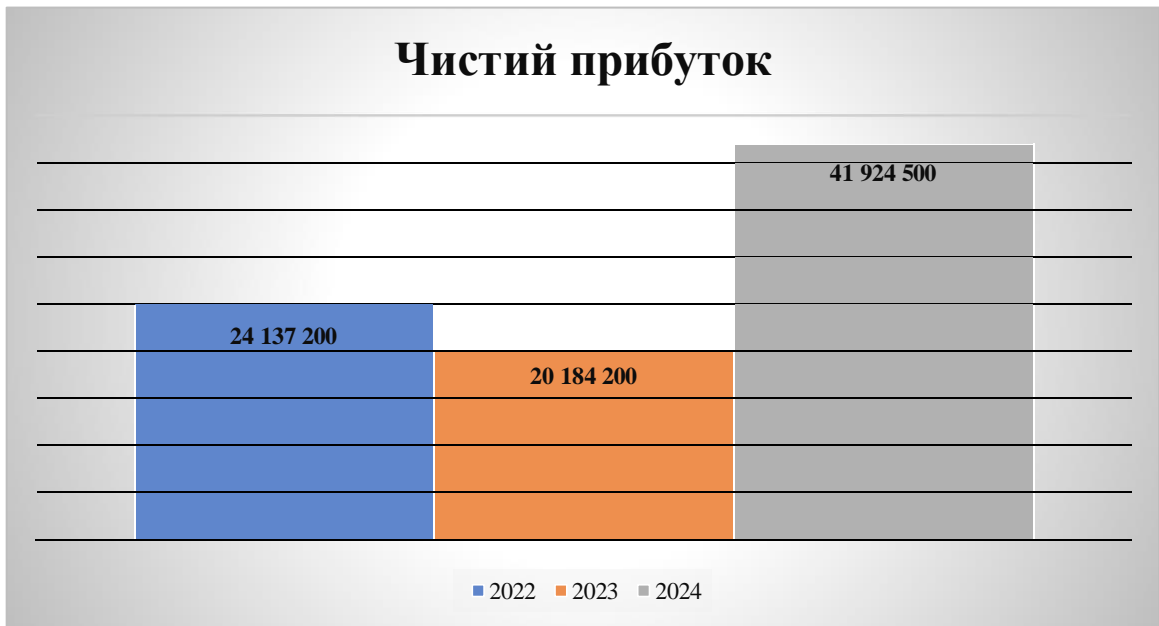


Рис. 2.3 – Чистий прибуток ТОВ «Гарасимів АГРО» 2022-2024 рр

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності [Див. дод. Б, В, Г]

Як прослідковується з поданого рисунку у 2023 році був найменший дохід, однак у 2024 році цей дохід зріс у два рази, що говорить про позитивну динаміку прибутку. Чистий прибуток (збиток) обліковується в рядку – 2350. Позитивна динаміка є в частині чистого прибутку говорить про налагодження процесів контролю за організацією роботи підприємства та руху грошових коштів за всіма можливими аспектами.

Також для економічного аналізу руху грошових коштів в ТОВ «Гарасимів АГРО» необхідно розрахувати питому вагу, щоб на належному рівні оцінювати всі необхідні показники. Питома вага підприємства розраховується за наступною формулою:

$$ПВ(\%) = \frac{СВ}{ЗСН} \times 100 \quad (2),$$

Де:

ПВ(%) – питома вага,

СВ – сума витрат за певний період,

ЗСН – загальна сума надходжень за певний період (додатки А, Б та В – рядок 2280).

$$\text{ПВ2022(\%)} = \frac{13584,9}{37731,1} \times 100 = 36\%$$

$$\text{ПВ2023(\%)} = \frac{18492,0}{38676,2} \times 100 = 47,8\%$$

$$\text{ПВ2024(\%)} = \frac{24954,8}{66880,3} \times 100 = 37,3\%$$

Отримані результати зведемо в таблицях 2.2, 2.3 та 2.4. по роках та продемонструємо економічний аналіз ефективності руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО».

Таблиця 2.2

Економічний аналіз ефективності руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» за 2022 рік

Надходження за 2022 рік	
Чистий дохід від реалізації продукції	35 131, 5 тис. грн
Інші операційні доходи	109,9 тис. грн
Інші доходи	2 489,7 тис. грн
Загальна сума надходжень 2022	37 731,1 тис. грн
Витрати 2022 рік	
Собівартість реалізованої продукції	12 932,5 тис. грн
Інші операційні витрати	474,0 тис. грн
Інші витрати	178,4 тис. грн
Загальна сума витрат 2022	13 584,9 тис. грн
Питома вага 2022 рік	
Питома вага витрат	36,0%

Джерело: розроблено автором на основі фін. Звітності [Див. дод. Б]

Таким чином, можемо узагальнити, що у 2022 році в ТОВ «Гарасимів АГРО» витрати становили 36% від загальної суми грошових доходів. Такий показник говорить про високу дієвість фінансового управління досліджуваного підприємства, адже лівова частина коштів залишилась у розпорядженні самого підприємства.

Ідентичний економічний аналіз ефективності руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» ми проведемо за 2023 рік (таблиця 2.3). З попередньо досліджуваної інформації з фінансової звітності за цей рік були найнижчі показники.

Таблиця 2.3

Економічний аналіз ефективності руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» за 2023 рік

Надходження за 2023 рік	
Чистий дохід від реалізації продукції	38 060,0 тис. грн
Інші операційні доходи	166,2 тис. грн
Інші доходи	450,0 тис. грн
Загальна сума надходжень 2023	38 676,2 тис. грн
Витрати 2023 рік	
Собівартість реалізованої продукції	16 782,0 тис. грн
Інші операційні витрати	1 284,1 тис. грн
Інші витрати	425,9 тис. грн
Загальна сума витрат 2023	18 492,0 тис. грн
Питома вага 2023 рік	
Питома вага витрат	47,8%

Джерело: розроблено автором на основі фін. Звітності [Див. дод. В]

Отже, можемо узагальнити, що у 2023 році ТОВ «Гарасимів АГРО» питома вага витрат становила майже половину від доходу та фактично на 12 % більша ніж у 2022 році, що суттєво знизило грошовий потік підприємства. Такий показник може вказувати на те, що нераціонально використовуються

ресурси або негативно впливають зовнішні чинники, зокрема основним фактором може бути повномасштабне вторгнення.

Одним з найуспішніших років в діяльності ТОВ «Гарасимів АГРО» став 2024 рік, особливо на фоні 2023. Скоріш за все це пояснюється тим, що люди адаптувались до діяльності в умовах повномасштабного вторгнення. А тому ми проведемо економічний аналіз ефективності руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» за 2024 рік (таблиця 2.4).

Таблиця 2.4

Економічний аналіз ефективності руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» за 2024 рік

Надходження за 2024 рік	
Чистий дохід від реалізації продукції	66 694,8 тис. грн
Інші операційні доходи	185,5 тис. грн
Інші доходи	- тис. грн
Загальна сума надходжень 2024	38 676,2 тис. грн
Витрати 2024 рік	
Собівартість реалізованої продукції	23 008,2 тис. грн
Інші операційні витрати	1 548,6 тис. грн
Інші витрати	398,0 тис. грн
Загальна сума витрат 2024	24 954,8 тис. грн
Питома вага 2024 рік	
Питома вага витрат	37,3%

Джерело: розроблено автором на основі фін. Звітності [Див. дод. Г]

З поданих результатів діяльності ТОВ «Гарасимів АГРО» за 2024 рік помітно покращило фінансову дисципліну, питома вага витрат зменшилась на 10 %, а чистий грошовий потік збільшився у чотири рази в порівнянні з 2023 роком. Такі результати говорять про покращення самого виробництва та якості їх діяльності.

Отже, з проведеного економічного аналізу руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» в 2022 – 2024 роках ми спостерігаємо наступне: у 2022 році

– час стабільного функціонування підприємства, 2023 рік – помітне зростання витрат, зменшення грошового надлишку, 2024 рік – значне відновлення контролю та фінансового стану підприємства. Загальна тенденція руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» свідчить про зростання його доходів та налагодження фінансової стабільності в подальшому. Цілком можливо, що при урахунку всіх аспектів діяльності у 2024 році, і при відсутності форс-мажорних обставин, у 2025 році ТОВ «Гарасимів АГРО» можна досягти більш кращих результатів.

РОЗДІЛ 3
ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ЗВІТНОСТІ, АУДИТУ ТА ПРОЦЕДУРИ
ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ РУХУ ГРОШОВИХ КОШТІВ ТОВ
«ГАРАСИМІВ АГРО»

3.1. Типові помилки та пропозиції щодо підвищення ефективності аудиту руху грошових коштів підприємства

Визначальна важливість висвітлення аудиту руху грошових коштів зумовлена зростаючою потребою підприємств у забезпеченні прозорості фінансових операцій, зміцненні внутрішнього контролю та запобіганні зловживанням і шахрайству. Особливого та пріоритетного значення це питання набуває в аграрному секторі, де сезонність виробництва, залежність від природно-кліматичних факторів та дотаційна підтримка держави формують специфічне фінансове середовище, яке потребує особливої уваги з боку аудиторів. Одним із таких підприємств є ТОВ «Гарасимів АГРО», діяльність якого охоплює вирощування сільськогосподарських культур, використання орендованих земельних ділянок та проведення розрахунків з численними контрагентами.

Варто вказати та виокремити, що рух грошових коштів є ключовим показником фінансової стабільності підприємства, що відображає реальні та справжні процеси отримання та використання коштів, дозволяє більш дійсно оцінити платоспроможність, ефективність управління грошовими ресурсами та загальний фінансовий стан того чи іншого підприємства. В свою чергу, аудит грошових потоків стає інструментом, за допомогою якого можна виявити внутрішні ризики, слабкі місця облікової політики та порушення фінансової дисципліни.

Якщо розглядати ці аспекти з практичної сторони, то аудит руху грошових коштів часто супроводжується типовими помилками, які знижують достовірність перевірки та обмежують її аналітичну цінність. До таких помилок належать недостатнє документальне підтвердження операцій, поверхнева

перевірка касової дисципліни, ігнорування аналізу операцій з розрахунковими рахунками, а також слабкий контроль за внутрішніми переміщеннями готівки та банківських коштів.

Незважаючи на звітність, аудит та процедуру економічного аналізу руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО», ми виявили типові помилки при аудиті руху грошових коштів на цьому підприємстві, а також на основі виявлених помилок запропонувати пропозиції щодо покращення його ефективності в сучасних реаліях, особливо з початком повномасштабного вторгнення.

Проведений нами аналіз руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО», можемо сказати, що саме він є головним елементом фінансового контролю на підприємстві, особливо це стосується аграрного сектору за умов війни, коли нестабільність та сезонність ринку створюють для нього додаткові виклики та перешкоди.

Закцентуємо свою увагу на досліджуваному підприємстві в межах цієї роботи. У випадку досліджуваного підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО» якісний аудит дає реальну можливість виявити всі можливі недоліки в системі обліку та управління грошовими потоками, забезпечити належним чином фінансову стабільність і підвищити довіру інвесторів та партнерів, що може вивести діяльність підприємства на більш високий рівень діяльності та розширити горизонти.

Зважаючи на проведений аналіз в попередньому розділі ми виокремимо та продемонструємо найбільш типові помилки та можливі пропозиції щодо підвищення ефективності руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» (рисунок 3.1), що дуже важливо для визначення чітких пропозицій щодо їх подолання та попередження.

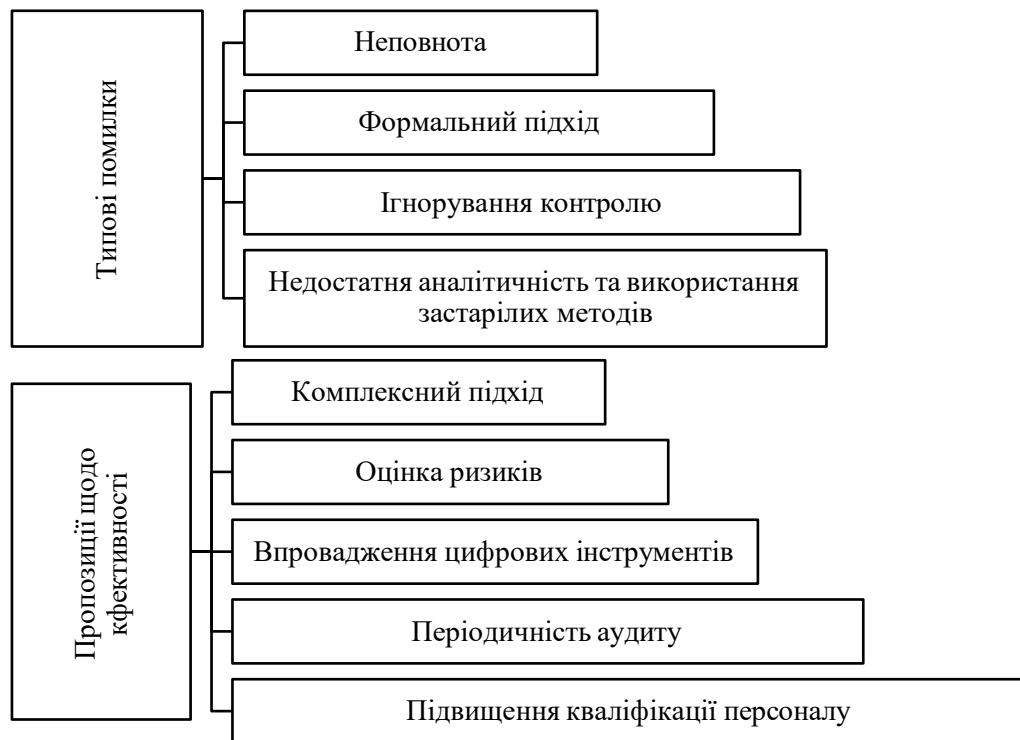


Рис. 3.1 – Типові помилки та пропозиції щодо аудиту руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО»

Джерело: розроблено автором

На основі продемонстрованого на рисунку 3.1 охарактеризуємо найбільш типові помилки ТОВ «Гарасимів АГРО» при проведенні аудиту руху грошових коштів:

- неповнота перевірки руху грошових коштів на підприємстві: аудит охоплює лише касові операції, ігноруючи банківські транзакції або міжрозрахункові перекази;
- формальний підхід при проведенні аудиту: аудитор формально перевіряє документи без детального аналізу відповідності руху коштів фінансовому плану;
- ігнорування внутрішнього контролю за аудитом руху грошових коштів: не оцінюється ефективність внутрішньої системи контролю за грошовими потоками;

- недостатня аналітичність за аудитом руху грошових коштів: відсутній глибокий аналіз причин коливань грошових залишків, наприклад, сезонності або неплатежів контрагентів;

- використання застарілих методів аудиту руху грошових коштів: відсутність використання сучасних ІТ-рішень для аудиту й автоматичного аналізу руху коштів.

На основі визначених проблем щодо аудиту руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО», ми подамо пропозиції щодо покращення ефективності його аудиту з метою попередження ризиків для самого підприємства в подальшій діяльності:

- комплексний підхід щодо аудиту руху грошових коштів: включення всіх джерел та напрямів руху коштів – каса, банківські рахунки, електронні платформи;

- оцінка ризиків щодо аудиту руху грошових коштів: впровадження ризик-орієнтованого підходу, який дозволяє зосередитися на найбільш вразливих ділянках;

- впровадження цифрових інструментів щодо аудиту руху грошових коштів: використання спеціалізованого ПЗ (наприклад, ERP-систем) для автоматизації аудиту;

- періодичність аудиту щодо аудиту руху грошових коштів: замість щорічного – впровадження щоквартального або щомісячного контролю для більшої оперативності;

- підвищення кваліфікації персоналу який здійснює аудит руху грошових коштів: регулярне навчання внутрішніх аудиторів щодо змін у стандартах та методиках.

Таким чином, для дієвого аудиту руху грошових коштів господарського підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО», потрібно усунути виокремлені нами недоліки, (тобто: неповнота перевірки, формальний підхід при проведенні аудиту, ігнорування внутрішнього контролю, недостатня аналітичність, використання застарілих методів при проведенні аудиту), потрібно змінити

акцент на аналітичність та вливати в практику сучасні цифрові інструменти, що може суттєво спрощувати процес аудиту та робити його більш точним. Це дозволить не лише підвищити прозорість фінансів, а й своєчасно реагувати на потенційні ризики та втрати, що може вивести підприємство на новий рівень в його діяльності.

3.2. Шляхи підвищення ефективності проведення економічного аналізу руху грошових коштів підприємства

У сучасних умовах ринкової економіки ефективне управління грошовими потоками є одним із ключових чинників забезпечення стабільної фінансової діяльності підприємства. Для аграрних підприємств, зокрема ТОВ «Гарасимів АГРО», економічний аналіз руху коштів відіграє вирішальну роль у прийнятті управлінських рішень, спрямованих на забезпечення платоспроможності, ліквідності та рентабельності господарської діяльності. Сільськогосподарські підприємства функціонують у середовищі підвищеного ризику, який зумовлений сезонністю виробництва, нестабільністю цін на продукцію, коливанням валютного курсу, обмеженим доступом до кредитних ресурсів та залежністю від державної підтримки. Враховуючи подані нами фактори, ретельний економічний аналіз руху коштів стає обов'язковим та невід'ємним елементом стратегічного та оперативного планування, особливо в умовах пандемії та повномасштабного вторгнення.

Наголосимо, що в сучасних реаліях на практиці економічний аналіз часто зводиться до формального перегляду звітності без належної аналітичної глибини та без урахування особливостей структури й динаміки грошових потоків. Це помітно знижує ефективність фінансового управління, обмежує можливості підприємства в частині оперативного реагування на внутрішні та зовнішні виклики. Особливо це стосується малих та середніх підприємств, які часто не мають окремого фінансово-аналітичного підрозділу й змушені покладатися на загальні бухгалтерські звіти.

Наголосимо, що ТОВ «Гарасимів АГРО», як представник аграрного сектору, потребує удосконалення підходів до аналізу руху коштів, зокрема впровадження сучасних методик горизонтального, вертикального та факторного аналізу, оцінки якості грошових потоків за напрямками надходжень і витрат, а також використання цифрових інструментів для моніторингу та прогнозування грошових потоків.

Виокремивши можливі проблеми в аудиторській діяльності, вважаємо за доцільне підвищити ефективність проведення економічного аналізу руху грошових коштів. Економічний аналіз руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» є основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. У контексті аграрного підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО», що дає змогу виявити як внутрішні резерви фінансової стабільності, так і зовнішні загрози платоспроможності.

В процесі аналізу аудиту руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» за останні три роки нами було виявлено проблеми щодо існуючого аналізу в сучасних умовах:

1. Обмежений часовий горизонт: аналіз проводиться лише за місяць або квартал без врахування динаміки за рік або кілька років, що обмежує аналіз більшого кола показників. А тому потрібно впроваджувати більш ретельний часовий горизонт;

2. Відсутність планово-фактичного аналізу на підприємстві ТОВ «Гарасимів АГРО»: не порівнюються планові показники та фактичні показники грошових потоків, що є дуже важливим для врахування та його діяльності в майбутньому;

3. Фрагментарність, тобто не повнота: окремо аналізуються доходи підприємства та його витрати без повного узагальнення, на основі чого не можна зробити реальну картину та попередження ризиків щодо діяльності ТОВ «Гарасимів АГРО»;

4. Недостатній прогноз щодо діяльності сільськогосподарського підприємства, яке працює сезонно: брак системи прогнозування майбутніх грошових потоків;

5. Не враховуються сезонні коливання доходів (наприклад, урожай): що є особливо важливим для агробізнесу, оскільки від врожаю та погоди залежить дохід підприємства.

Наявні проблеми реальні, проте цілком можливі для вирішення в недалекій перспективі, якщо враховувати всі аспекти діяльності сільськогосподарського підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО».

На основі виявлених нами проблем, вбачаємо за необхідне вказати на цілком можливі шляхи підвищення ефективності проведення економічного аналізу руху грошових коштів на сільськогосподарському ТОВ «Гарасимів АГРО»:

1. Побудова детальних графіків руху коштів (Cash Flow Statement) за прямим методом;

2. Використання коефіцієнтного аналізу фінансової діяльності підприємства за кожен період: ліквідність, оборотність грошових коштів, фінансовий цикл;

3. Планування та бюджетування: щомісячне складання бюджету грошових потоків з контрольними точками, особливо в період основної діяльності ТОВ «Гарасимів АГРО»;

4. Прогнозування діяльності (особливо в сезон) ТОВ «Гарасимів АГРО»: впровадження моделі прогнозування на 6–12 місяців уперед на основі попередніх періодів;

5. Інтеграція з виробничими планами у відповідності до особливостей діяльності: аналіз грошових потоків повинен бути тісно пов'язаний з виробничим календарем.

Отже, на основі проаналізованого можемо узагальнити, що підвищення дієвості економічного аналізу досліджуваного підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО», реально тільки виключно через постійний, системний та прогнозно-

орієнтований підхід. Такі аспекти дадуть можливість помітно покращити суттєво прийняття стратегічних фінансових рішень та значним чином зменшити ризик неплатоспроможності сільськогосподарського підприємства, особливо в складних умовах діяльності.

3.3. Рекомендації щодо покращення управління грошовими потоками підприємства

На останок доцільно вказати, що управління грошовими потоками посідає центральне місце в системі фінансового менеджменту будь-якого підприємства, адже саме рух коштів визначає реальні можливості компанії вести господарську діяльність, забезпечувати стабільність і конкурентоспроможність, здійснювати розрахунки з контрагентами, працівниками, банками, державою. На відміну від бухгалтерського прибутку, який часто існує лише умовно на «папері», грошовий потік демонструє фактичну фінансову життєздатність підприємства – його здатність забезпечити себе ресурсами у потрібний час і в комплексному потрібному обсязі.

У сучасних умовах (з 2022 року повномасштабне вторгнення) українські підприємства діють у складному макроекономічному середовищі, що характеризується високим рівнем інфляції, нестабільністю валютного курсу, зростанням вартості енергоресурсів, геополітичними ризиками та коливаннями ринку. Ці обставини вимагають від керівництва не лише ретельного контролю за витратами, але й гнучкої, випереджувальної системи управління грошовими потоками, що дозволяє оперативно реагувати на зміни та ухвалювати обґрунтовані фінансові рішення.

В сучасній практичній діяльності підприємства часто зіштовхуються з труднощами: нерівномірність надходжень, накопичення дебіторської заборгованості, затримки платежів, надмірна концентрація витрат у певні періоди, непрогнозовані касові розриви. Відсутність чіткого графіка руху коштів, слабе прогнозування та недосконала аналітика грошових операцій

призводять до неефективного використання ресурсів, втрати прибутків або навіть необхідності звернення до зовнішнього фінансування на не вигідних умовах.

Особливо уразливими до подібних ризиків є представники аграрного сектору до яких і належить досліджуване нами підприємство ТОВ «Гарасимів АГРО», яке працює у специфічних та максимально особливих умовах сезонного виробництва, значних витрат на посівну та збиральну кампанії, з відтермінованими доходами від реалізації продукції. Нерівномірність руху коштів впродовж року створює потребу в чітко скоординованій системі грошового планування й контролю.

Покращення управління грошовими потоками є необхідним не лише як інструмент оперативного фінансового контролю, але й як чинник довгострокової стійкості бізнесу. Для цього доцільно впроваджувати сучасні підходи: складання платіжного календаря, автоматизований моніторинг фінансових потоків, аналіз структури витрат і доходів за напрямками діяльності, робота з дебіторами і кредиторами в контексті платіжної дисципліни, використання моделей прогнозування ліквідності, а також налагодження внутрішнього фінансового контролю. Такі заходи, за загальним правилом, дають змогу перейти від хаотичного управління коштами до системної, стратегічної фінансової політики, здатної забезпечити гнучкість, передбачуваність і розвиток підприємства навіть у нестабільних умовах.

В результаті проведеного аналізу щодо формування показників звіту досліджуваного підприємства про рух грошових коштів ми вважаємо за доцільне надати ряд рекомендацій, які будуть доцільними для використання на практиці не тільки в ТОВ «Гарасимів АГРО», а і на інших подібних аграрних підприємствах.

Наголосимо та акцентуємо на тому, що управління грошовими потоками є ключовим аспектом фінансової діяльності будь-якого підприємства. Для досліджуваного нами сільськогосподарського підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО», ефективне управління потоками забезпечує платоспроможність, вчасне

фінансування виробничого циклу та зменшення залежності від кредитних ресурсів.

Також нами було і виокремлено головні проблеми управління грошовими потоками сільськогосподарського підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО», які є суттєвими:

1. Нерівномірність надходжень і витрат грошових коштів сільськогосподарського підприємства: сезонна залежність доходів, нерівномірність оплати постачальникам;

2. Недостатній контроль керівництвом сільськогосподарського підприємства за дебіторською заборгованістю: що призводить до затримки в надходженні коштів;

3. Відсутність фінансового резерву: брак резервного фонду для форс-мажорних обставин, які можуть виникнути в наслідок погодних умов, які не залежать від продуктивності праці;

4. Низький рівень автоматизації обліку руху грошових коштів: управління фінансами здійснюється вручну або у застарілих програмах, а тому потребує удосконалення та максимальної автоматизації для опрацювання більшої кількості показників;

5. Неєфективне планування витрат на виготовлення продуктів діяльності: особливо в міжсезоння (наприклад, зимою), коли надходження мінімальні, а то і взагалі є нульовими, що часто буває на сільськогосподарських підприємствах.

На базі виявлених проблем щодо управління грошовими потоками сільськогосподарського підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО» та на основі власного досвіду ми надамо рекомендації щодо покращення роботи у даній сфері:

1. Складання щомісячного та сезонного бюджету грошових потоків для оптимізації витрат;

2. Встановлення чітких строків оплати від клієнтів і постачальникам із системою штрафів і знижок, щоб покращити надходження коштів та прибуток підприємства;
3. Формування фінансової подушки безпеки на рівні 2–3 місячних витрат, особливо в несезонний період;
4. Впровадження ERP-систем для обліку грошових потоків (наприклад, BAS АГРО);
5. Регулярний моніторинг коефіцієнтів ліквідності та грошової достатності підприємства;
6. Диверсифікація надходжень: наприклад, шляхом укладання довгострокових контрактів на постачання продукції, що збільшувати грошові потоки та зробить сільськогосподарське підприємство привабливим для інвестицій в подальшому.

Таким чином, можемо узагальнити, що саме покращення управління грошовими потоками в ТОВ «Гарасимів АГРО» повинно базуватись на чіткому та правильно продуманому стратегічному плануванні, управління можливими ризиками, автоматизації аудиту, управлінні ризиками та максимальному контролю за потрібними фінансовими показниками. Дотримання таких рекомендацій дасть можливість належним чином забезпечити стійкість підприємства навіть в найскладніших ринкових умовах.

Отже, ефективне управління грошовими потоками є критично важливою умовою стабільного функціонування та розвитку підприємства в умовах ринкової нестабільності. Недостатній контроль за рухом коштів, відсутність системного підходу до фінансового планування, невчасне прогнозування касових розривів і слабкий аналіз грошових потоків можуть призвести до втрати платоспроможності, підвищення фінансових ризиків і, зрештою, загрозити існуванню підприємства.

Особливо гостро це питання постає для підприємств аграрного сектору, до яких належить ТОВ «Гарасимів АГРО», яке функціонує у специфічних умовах нерівномірних доходів та значних сезонних витрат. Упровадження

сучасних інструментів управління грошовими потоками – таких як платіжний календар, автоматизовані системи обліку та прогнозування, аналіз дебіторської чи кредиторської заборгованості, інтегроване фінансове планування – дозволяє суттєво підвищити фінансову стійкість підприємства, забезпечити ефективне використання ресурсів та підтримувати стратегічний розвиток навіть у періоди нестабільності.

ВИСНОВКИ

У відповідності до поставленої мети та завдань на початку кваліфікаційного дослідження, вважаємо за доцільне зробити ряд висновків, які є важливими для узагальнення результатів:

- у відповідності до першого завдання було визначено, що під рухом грошових коштів прийнято розуміти – певний процес переміщення фінансових ресурсів, як наслідок господарської діяльності підприємства. Встановлено, що сутність руху грошових коштів полягає у тому, що саме він є основою діяльності будь-якого підприємства;

- в рамках другого завдання виокремлено, що нормативними актами, які регулюють аудит руху грошових коштів підприємства є: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті та міжнародні стандарти аудиту (МСА);

- під час вирішення третього завдання було виокремлено, що основними підходами для економічного аналізу руху всіх можливих грошових коштів на підприємстві є: фінансово-обліковий, коефіцієнтний, динамічний, структурний, прогнозний та кредитно-інвестиційний підходи. Застосування саме цих підходів дає можливість підприємствам всіх форм власності: належним чином підвищити фінансову стійкість, продуктивно забезпечити ефективне управління ліквідністю, реально прогнозувати та помітно мінімізувати можливі фінансові ризики, оптимізувати інвестиційну та фінансову стратегію розвитку підприємства;

- під час четвертого завдання ми досліджували ТОВ «Гарасимів АГРО» та встановлено, що воно демонструє позитивні грошові потоки за результатами щорічної звітності. Рух грошових коштів даного підприємства є хоч і сезонним, однак значним та максимально помітним. На рахунки ТОВ «Гарасимів АГРО»

надходять кошти від реалізації продукції, однак є і витрати, які пов'язані з її виготовленням;

- в рамках наступного завдання з проведення економічного аналізу руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» в 2022 – 2024 роках ми спостерігали наступне: у 2022 році – час стабільного функціонування підприємства, 2023 рік – помітне зростання витрат, зменшення грошового надлишку, 2024 рік – значне відновлення контролю та фінансового стану підприємства. Загальна тенденція руху грошових коштів ТОВ «Гарасимів АГРО» свідчило про зростання його доходів та налагодження фінансової стабільності в подальшому;

- під час шостого завдання було вирішено, що для дієвого аудиту руху грошових коштів господарського підприємства ТОВ «Гарасимів АГРО», потрібно усунути недоліки: неповноту перевірки, формальний підхід при проведенні аудиту, ігнорування внутрішнього контролю, недостатню аналітичність, використання застарілих методів при проведенні аудиту, а також потрібно змінити акцент на аналітичність та вливати в практику сучасні цифрові інструменти, що може суттєво спростувати процес аудиту та робити його більш точним;

- під час перед останнього завдання ми продемонстрували шляхи підвищення ефективності проведення економічного аналізу руху грошових коштів на сільськогосподарському ТОВ «Гарасимів АГРО»: побудова детальних графіків руху коштів (Cash Flow Statement) за прямим методом; використання коефіцієнтного аналізу фінансової діяльності підприємства за кожен період: ліквідність, оборотність грошових коштів, фінансовий цикл; планування та бюджетування: щомісячне складання бюджету грошових потоків з контрольними точками, особливо в період основної діяльності; прогнозування діяльності (особливо в сезон); інтеграція з виробничими планами у відповідності до особливостей діяльності;

- в рамках останнього завдання нами було надано рекомендації щодо покращення роботи у даній сфері: складання щомісячного та сезонного

бюджету грошових потоків для оптимізації витрат; встановлення чітких строків оплати від клієнтів і постачальникам із системою штрафів і знижок, щоб покращити надходження коштів та прибуток підприємства; формування фінансової подушки безпеки на рівні 2–3 місячних витрат, особливо в несезонний період; впровадження ERP-систем для обліку грошових потоків (наприклад, BAS АГРО); регулярний моніторинг коефіцієнтів ліквідності та грошової достатності підприємства; диверсифікація надходжень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз руху грошових потоків підприємства, їх вплив на господарську діяльність. ResearchGate. 2023. URL: [https://www.researchgate.net/publication/375047398_\(дата_звернення_01.02.2025\)](https://www.researchgate.net/publication/375047398_(дата_звернення_01.02.2025)).
2. Аудит фінансової звітності підприємств. Матеріали конференції. Кривий Ріг: КНУ, 2025. URL: <https://www.knu.edu.ua/> (дата звернення 02.02.2025).
3. Басюк Т. В. «Фінансовий менеджмент». Київ: КНЕУ, 2021. 320 с.
4. Боднар Т. Я. Фінансовий облік : навчальний посібник. Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2020. 284 с.
5. Бутинець Ф. Ф. Фінансовий облік в Україні : підручник. Житомир : ЖДТУ, 2021. 416 с.
6. Гаджа В. Звіт про рух грошових коштів: особливості складання, подання, аналізу та прийняття рішень на його основі в сучасних умовах : кваліфікаційна робота. Ужгород : ЗУІ ім. Ф. Ракоці II, 2021. 84 с.
7. Головбух. Звіт про рух грошових коштів: алгоритм заповнення. Бухгалтерська платформа. 2025. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/7086-zvt-pro-ruh-groshovih-koshtv> (дата звернення 03.03.2025).
8. Дідківська І. І. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Київ: Знання, 2021. 284 с.
9. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Відомості Верховної Ради України. №. 40. 1996. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 04.03.2025).
10. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Відомості Верховної Ради України. № 9. 2017. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення 04.03.2025).
11. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті. № 163. 2022. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0163500-22#Text> (дата звернення 04.03.2025).

12. Кириленко О. А. Бухгалтерський облік: теорія і практика: навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 312 с.
13. Кірейцева Г. Г. Аудит: навчальний посібник. Дніпро : ДУЕП, 2020. 219 с.
14. Коваленко Т. І. Методика складання звіту про рух грошових коштів. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2021. № 7. С. 25–29.
15. Конституція України: Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення 25.02.2025)
16. Крамаренко Г. О. Аудит: теорія і практика: навчальний посібник. Харків : ХНЕУ, 2023. 318 с.
17. Кузнецова О. М. Бухгалтерська звітність: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2020. 248 с.
18. Курінський В. М. Звіт про рух грошових коштів: методика складання та аналіз : кваліфікаційна робота. Київ : НУБіП, 2022. 75 с.
19. Малюга Н. М. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : КНЕУ, 2022. 378 с.
20. Міжнародні стандарти аудиту (МСА). URL: https://www.apob.org.ua/?page_id=3482. (дата звернення 25.02.2025).
21. Нападовська Л. В. Облік і звітність у підприємстві : навчальний посібник. Тернопіль : ТНЕУ, 2023. 256 с.
22. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. № 73. 2013. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>. (дата звернення 25.02.2025).
23. Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг в умовах глобалізаційних змін. Матеріали конф. Київ : АПУ, 2021. URL: <https://www.apu.com.ua/> (дата звернення 25.02.2025).
24. Петренко Н. П. Управління грошовими потоками підприємства. *Економіка та управління*. 2020. № 3. С. 45–50.

25. Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні». № 148. 2017. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text>. (дата звернення 25.02.2025).
26. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручник. Київ : Кондор, 2022. 436 с.
27. Савчук В.В. «Грошові потоки підприємства». Львів: Світ, 2022. 288 с.
28. Статут ТОВ «Гарасимів АГРО» в новій редакції. с. Гарасимів, 2024. 24 с.
29. Сучасний стан та шляхи удосконалення обліку, аналізу і аудиту. Збірник наукових праць. Київ: НУХТ, 2022. URL: <https://dspace.nuft.edu.ua/> (дата звернення 25.02.2025).
30. Тищенко О. М. Облік і аудит : навчальний посібник. Черкаси: ЧДТУ, 2021. 192 с.
31. Томчук О. Ф. Звітність про рух грошових коштів як елемент інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємства. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2020. № 2. С. 368–375.
32. Шевчук К. О. Управління грошовими потоками на підприємстві : кваліф. роб. Житомир : Поліський нац. ун-т, 2021. 63 с.
33. Ярошевич Н. Б. Аудит : підручник Львів : ЛНУ ім. І. Франка, 2022. 338 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Статут ТОВ «Гарасимів АГРО»

«ЗАТВЕРДЖЕНО»
Протоколом
Товариства з обмеженою
відповідальністю «ГАРАСИМІВ АГРО»
№ 1 від 04 жовтня 2024 року

СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ГАРАСИМІВ АГРО»
(в новій редакції)
ЄДРПОУ - 43213818

с. Гарасимів
2024 р.

СТАТТЯ І. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Цей Статут розроблений відповідно до Конституції України, Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншого чинного законодавства України.
- 1.2. Статут визначає порядок створення, діяльності та припинення Товариства з обмеженою відповідальністю «ГАРАСИМІВ АГРО» (далі – Товариство), яке засноване його учасниками відповідно до вимог Законодавства України.
- 1.3. Товариство створюється на невизначений строк.
- 1.4. Товариство здійснює свою діяльність на принципах повного господарського розрахунку, самооскупності та самофінансування.
- 1.5. Повна назва Товариства:
- українською мовою – **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАСИМІВ АГРО»;**
- 1.6. Скорочена назва Товариства:
- українською мовою – **ТОВ «ГАРАСИМІВ АГРО».**
- 1.7. Місцезнаходження Товариства: 78051, с. Гарасимів, вул. Українська, 157, Івано-Франківський район, Івано-Франківська обл.
Товариство наділене власними основними та оборотними засобами, має самостійний баланс, розрахунковий, валютний інші рахунки в установах банків, круглу печатку з назвою Товариства та ідентифікаційним номером, штампи та бланки із своїм найменуванням, емблему та інші реквізити.
- 1.8. Товариство може мати комерційне (фірмове) найменування, зареєстроване в порядку, встановленому законом.

СТАТТЯ 2. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

- 2.1. Товариство утворено та здійснює свою діяльність відповідно до чинного законодавства України та цього Статуту.
- 2.2. Товариство є юридичною особою приватного права з моменту його державної реєстрації.
- 2.3. Товариство є власником належного йому майна. Здійснюючи право власності, Товариство володіє, користується та розпоряджається належним йому майном відповідно до вимог законодавства України.
- 2.4. Товариство має право укладати від свого імені будь-які правочини (договори, контракти та інше), у тому числі договори дарування, на підставі яких набуває, продає, передає безоплатно, обмінює, передає в оренду юридичним та фізичним особам засоби виробництва, інші матеріальні цінності, майнові та немайнові права, використовує та відчужує їх іншими способами, якщо це не суперечить чинному законодавству України та цьому Статуту.
- 2.5. Товариство самостійно планує свою діяльність. Товариство вільне у виборі форм господарських стосунків, що не суперечать чинному законодавству України.
- 2.6. Для досягнення цілей, передбачених цим Статутом, Товариство має право у порядку, визначеному чинним законодавством та цим Статутом:
- створювати як на території України, так і за її межами господарські товариства, спільні, дочірні та інші підприємства (в тому числі за участю іноземного капіталу), філії, представництва в порядку, що не суперечить чинному законодавству держави, на території якої воно створено, які здійснюють діяльність на основі затверджених в установленому порядку Статутів та Положень. Створені Товариством дочірні підприємства, філії і представництва можуть наділятися основними засобами та обіговими коштами, які належать Товариству. Керівництво їх діяльністю проводиться особами, що призначаються Загальними зборами учасників Товариства за поданням Виконавчого органу Товариства;
- самостійно або через посередників вести зовнішньоекономічну діяльність;
- відкривати рахунки у банках (в тому числі за місцем розташування дочірніх підприємств, філій, представництв, як в Україні, так і за кордоном) у національній та іноземній валюті;
- надавати (за рахунок своїх коштів) позики та отримувати позики від юридичних та

фізичних осіб;

- бути учасником асоціацій, холдингів, концернів та інших об'єднань;
- проводити операції на біржах;
- чинити інші дії, що не суперечать чинному законодавству.

2.7. Товариство має право самостійно захищати свої права та інтереси в суді, виступати в суді позивачем, відповідачем та іншим учасником судового процесу.

2.8. Товариство має право визначати склад і розмір інформації, що складає його комерційну таємницю, крім відомостей, які не можуть становити комерційної таємниці згідно чинного законодавства України. Товариство володіє, користується та розпоряджається належною йому інформацією, що складає його комерційну таємницю. Порядок захисту інформації, що складає його комерційну таємницю, визначається згідно з чинним законодавством України та внутрішніми положеннями Товариства.

СТАТТЯ 3. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

3.1. Метою і цілями діяльності Товариства є отримання прибутку в процесі діяльності, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послугах та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів учасників, а також здійснення іншої, не забороненої чинним законодавством України діяльності, в тому числі зовнішньоекономічної.

3.2. Предметом діяльності Товариства є:

Виробництво електроенергії

Передача електроенергії

Розподілення електроенергії

Торгівля електроенергією

Організація будівництва будівель

Електромонтажні роботи

Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій

Дослідження, проектування, будівництво, монтаж, пусконаладження електростанцій з застосуванням альтернативних джерел енергії (вітру, сонця, малих гідроелектростанцій, біомаси, біогазу, геотермальної енергії скидного потенціалу) та альтернативних видів палива

Проектування, будівництво, монтаж, пусконаладження, експлуатація теплових електростанцій (ТЕС), теплоелектроцентралей (ТЕЦ) на органічному виді палива (природний газ, вугілля, торф, нафтопродукти)

Проектування, будівництво, монтаж, пусконаладження та експлуатація електричних мереж, теплових мереж, газових мереж

Проектування, будівництво, монтаж, пусконаладження та експлуатація об'єктів виробництва теплової енергії

Виробництво, передача, розподіл та постачання електричної та теплової енергії, природного, біологічного та синтетичного газу, води

Геологія та розвідування надр, геологічна та гідрометеорологічна служби;

Геологічне розвідування надр

Діяльність у сфері інжинірингу, геології, геологорозвідування та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

Знімальні геодезичні та гідрографічні роботи, діяльність у сфері гідрометеорології; спеціальні та допоміжні роботи геологічного змісту, господарське управління геологорозвідувальними, геодезичними та гідрометеорологічними організаціями

Виробництво газу із певною теплою згоряння з газу різного походження шляхом його очищення, змішування та інших процесів перероблення вугільного, водяного, генераторного, природного газу тощо

Виробництво газу, що використовується для газопостачання, шляхом газифікації вугілля, використання продуктів сільського господарства та відходів

Виробництво продуктів нафтопереробки

Продовження додатку А

Будівництво магістральних трубопроводів, ліній зв'язку та енергозабезпечення, будівництво трубопроводів і прокладання ліній енергозабезпечення та зв'язку місцевого значення, додаткові роботи, будівництво підприємств енергетики, добувної та обробної промисловості, будівництво інших споруд промислового значення та інженерні роботи, не віднесені до інших угруповань

Технічне обслуговування і експлуатація телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- та радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж

Трансляція радіо- та телевізійних програм системою кабельного, радіорелейного чи супутникового зв'язку

Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур

Вирощування овочів і багаторічних культур, коренеплодів і бульбоплодів

Вирощування інших однорічних і дворічних культур

Вирощування зерняткових і кісточкових фруктів

Вирощування ягід, горіхів, інших плодових дерев і чагарників

Вирощування олійних плодів

Вирощування культур для виробництва напоїв

Вирощування прямих, ароматичних і лікарських культур

Вирощування інших багаторічних культур

Відтворення рослин

Розведення великої рогатої худоби молочних порід

Розведення іншої великої рогатої худоби та буйволів

Розведення овець і кіз

Розведення свиней

Розведення свійської птиці

Розведення інших тварин

Змішане сільське господарство

Допоміжна діяльність у сільському господарстві та після урожайна діяльність

Допоміжна діяльність у рослинництві

Допоміжна діяльність у тваринництві

Після урожайна діяльність

Оброблення насіння для відтворення

Мисливство, відловлювання тварин і надання пов'язаних із ними послуг

Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві

Лісозаготівлі

Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві

Прісноводне рибальство

Прісноводне рибництво (аквакультура)

Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю

Добування піску, гравію, глини і каоліну

Добування корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.

Добування мінеральної сировини для хімічної промисловості та виробництва мінеральних добрив

Добування торфу

Добування солі

Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.

Продовження додатку А

Надання допоміжних послуг у сфері добування нафти та природного газу
 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів
 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості
 Лісопилне та стругальне виробництво
 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону
 Виробництво шитового паркету
 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
 Виробництво дерев'яної тари
 Виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння
 Друкування іншої продукції
 Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг
 Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг
 Тиражування звуко-, відеозаписів і програмного забезпечення
 Виробництво керамічних плиток і плит
 Виробництво цегли, черепиці та інших будівельних виробів із випаленої глини
 Виробництво господарських і декоративних керамічних виробів
 Виробництво керамічних санітарно-технічних виробів
 Виробництво керамічних електроізоляторів та ізоляційної арматури
 Виробництво інших керамічних виробів технічного призначення
 Виробництво інших керамічних виробів
 Виробництво цементу, вапна та гіпсових сумішей
 Виробництво вапна та гіпсових сумішей
 Виготовлення виробів із бетону для будівництва
 Виготовлення виробів із гіпсу для будівництва
 Виробництво бетонних розчинів, готових для використання
 Виробництво сухих будівельних сумішей
 Виготовлення виробів із волокнистого цементу
 Виробництво інших виробів із бетону, гіпсу та цементу
 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю
 Виробництво абразивних виробів і неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.
 Виробництво абразивних виробів
 Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.
 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій
 Виробництво металевих дверей і вікон
 Кування, пресування, штампування, профілювання; порошкова металургія
 Оброблення металів та нанесення покриття на метали
 Механічне оброблення металевих виробів
 Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі
 Виробництво кухонних меблів
 Виробництво матраців
 Виробництво інших меблів
 Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів

Продовження додатку А

Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування
Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування
Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів
Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування
Установлення та монтаж машин і устаткування
Збирання безпечних відходів
Збирання небезпечних відходів
Оброблення та видалення безпечних відходів
Оброблення та видалення небезпечних відходів
Демонтаж (розбирання) машин і устаткування
Відновлення відсортованих відходів
Інша діяльність щодо поводження з відходами
Організація будівництва будівель
Будівництво (нове будівництво, реконструкція, реставрація та капітальний ремонт) житлових і нежитлових будівель
Загальнобудівельні роботи (нові роботи, роботи з заміни, реконструкції та відновлення)
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
Розбирання та знесення будівель
Земляні роботи, підготовка земельних ділянок для гірничих та інших робіт
Монтаж і встановлення збірних конструкцій, улаштування покрівель, роботи з забезпечення водонепроникності
Інші роботи з електроустаткування будівель
Проектування будівель і споруд
Будівництво доріг і автострад
Будівництво комунікацій
Будівництво трубопроводів
Будівництво споруд електропостачання та телекомунікацій
Будівництво інших споруд
Будівництво водних споруд
Будівництво інших споруд, н.в.і.у.
Знесення
Підготовчі роботи на будівельному майданчику
Розвідувальне буріння
Електромонтажні роботи
Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
Інші будівельно-монтажні роботи
Штукатурні роботи
Установлення столярних виробів
Покриття підлоги й облицювання стін
Малярні роботи та скління
Інші роботи із завершення будівництва
Покрівельні роботи
Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.

Продовження додатку А

Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами
 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами
 Діяльність посередників у торгівлі деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами
 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками
 Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами
 Діяльність посередників у торгівлі текстильними виробами, одягом, хутром, взуттям і шкіряними виробами
 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
 Операції з нерухомим майном (в тому числі, але не виключно: купівля-продаж нерухомого майна, посередницька діяльність в купівлі-продажу нерухомого майна, управління нерухомим майном, здавання в оренду (найм) власного нерухомого майна, здавання в суборенду (піднайм) власного та орендованого нерухомого майна тощо)
 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
 Оптова торгівля квітами та рослинами
 Оптова торгівля живими тваринами
 Оптова торгівля шкірсиловиною, шкурами та шкірою
 Оптова торгівля фруктами й овочами
 Оптова торгівля м'ясом і м'ясними продуктами
 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
 Оптова торгівля напоями
 Оптова торгівля тютюновими виробами
 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами
 Оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами
 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, равкоподібними і моллюсками
 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
 Оптова торгівля текстильними товарами
 Оптова торгівля одягом і взуттям
 Оптова торгівля побутовими електротоварами й електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення
 Оптова торгівля фарфором, скляним посудом і засобами для чищення
 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами
 Оптова торгівля фармацевтичними товарами
 Оптова торгівля меблями, килимами й освітлювальним приладдям
 Оптова торгівля годинниками та ювелірними виробами
 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним обладнанням і програмним забезпеченням

Продовження додатку А

Оптова торгівля електронним і телекомунікаційним обладнанням, деталями до нього

Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й обладнанням

Оптова торгівля верстатами

Оптова торгівля машинами й обладнанням для добувної промисловості та будівництва

Оптова торгівля машинами й устаткуванням для текстильного, швейного та трикотажного виробництва

Оптова торгівля офісними меблями

Оптова торгівля іншими офісними машинами й устаткуванням

Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням

Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами

Оптова торгівля металами та металевими рудами

Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього

Оптова торгівля хімічними продуктами

Оптова торгівля іншими проміжними продуктами

Оптова торгівля відходами та брухтом

Оптова та роздрібна торгівля паливно-мастильними матеріалами та нафтопродуктами; діяльність автозаправочних станцій

Неспеціалізована оптова торгівля

Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

Роздрібна торгівля фруктами й овочами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля м'ясом і м'ясними продуктами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля рибою, ракоподібними та молюсками в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля пальним

Роздрібна торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням у спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля телекомунікаційним устаткуванням у спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля в спеціалізованих магазинах електронною апаратурою побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення

Роздрібна торгівля текстильними товарами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля килимами, килимовими виробами, покриттям для стін і підлоги в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля меблями, освітлювальним приладдям та іншими товарами для дому в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля книгами в спеціалізованих магазинах

Продовження додатку А

Роздрібна торгівля газетами та канцелярськими товарами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля аудіо- та відеозаписами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля спортивним інвентарем у спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля іграми та іграшками в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля квітами, рослинами, насінням, добривами, домашніми тваринами та кормами для них у спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах

Роздрібна торгівля уживаними товарами в магазинах

Роздрібна торгівля з лотків і на ринках харчовими продуктами, напоями та тютюновими виробами

Роздрібна торгівля з лотків і на ринках текстильними виробами, одягом і взуттям

Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами

Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет

Інші види роздрібно́ї торгівлі поза магазинами

Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення

Надання послуг таксі

Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.

Вантажний автомобільний транспорт

Надання послуг перевезення речей (переїзду)

Складське господарство

Допоміжне обслуговування наземного транспорту

Транспортне оброблення вантажів

Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту

Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розмішування

Надання місць кемпінгами та стоянками для житлових автофургонів і причепів

Діяльність інших засобів тимчасового розмішування

Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування

Постачання готових страв для подій

Постачання інших готових страв

Обслуговування напоями

Видання довідників і каталогів

Комп'ютерне програмування

Консультавання з питань інформатизації

Діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням

Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем

Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність

Веб-портали

Продовження додатку А

Діяльність інформаційних агентств
 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.
 Купівля та продаж власного нерухомого майна
 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
 Агентства нерухомості
 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
 Діяльність у сфері права
 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
 Діяльність головних управлінь (хед-офісів)
 Діяльність у сфері зав'язків із громадськістю
 Консультування з питань комерційної діяльності й керування
 Діяльність у сфері архітектури
 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
 Технічні випробування та дослідження
 Рекламні агентства
 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
 Спеціалізована діяльність із дизайну
 Діяльність у сфері фотографії
 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.
 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
 Надання в оренду вантажних автомобілів
 Прокат товарів для спорту та відпочинку
 Прокат відеозаписів і дисків
 Прокат інших побутових виробів і предметів особистого вжитку
 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
 Надання в оренду будівельних машин і устаткування
 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів
 Надання в оренду водних транспортних засобів
 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
 Діяльність туристичних агентств
 Діяльність туристичних операторів
 Надання інших послуг із бронювання та пов'язана з цим діяльність
 Комплексне обслуговування об'єктів
 Загальне прибирання будинків
 Інша діяльність із прибирання будинків і промислових об'єктів
 Інші види діяльності з прибирання
 Надання ландшафтних послуг
 Надання комбінованих офісних адміністративних послуг
 Фотокопіювання, підготування документів та інша спеціалізована допоміжна офісна діяльність
 Організування конгресів і торговельних виставок
 Діяльність агентств зі стягування платежів і бюро кредитних історій

Продовження додатку А

Пакування

Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

Діяльність спортивних клубів

Діяльність фітнес-центрів

Інша діяльність у сфері спорту

Функціонування атракціонів і тематичних парків

Організування інших видів відпочинку та розваг

Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування

Ремонт обладнання зв'язку

Ремонт електронної апаратури побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку й зображення

Ремонт побутових приладів, домашнього та садового обладнання

Надання послуг перукарнями та салонами краси

Експортно-імпорتنі операції; створення спільних підприємств за участю іноземного інвестора

Зовнішньоекономічна діяльність

Розробка проектно-кошторисної, конструктивної та технічної документації, а також організація власних науково-технічних розробок

Інші види діяльності, що не заборонені законодавством.

3.3. Окремі види діяльності, перелік яких встановлений чинним законодавством України, Товариство може здійснювати лише на підставі спеціального дозволу (ліцензії).

Право Товариства здійснювати діяльність, для заняття якою необхідне одержання спеціального дозволу (ліцензії), виникає з моменту одержання такої ліцензії або у визначений в ній строк і припиняється з закінченням строку її дії, якщо інше не встановлено чинним законодавством України.

СТАТТЯ 4. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА. ЇХ ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ.

4.1. Засновниками Товариства є:

- Громадянин України **Марук Назарій Михайлович**, який зареєстрований за адресою: Україна, 78051; паспорт серії СЕ №765787, виданий Тлумацьким РС УДМС України в Івано-Франківській області 19 листопада 2016 року; реєстраційний номер облікової картки платника податків 3682407578;

- Громадянин України **Марук Михайло Михайлович**, який зареєстрований за адресою: Україна, 78051, паспорт серії СС149882, виданий Тлумацьким РС УДМС в Івано-Франківській області 30.08.1996 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2932219074.

4.2. Учасники Товариства мають право:

- брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, визначеному чинним законодавством, цим Статутом та іншими нормативними документами Товариства;
- обирати та бути обраними в органи управління Товариства;
- брати участь в розподілі прибутку Товариства та одержувати його частку (дивіденди);
- одержувати інформацію про діяльність Товариства в порядку, визначеному цим Статутом та чинним законодавством;
- продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі Товариства;
- вийти в передбаченому цим Статутом та чинним законодавством України порядку зі складу учасників Товариства;
- отримати частину вартості майна Товариства у випадку його ліквідації пропорційно розміру свого вкладу до статутного капіталу Товариства.

4.3. Учасники зобов'язані:

Продовження додатку А

- дотримуватись вимог цього Статуту і виконувати рішення його органів управління, прийняті в межах їх компетенції;
- вносити свої вклади до статутного капіталу Товариства в порядку, визначеному домовленостями між ними, цим Статутом та чинним законодавством;
- не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
- нести інші обов'язки, якщо це передбачено чинним законодавством України, цим Статутом та внутрішніми нормативними документами Товариства.
- Учасники можуть реалізовувати свої права як самостійно, так і через своїх представників. Представник може бути постійним або призначеним на певний строк. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника.

СТАТТЯ 5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

5.1 Для забезпечення діяльності Товариства, за рахунок вкладів його учасників, створюється статутний капітал Товариства коштами та майном у розмірі 5 161 682,00 грн. (п'ять мільйонів сто шістдесят одна тисяча шістсот вісімдесят дві) гривні 00 копійок:

- внесок засновника Марука Назарія Михайловича до Статутного капіталу Товариства становить 4 707 893,00 грн. (чотири мільйони сімсот сім тисяч вісімсот дев'яносто три) гривні 00 копійок, що становить 91,2 % статутного капіталу;
- внесок засновника Марука Михайла Михайловича до статутного капіталу Товариства становить 453 789 грн. (чотириста п'ятдесят три тисячі сімсот вісімдесят дев'ять) гривень 00 копійок, що становить 8,8 % статутного капіталу.

РОЗМІР СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ КОШТАМИ СТАНОВИТЬ:	
2 245 000 (два мільйони двісті сорок п'ять тисяч) гривень 00 копійок	
РОЗМІР СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ МАЙНОМ СТАНОВИТЬ:	
2 916 682 (два мільйони дев'яносто шістнадцять тисяч шістсот вісімдесят дві) гривні 00 копійок	
Назва майна	Сума цифрами та прописом
Сушка Lamborghini G100F 1 шт	526 975 (П'ятсот двадцять шість тисяч дев'яносто сімдесят п'ять) гривень 00 копійок
Культиватор Farmet HX 600PSV 1 шт	158571 (Сто п'ятдесят вісім тисяч п'ятсот сімдесят одна) гривня 00 копійок
Плуг KUNH VARI-TIMER 1 шт	211280,00 (Двісті одинадцять тисяч двісті вісімдесят) гривень 00 копійок
Дискова борона ФРЕГАТ БДД-4,2 1 шт	332500 (Триста тридцять дві тисячі п'ятсот) гривень 00 копійок
Розкидач Міндобрив JARMET 1 шт	13215 (Тринадцять тисяч двісті п'ятнадцять) гривень 00 копійок
Плуг ПАН-4 1 шт	28500 (Двадцять вісім тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок

Продовження додатку А

Сівалка зернотуркотракторна СЗТ 3,6А 1 шт	47500 (Сорок сім тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок
Дискова борона БАТ-7 1 шт	28500 (Двадцять вісім тисяч п'ятсот) гривень 00 копійок
Погрузчик Балканкар ДВ 1782 1 шт.	185003 (Сто вісімдесят п'ять тисяч три) гривень 00 копійок
Склад	386733,00 (триста вісімдесят шість сімсот тридцять три) гривень 00 копійок
Прохідна	18534,00 (вісімнадцять тисяч нятсот тридцять чотири) гривні 00 копійок
Очисна будівля	159398,00 (сто п'ятдесят дев'ять тисяч триста дев'яносто вісім) гривень 00 копійок
Навіс	231915,00 (двісті тридцять одна тисяча дев'ятсот п'ятнадцять) гривень 00 копійок
Огорожа	37608,00 (тридцять сім тисяч шістсот вісім) гривень 00 копійок
Житловий будинок	77220,00 (сімдесят сім тисяч двісті двадцять) гривень 00 копійок
Господарська будівля	19438,00 (дев'ятнадцять тисяч чотириста тридцять вісім) гривень 00 копійок
Нежитлова будівля(будівля корівника 4-х рядного)	149960,00 (сто сорок дев'ять тисяч дев'ятсот шістдесят) гривень 00 копійок
Нежитлова будівля (будівля корівника нижнього)	191397,00 (сто дев'яносто одна тисяча триста дев'яносто сім) гривень 00 копійок
Нежитлова будівля (будівля саепропускника (прохідна)	1026,00 (одна тисяча двадцять шість) гривень 00 копійок
Нежитлова будівля (будівля телятника верхнього)	54806,00 (п'ятдесят чотири тисячі вісімсот шість) гривень 00 копійок
Нежитлова будівля (будівля млина ДКУ)	5600,00 (п'ятдесят шість тисяч) гривень 00 копійок
Нежитлова будівля (кормоцех)	26000,00 (двадцять шість тисяч) гривень 00 копійок
Нежитлова будівля (млин)	5000 (п'ять тисяч) гривень 00 копійок
Нежитлова будівля (пилорама)	20000 (двадцять тисяч) гривень 00 копійок
Загальний розмір Статутного капіталу Товариства в грошовій формі становить – 5 161 682,00 (п'ять мільйонів сто шістдесят одна тисяча шістсот вісімдесят дві) гривні 00 копійок	

5.2. Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) розмір статутного капіталу в порядку, передбаченому чинним законодавством і цим Статутом.

5.3. Рішення про збільшення та зменшення розміру статутного капіталу приймається Загальними зборами Товариства.

5.4. Збільшення статутного капіталу Товариства допускається після внесення усіма його учасниками вкладів у повному обсязі.

5.5. Рішення Товариства про внесення змін до Статуту, в тому числі про зміну розміру статутного капіталу, набирає чинності з дня внесення цих змін до державного реєстру.

СТАТТЯ 6. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ

6.1. Вкладами учасників та засновників Товариства можуть бути будинки, споруди, обладнання та інші матеріальні цінності, цінні папери, майнові права (в тому числі на інтелектуальну власність), грошові кошти, в тому числі в іноземній валюті, а також інші речі або майнові чи інші відчужувані права, що мають грошову оцінку.

6.2. Вклад, оцінений у гривнях, становить частку учасника у статутному (складеному) капіталі Товариства. Вклад учасника у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, яка затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників товариства.

6.3. Статутний капітал Товариства формується його учасниками на протязі дванадцяти місяців з моменту державної реєстрації Товариства.

6.4. Якщо учасник Товариства прострочив внесення вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства має надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, не повинен перевищувати 30 днів.

Якщо учасник товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, виконавчий орган товариства має скликати загальні збори учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

- про виключення учасника товариства, який має заборгованість із внесення вкладу;
- про зменшення статутного капіталу товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника товариства;
- про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками товариства без зміни розміру статутного капіталу товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;
- про ліквідацію товариства.

6.5. Збільшення Статутного (складеного) капіталу Товариства провадиться у порядку та спосіб, встановлений чинним законодавством України на момент прийняття рішення Загальними зборами Товариства про його збільшення.

6.6. Зменшення Статутного (складеного) капіталу Товариства провадиться у порядку та спосіб, встановлений чинним законодавством України на момент прийняття рішення Загальними зборами Товариства про його зменшення.

СТАТТЯ 7. МАЙНО ТОВАРИСТВА

7.1. Майно Товариства складають матеріальні та нематеріальні активи, а також інші цінності, власником яких є Товариство.

7.2. Товариство є власником:

- майна, переданого йому засновниками та учасниками у власність як вклад до статутного капіталу;
- продукції, виробленої Товариством у результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, набутого на підставах, не заборонених законом.

7.3. Товариство може об'єднати частину свого майна з майном інших фізичних та юридичних осіб, у тому числі шляхом організації спільних підприємств (господарських товариств) або використовувати його як внесок у статутний капітал в інших господарських товариствах.

7.4. При об'єднанні Товариством свого майна в повному обсязі з майном іншої юридичної особи відбувається злиття, поглинання або перетворення Товариства у зв'язку з чим усі питання вирішуються згідно з правилами реорганізації підприємств, передбаченими чинним законодавством України.

7.5. Майно Товариства може бути вилучене примусово лише на підставі та в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

СТАТТЯ 8. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТА КОНТРОЛЮ ТОВАРИСТВА

8.1. Загальні збори учасників є вищим органом товариства. У товаристві, що має одного учасника, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників, приймаються таким учасником товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого учасника.

8.2. Кожен учасник товариства має право бути присутнім на загальних зборах учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного загальних зборів учасників.

8.3. Кожен учасник товариства на загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі товариства.

8.4. До компетенції загальних зборів учасників належать:

- 1) визначення основних напрямів діяльності товариства;
- 2) внесення змін до статуту товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності товариством на підставі модельного статуту;
- 3) зміна розміру статутного капіталу товариства;
- 4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- 5) перерозподіл часток між учасниками товариства у випадках, передбачених законодавством;
- 6) обрання та припинення повноважень наглядової ради товариства або окремих членів наглядової ради, встановлення розміру винагороди членам наглядової ради товариства;
- 7) обрання одноосібного виконавчого органу товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу товариства;
- 8) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу товариства;
- 9) створення інших органів товариства, визначення порядку їх діяльності;
- 10) прийняття рішення про придбання товариством частки (частини частки) учасника;
- 11) затвердження результатів діяльності товариства за рік або інший період;
- 12) розподіл чистого прибутку товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- 13) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення товариства, порядку розподілу між учасниками товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу товариства;
- 14) прийняття інших рішень, віднесених цим Статутом до компетенції загальних зборів учасників.

8.5. Одноособовим виконавчим органом Товариства є Директор Товариства (далі – Директор), який здійснює поточне керівництво діяльністю Товариства, є підзвітним Зборам Учасників та організовує виконання їх рішень.

8.6. Директор обирається Зборами Учасників та здійснює свої повноваження до моменту прийняття Зборами Учасників рішення про його відкликання. Директор може бути обраний також не зі складу Учасників Товариства.

8.7. Директор вирішує усі питання діяльності Товариства, крім тих, що належать до компетенції Зборів Учасників. До компетенції Директора, зокрема, відноситься:

- організація виконання планів, бюджетів та поточних програм діяльності Товариства, а також рішень Зборів Учасників;
- скликання чергових Зборів Учасників, а тому числі затвердження порядку денного Зборів Учасників та здійснення повідомлення Учасників, а також організації проведення чергових та позачергових Зборів Учасників;
- затвердження бюджетів Товариства та поточних програм діяльності Товариства;
- затвердження обсягу та порядку захисту відомостей, що є комерційною таємницею та конфіденційною інформацією Товариства;
- розробка правил внутрішнього трудового розпорядку; затвердження штатного

Продовження додатку А

розкладу, посадових інструкцій для працівників та положень для підрозділів Товариства;

- укладення та виконання колективного договору;
 - забезпечення ведення бухгалтерського обліку, підготовки фінансової та іншої звітності Товариства;
 - забезпечення проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства;
 - прийняття рішень щодо використання коштів Резервного фонду Товариства;
- затвердження порядку використання спеціальних фондів Товариства відповідно до їх цільового призначення;
- попередній розгляд питань, вирішення яких віднесено до виключної компетенції Зборів Учасників, і підготовка відповідних матеріалів та пропозицій;
 - визначення умов оплати праці працівників Товариства, якщо інше не передбачено цим Статутом;
 - вирішує інші питання, що не віднесені до компетенції інших органів Товариства.

8.8. Директор в межах своєї компетенції:

- забезпечує виконання поточних та довгострокових планів Товариства, бюджетів Товариства, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства;
- діє від імені Товариства без довіреності та представляє інтереси Товариства у відносинах з будь-якими державними органами, юридичними та фізичними особами;
- видає довіреності від імені Товариства;
- укладає будь-які договори та вчиняє будь-які правочини, в тому числі, розпоряджається всіма грошовими коштами та іншим майном Товариства;
- розробляє правила внутрішнього трудового розпорядку, затверджує штатний розклад та посадові інструкції працівників;
- відкриває та закриває рахунки у банках та інших фінансових установах; має право розпоряджатися зазначеними рахунками, виконувати будь-які операції за такими рахунками і підписувати банківські, розрахункові та інші фінансові документи;
- приймає на роботу та звільняє працівників Товариства, керівників дочірніх підприємств, філій та представництв Товариства; застосовує заохочення та стягнення щодо працівників; приймає рішення про притягнення працівників до матеріальної відповідальності;
- видає обов'язкові до виконання працівниками Товариства накази та розпорядження, затверджує інструкції та інші документи з питань, які входять до його компетенції;
- забезпечує ведення бухгалтерського обліку, підготовку фінансової та іншої звітності Товариства, в тому числі підготовку річних звітів про діяльність Товариства та складання бухгалтерських балансів Товариства;
- звітує перед Зборами Учасників.

8.9. Директор Товариства приймає рішення шляхом видання наказів, розпоряджень та інших актів або способом вчинення юридичних дій (правочинів) від імені Товариства. Директор зобов'язаний вчасно інформувати Збори Учасників про свої дії.

8.10. Договори та інші правочини, вчинені Товариством, скріплюються печаткою Товариства.

8.11. Директор, представляючи Товариство у відносинах із третіми особами, зобов'язаний діяти виключно в інтересах Товариства, добросовісно і розумно, та не перевищувати своїх повноважень, наданих відповідно до закону та цього Статуту. У випадку перевищення таких повноважень щодо представництва, Директор несе відповідальність за збитки, завдані ним Товариству.

8.12. Директор повинен розкривати інформацію про наявність у нього зацікавленості в укладенні будь-якого правочину стосовно Товариства (конфлікту інтересів). Зазначена інформація надається всім Учасникам протягом десяти днів з дати виникнення обставин, щодо яких має бути розкрита інформація.

8.13. Директор вважається зацікавленим в укладенні відповідного правочину у разі, якщо він/вона:

- є однією із сторін такого правочину;
- бере участь у правочині як представник або посередник;
- отримує комісійну винагороду від Товариства або однієї із сторін правочину;
- внаслідок такого правочину придбає майно;
- є пов'язаною особою юридичної особи, яка є стороною правочину або бере участь у правочині як представник чи посередник або отримує комісійну винагороду від Товариства чи від особи, що є стороною правочину, або внаслідок такого правочину придбає майно.

8.14. Рішення про укладення Товариством правочину, щодо якого є зацікавленість Директора, приймається одноостанно Зборами Учасників.

8.15. Приховування Директором інформації або неповідомлення про особисту зацікавленість є підставою для його притягнення до цивільної, матеріальної або дисциплінарної відповідальності та відкликання (звільнення) з посади.

8.16. Директор може бути у будь-який час відкликаний (звільнений) з посади або усунений від виконання своїх обов'язків за рішенням Зборів Учасників незалежно від підстав.

СТАТТЯ 9. ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН ТОВАРИСТВА

9.1. Загальні положення:

9.1.1. Виконавчий орган Товариства є одноособовим в особі Директора Товариства (надалі - Директор);

9.1.2. Директор здійснює керівництво усією поточною діяльністю Товариства;

9.1.3. До компетенції Директора Товариства належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належить до виключної компетенції Засновника Товариства.

9.1.4. Директор підпорядкований та підзвітний Засновнику Товариства, рішення якого для нього є обов'язковими;

9.2. У своїй діяльності Директор керується чинним законодавством, статутом Товариства, рішеннями засновника, трудовим контрактом, а також іншими внутрішніми нормативними актами Товариства.

9.3. Порядок обрання та звільнення Директора:

9.3.1. Директор обирається рішенням засновників (учасників) Товариства. Трудовий контракт з Директором, де визначаються права, обов'язки, строк повноважень Директора, відповідальність сторін, умови матеріального забезпечення та умови розірвання контракту, підписує засновник Товариства;

9.4. Директор вступає в свої повноваження з моменту, вказаного у відповідному рішенні Загальних зборів.

9.5. У випадку дострокового розірвання контракту за власним бажанням Директора (на підставі відповідної заяви) або за ініціативою Власника у випадках, передбачених контрактом та чинним законодавством, Власник обирає нового Директора.

9.6. Директор може бути у будь-який час усунений рішенням Власника від виконання своїх обов'язків.

9.7. Директор має право:

- без довіреності здійснювати дії від імені Товариства, з урахування обмежень, встановлених Статутом;

- представляти інтереси Товариства перед третіми особами;

- приймати рішення про укладення, зміну чи розірвання будь-яких правочинів (договорів та інших угод) на суму, що є нижчою або дорівнює 5 000 000, 00 грн. (п'ять мільйонів гривень або її еквіваленту в іноземній валюті за курсом НБУ), за винятком тих правочинів (договорів та інших угод), прийняття рішення про укладення, зміну чи розірвання по яким відноситься до компетенції Засновника Товариства;

- видавати довіреності на виконання від імені Товариства дій:

- (а) що відносяться до компетенції Директора;

Продовження додатку А

(б) що не відносяться до компетенції Директора, але рішення про здійснення яких було прийняте Засновником Товариства і доведене до відома Директора. Право на видачу таких довіреностей виникає у Директора з моменту надання йому письмового рішення (витягу з протоколу) Засновника Товариства.

В тексті довіреностей, прийняття рішення про видачу яких відноситься до компетенції Засновника, Директор обов'язково зазначає номер та дату прийняття відповідного рішення на підставі якого йому надано повноваження на видачу такої довіреності.

9.8. Відкривати в кредитних установах поточні, депозитні, валютні та інші рахунки Товариства;

9.9. На виконання своїх повноважень видавати внутрішні нормативні акти Товариства - накази і розпорядження, які є обов'язковими для виконання працівниками Товариства.

Всі накази та розпорядження Директора вносяться до Книги наказів та розпоряджень. За письмовою вимогою учасників Товариства Книга наказів та розпоряджень надається їм для ознайомлення у будь-якій робочий час. За першою вимогою повинні також видаватися засвідчені витяги з Книги;

9.10. Підписувати від імені Товариства з трудовим колективом або його представниками колективний договір, проект якого затверджений Засновником;

9.11. Приймати на роботу та звільняти з роботи працівників Товариства, укладати з ними трудові договори, застосовувати засоби заохочення та накладати стягнення;

9.11.1. Прийняття на роботу (призначення) або звільнення з роботи першого заступника Директора Товариства, головного бухгалтера та начальника служби безпеки Товариства здійснюється Директором після погодження його пропозиції з Засновником;

9.12. Пред'являти претензії та подавати до суду позови від імені Товариства, у разі порушення прав та законних інтересів Товариства з боку третіх осіб;

9.13. Звертатись за рішенням власника до господарського суду з заявою про порушення справи про банкрутство Товариства.

9.14. Порядок погодження пропозицій Директора:

- пропозиції Директора, які потребують погодження з Засновником, приймаються Директором тільки після їх погодження з Засновником;

- пропозиції директора вважаються погодженими з Засновником, якщо Директору надано протокол, в якому міститься рішення Засновника про погодження пропозицій Директора.

10.15. Функції (обов'язки) Директора:

(1) здійснення оперативного керівництва діяльністю Товариства;

(2) представлення інтересів Товариства перед третіми особами;

10.16 організація:

(а) виробничо-господарської діяльності Товариства;

(б) матеріально-технічного забезпечення господарської діяльності;

(в) фінансово-економічної роботи, обліку та звітності, ведення грошово-розрахункових операцій;

(г) сплати належних сум податків і зборів (обов'язкових платежів);

(д) діловодства, належного зберігання документів та ведення архіву);

(е) роботи та контролю за діяльністю дочірніх та спільних підприємств, філій та представництв Товариства;

(ж) забезпечення надійного зберігання та надання учасникам Товариства за їх вимогою в будь-який час протоколів та інших матеріалів Загальних зборів та Ревізійної комісії, а також засвідчених витягів з них;

(з) кадрової роботи та соціально-побутового обслуговування робітників Товариства;

9.17. Прийняття після погодження з Засновником рішень:

(а) про списання з балансу Товариства безнадійної щодо стягнення заборгованості, нестачі та витрат товарно-матеріальних цінностей, що належать Товариству;

(б) про списання з балансу Товариства морально застарілого, зношеного та непридатного для подальшого використання майна, крім малоцінного та швидкозношуваного майна;

(в) про призначення та звільнення керівників дочірніх підприємств Товариства, філій та представництв, в тому числі, але не виключно, про призначення чи звільнення керівників інших товариств, підприємств та об'єднань контроль над якими здійснює Товариство через володіння корпоративними правами (акціями, частками тощо), а також про умови оплати їх праці;

(г) про затвердження положення дочірніх філій та представництв Товариства;

(д) про призначення першого заступника Директора Товариства, головного бухгалтера Товариства;

9.18. забезпечення дотримання норм законодавства про працю та правил внутрішнього розпорядку;

- звітування перед Засновником про діяльність Товариства за звітний період та про хід виконання плану діяльності Товариства;

- розробка та подання на затвердження Засновнику річного звіту про діяльність Товариства (включаючи дочірні підприємства), результати діяльності, балансу;

- за вимогою Засновника надання їй для перевірки всіх матеріалів, бухгалтерської та іншої документації, особистих пояснень;

- здійснення інших дій та виконання інших функцій, які не відносяться до виключної компетенції інших органів управління і які необхідні для досягнення цілей Товариства, виконання планів, затверджених Засновником та рішень, прийнятих органами управління Товариства.

9.19. Директор відповідним наказом повинен покласти виконання своїх обов'язків на свого Першого заступника або на іншу особу у випадку відрядження, відпустки або відсутності на місці роботи протягом більш ніж 2 (доби) з будь-якої іншої причини, але не довше, ніж на три місяці (крім випадків непрацездатності). Якщо цього не зроблено, то на час відсутності Директора на роботі право виступати від імені Товариства без доручення та інші права і обов'язки Директора переходить до його Першого заступника автоматично, про що він повинен негайно сповістити уповноважену особу Товариства.

9.20. Директор (а за його відсутності виконуючий обов'язки директора) зобов'язаний негайно письмово сповістити Засновника Товариства в разі настання обставин, що загрожують інтересам Товариства, а також у випадку покладення виконання своїх обов'язків на Першого заступника Директора.

СТАТТЯ 10. ОБЛІК, ЗВІТНІСТЬ ТА КОНТРОЛЬ

10.1 Товариство веде оперативний, бухгалтерський та статистичний облік і звітність у порядку, який визначений законодавством України, несе відповідальність за його достовірність.

10.2. На письмову вимогу учасника, виконавчий орган Товариства зобов'язаний надавати йому для ознайомлення річні та квартальні баланси, звіти про фінансові результати, річну фінансову та консолідовану звітність, річні звіти емітента (при наявності), інші консолідовані та звітні документи, що стосуються фінансово-господарської діяльності Товариства, протоколи зборів та засідань органів управління та контролю Товариства тощо. Інформація надається учаснику у вигляді завірених належним чином копій. В розумні строки, на прохання учасника, йому надається можливість ознайомитись з оригіналами документів за місцем їх знаходження.

Виготовлення копій документів здійснюється за рахунок учасника, який вимагає їх надання. Учасники не повинні зловживати правом на ознайомлення з документацією Товариства.

10.3. Фінансово-звітний період встановлюється в один рік. Перший фінансово-звітний період починається з дня реєстрації Товариства і закінчується останнім днем поточного року.

10.4. Контроль, перевірка та ревізія фінансової та господарської діяльності Товариства здійснюється у встановленому порядку бухгалтерією, Наглядовою радою, аудиторськими службами, фінансовими органами, а у разі необхідності також іншими органами управління Товариства та іншими державними органами у межах їх компетенції.

Продовження додатку А

10.5. Фінансова діяльність Товариства підвітна і підконтрольна державним фінансовим органам в порядку та спосіб, встановлений чинним законодавством України.

10.6. Товариство проводить повну ревізію своєї фінансово-господарської діяльності не менш одного разу на рік, а позачергові ревізії - за вимогою учасників та в інших випадках, які визнані необхідними Загальними зборами.

10.7. Ревізії та перевірки не повинні порушувати нормальний режим роботи Товариства.

СТАТТЯ 11. ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

11.1. Товариство самостійно, згідно з вимогами діючого законодавства, вирішує усі питання кадрового забезпечення своєї діяльності, визначає порядок наймання, форму та методи організації праці, принципи та порядок нормування праці й перегляду норм, установлює тарифні ставки (оклади) та доплати, визначає порядок преміювання, тривалість робочого дня та робочого тижня, тривалість та порядок надання вихідних та відпусток.

11.2. Трудовий колектив укладає з Товариством колективний договір. Колективний договір вважається основним нормативним документом, що визначає взамовідносини Товариства і трудового колективу.

11.3. Колективний договір, проект якого затверджується Засновником, від імені Товариства підписує Директор, а від імені трудового колективу - представник профспілки або інший уповноважений представник трудового колективу.

СТАТТЯ 12. ВСТУП НОВОГО УЧАСНИКА ДО ТОВАРИСТВА

12.1. Прийняття нового учасника до складу учасників Товариства відбувається на Загальних Зборах, які визначають порядок вступу, розмір частки та внеску всіх учасників у статутному (складеному) капіталі.

СТАТТЯ 13. ПОРЯДОК ВИХОДУ УЧАСНИКА ІЗ ТОВАРИСТВА

13.1. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з товариства у будь-який час без згоди інших учасників шляхом надіслання відповідної заяви про вихід на адресу Товариства.

13.2. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з товариства за згодою інших учасників. Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви. Загальні збори приймають рішення про вихід/зміну учасників Товариства, про новий розподіл часток між учасниками Товариства та про затвердження Статуту Товариства в новій редакції.

13.3. Учасник, який виходить із Товариства, має право одержати вартість частини майна, пропорційну його частці у статутному капіталі Товариства.

13.4. Не пізніше 30 календарних днів з дня, коли товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити колишньому учаснику Товариства про вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки учасника визначається станом на день, що передував дню подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань". Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.

13.5. Якщо про інше не буде досягнуто письмової домовленості між усіма учасниками Товариства (в тому числі учасника, що виходить), вартість частини майна Товариства, що пропорційна частці учасника у статутному капіталі і підлягає виплаті учаснику, який виходить, розраховується в такому порядку:

- складається баланс з метою визначення розміру власного капіталу Товариства (як різниця

Продовження додатку А

між активами Товариства та його зобов'язаннями) на день, що передував виходу учасника з Товариства;

- здійснюється розрахунок вартості частки учасника, що виходить з Товариства, у грошовій формі та розмір внеску, що підлягає виплаті такому Учаснику;

- досягається згода між учасником Товариства, що виходить з нього, та іншими учасниками Товариства щодо викупу частки учасника, що виходить зі складу Товариства іншими учасниками або самим Товариством;

- Товариство забезпечує учаснику, що виходить зі складу Товариства, доступ до всієї документації, необхідної для визначення розміру оплаченої ним частки та розміру що підлягає виплаті такому учаснику.

Датою виходу учасника з Товариства для цілей визначення вартості частини майна, що належить до виплати такому учаснику, вважається дата державної реєстрації в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відповідних змін щодо складу учасників Товариства

У випадку, якщо до дати виходу з Товариства учасника, будь-хто з учасників вніс свій вклад не в повному обсязі, розмір частки учасника, що виходить, визначається шляхом співвідношення фактично внесеного вкладу такого учасника до суми фактично внесених вкладів усіх учасників на дату виходу.

13.6. За домовленістю між учасником та Товариством виплата вартості частини майна Товариства може бути замінена повністю або частково передачею майна в натурі. Відповідне рішення від імені Товариства приймається на Загальних зборах.

13.7. Якщо вклад до статутного капіталу був здійснений шляхом передавання права користування майном, відповідне майно повертається учасникові без виплати винагороди.

13.8. Виплата проводиться в строк до 12 (дванадцяти) місяців з дня виходу учасника.

СТАТТЯ 14. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ (ЇІ ЧАСТИНИ) УЧАСНИКА У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА ДО ІНШОЇ ОСОБИ

14.1. Учасник Товариства має право продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі іншим учасникам товариства або третім особам.

14.2. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, яка була ним оплачена.

14.3. Відчуження учасником своєї частки (її частини) третім особам, що не є учасниками Товариства, допускається тільки у випадку надання на це письмової згоди усіх інших учасників Товариства.

14.4. У випадку бажання продати (іншим чином відчужити) свою частку (її частину) в Товаристві, учасник зобов'язаний надати письмове повідомлення (оферту) усім іншим учасникам Товариства, з детальним описом запропонованих умов відчуження такої частки. Якщо учасник бажає відчужити свою частку (її частину) третій особі, ця третя особа має бути зазначена в оферті в спосіб, що дозволяє її безпомилково ідентифікувати.

14.5. Учасники Товариства користуються переважним правом купівлі частки (її частини) учасника Товариства. Учасники мають право придбати частку (її частину) на умовах не гірших, ніж пропонувалися для продажу іншим особам.

14.6. Про своє бажання скористатись переважним правом придбати частку (її частину) учасники повинні повідомити учасника-продавця шляхом надіслання письмового повідомлення протягом 30 (тридцяти) календарних днів з моменту отримання ними оферти.

14.7. Якщо скористатись своїм переважним правом на придбання частки виявили бажання два і більше учасників Товариства, вони здійснюють оплату і розподіляють частку між собою в частинах, пропорційних до розмірів часток, що належать їм на момент придбання, якщо домовленістю між цими учасниками не встановлений інший порядок розподілу і оплати частки.

14.8. Якщо жоден з інших учасників Товариства не скористався своїм переважним правом протягом 30 (тридцяти) днів з дня отримання ними оферти або протягом іншого строку,

встановленого за згодою між усіма учасниками Товариства, і в той же час усі учасники Товариства надали свою письмову згоду на відчуження такої частки третім особам, вказаним в оферті, така частка (її частина) може бути відчужена учасником Товариства третім особам.

14.9. Частка учасника Товариства може бути відчужена до повної її сплати лише у тій частині, в якій її уже сплачено.

14.10. У разі придбання частки (її частини) учасника самим Товариством, воно зобов'язане реалізувати її іншим учасникам або третім особам в порядку, визначеному цим статутом для відчуження частки учасником і протягом строку, встановленого цим статутом і законом, або зменшити на розмір цієї частки статутний капітал Товариства.

14.11. У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутньою або померлою учасника – фізичної особи, ліквідації юридичної особи – учасника товариства, частка у статутному капіталі Товариства такого учасника переходить до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи - учасника Товариства, у будь-якому випадку, в порядку та способом, встановлений чинним законодавством України, без згоди інших учасників Товариства.

14.12. У разі переходу частки у статутному капіталі Товариства до спадкоємця фізичної особи або правонаступника юридичної особи – учасника Товариства, правонаступники такого учасника повинні протягом року подати заяву про вступ до складу учасників Товариства.

14.13. У разі відмови у поданні заяви про вступ до складу учасників Товариства правонаступника, який володіє менш, ніж 50 (п'ятдесяті) відсотками у статутному капіталі Товариства, або не подання ним протягом року з дня прийняття спадщини або державної реєстрації правонаступництва, заяви про вступ до складу учасників Товариства, такий учасник виключається зі складу учасників Товариства на Загальних зборах одноставним рішенням інших учасників без урахування голосу учасника, що виключається. Розрахунки із спадкоємцями (правонаступниками) учасника, які не вступили до Товариства, та визначення розміру вартості частини майна, що підлягає виплаті спадкоємцям (правонаступникам) здійснюються відповідно до порядку та способом, встановленим цим Статутом для виходу учасника з Товариства. При цьому датою для розрахунку вартості майна є день смерті або припинення учасника.

14.14. У разі, якщо частка правонаступника у статутному капіталі Товариства складає більше, ніж 50 (п'ятдесяті) відсотків у статутному капіталі Товариства, та такий правонаступник відмовився або не подав ним протягом року з дня прийняття спадщини або державної реєстрації правонаступництва, заяви про вступ до складу учасників Товариства, рішенням Загальних зборів може бути прийнято одне з таких рішень:

- виключення такого учасника зі складу Товариства та зменшення статутного капіталу в порядку та способом, встановлених Статутом та чинним законодавством України;
- ліквідації товариства.

14.15. У разі прийняття Загальними Зборами рішення про виключення зі складу учасників Товариства учасника, який володіє більш, ніж 50 (п'ятдесятіма) відсотками у статутному капіталі Товариства, розрахунок із такими спадкоємцями (правонаступниками) учасника, які не вступили до Товариства, та визначення розміру вартості частини майна, що підлягає виплаті спадкоємцям (правонаступникам) здійснюються відповідно до порядку та способом, встановлених цим Статутом для виходу учасника з Товариства. При цьому датою для розрахунку вартості майна є день смерті або припинення учасника.

СТАТТЯ 15. ПРИПИНЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

15.1. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його реорганізації (злиття, приєднання, поділу чи перетворення) або в результаті ліквідації.

15.2. Реорганізація Товариства, а також виділ з Товариства однієї або декількох нових юридичних осіб відбувається за рішенням Загальних зборів.

15.3. При злитті, приєднанні, поділу чи перетворенні права та обов'язки, що належать

Продовження додатку А

Товариству переходять до його правонаступників.

15.4. При виділенні з існуючого Товариства однієї або декількох нових юридичних осіб зі своїми балансами та капіталами до кожної з них переходять права та обов'язки Товариства в частках, затверджених Загальними зборами.

15.5. При перетворенні Товариства в іншу юридичну особу, до юридичної особи, що виникла, переходять усі права та обов'язки Товариства.

15.6. Товариство ліквідується:

- за рішенням Загальних зборів учасників Товариства;
- за рішенням суду;
- у разі визнання Товариства банкрутом;
- з інших підстав, що передбачені установчими документами та чинним законодавством України.

15.7. Процедура ліквідації Товариства здійснюється згідно з вимогами чинного законодавства.

15.8. З моменту прийняття Загальними зборами рішення про ліквідацію, повноваження по управлінню справами Товариства переходять до Ліквідаційної комісії (ліквідатора).

15.9. Грошові кошти, що належать Товариству, включаючи виручку від розпродажу його майна при ліквідації, після розрахунків по оплаті праці осіб, які працюють на умовах найму, та виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, власниками облігацій, випущених Товариством та іншими кредиторами, розподіляються між учасниками у порядку і на умовах, передбачених законодавством України, у шестимісячний строк після опублікування інформації про його ліквідацію.

15.10. Майно, що передане Товариству учасниками у користування, повертається в натуральній формі без винагороди.

15.11. При злитті, приєднанні, поділу, перетворенні та ліквідації Товариства, робітникам, яких звільнено, гарантується додержання їх прав та інтересів, що передбачені чинним законодавством України.

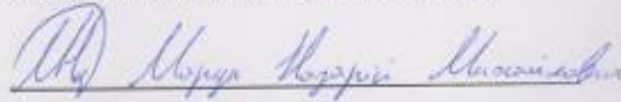
15.12. Товариство вважається таким, що припинилося, з дня внесення запису про це до єдиного державного реєстру.

16. ІНШІ УМОВИ

26.1. Стосунки, що виникають у процесі здійснення діяльності які не врегульовані цим Статутом, регулюються нормами чинного законодавства України.

26.2. Зміни і доповнення до цього Статуту приймаються Загальними зборами учасників і набувають чинності з дня внесення запису про це до Єдиного державного реєстру.

Засновник Товариства
з обмеженою відповідальністю
«ГАРАСИМІВ АГРО»



Засновник Товариства
з обмеженою відповідальністю
«ГАРАСИМІВ АГРО»



місто Тлумач, Івано-Франківський район, Івано-Франківська область, Україна.

Четверте жовтня дві тисячі двадцять четвертого року. Я, Водославська Н.В., приватний нотаріус Івано-Франківського районного нотаріального округу Івано-Франківської області, засвідчую справжність підписів Марука Михайла Михайловича, Марука Назарія Михайловича, які зроблено у моїй присутності.

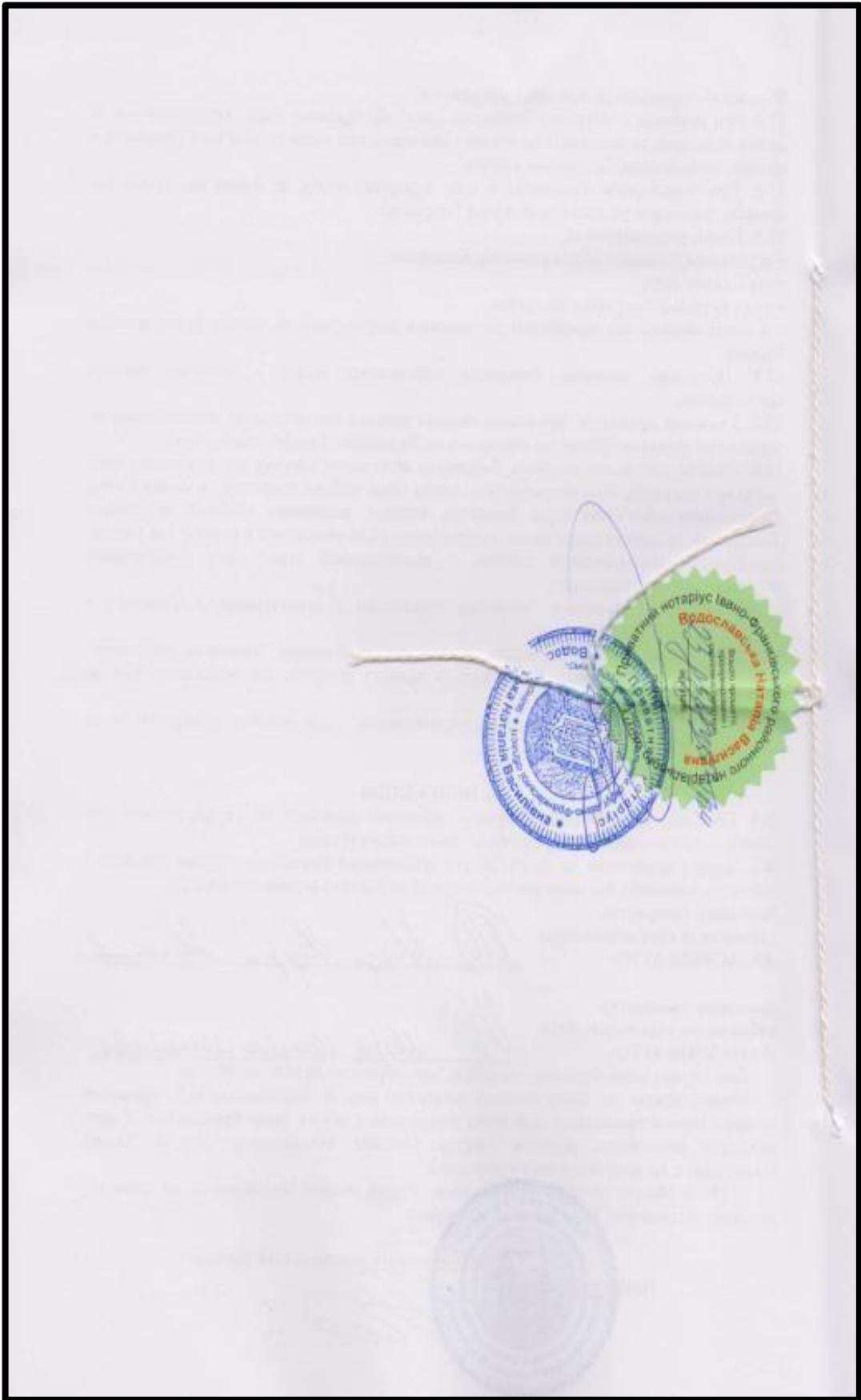
Особу Марука Михайла Михайловича, Марука Назарія Михайловича, які підписали документ, встановлено, їх ідентичність встановлено.

Зареєстровано в реєстрі за №№ 3046,3047

Приватний нотаріус:



Продовження додатку А



Додаток Б

Баланс ТОВ «Гарасимів АГРО» за 2022

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАСИМІВ АГРО"	Дата(рік,місяць,число)	за СДРНОУ	Коды
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА		за КАТОРТГ	2023 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ		за КОПФГ	43213818
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і цвісних олійних культур		за КВЕД	UA2300#2300#079102
Середня кількість працівників, осіб	11			240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			01.11
Адреса, телефон	вулиця УКРАЇНСЬКА, буд. 157, с. ГАРАСИМІВ, ТЛУМАЦЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78051			

I. Баланс на 31 грудня 2022 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	389,7	3 327,1	
Основні засоби :	1010	4 379,1	7 990,7	
первісна вартість	1011	4 787,5	8 893,4	
знос	1012	(408,4)	(902,7)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	4 768,8	11 317,8	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	13 100,9	18 718,3	
у тому числі готова продукція	1103	11 821,0	15 816,6	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	267,9	3 930,8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	1 189,3	45,8	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3,2	3 648,2	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	56,0	4 886,3	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	619,0	-	
Усього за розділом II	1195	15 236,3	31 229,4	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	20 005,1	42 547,2	

Продовження додатку Б

Стаття	код рядка	на початок звітнього року	на кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 777,1	4 707,9
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 089,7	31 226,9
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	10 866,8	35 934,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	764,0	5 427,1
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 507,6	498,1
розрахунками з бюджетом	1620	415,5	69,3
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2,6	-
розрахунками з оплати праці	1630	10,7	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 437,9	617,9
Усього за розділом III	1695	9 138,3	6 612,4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	20 005,1	42 547,2

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2022 _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	35 131,5	6 971,9
Інші операційні доходи	2120	109,9	-
Інші доходи	2240	2 480,7	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	37 722,1	6 971,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(12 932,5)	(3 841,0)
Інші операційні витрати	2180	(474,0)	(220,3)
Інші витрати	2270	(178,4)	(13,9)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(13 584,9)	(4 075,2)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	24 137,2	2 896,7
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	24 137,2	2 896,7

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП МАРУК
НАЗАРІЙ
МИХАЙЛОВИ
Ч

МАРУК НАЗАРІЙ МИХАЙЛОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Баланс ТОВ «Гарасимів АГРО» за 2023

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАСИМІВ АГРО"	Дата(рік,місяць,число)	за ЄДРНОУ	Коди
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА		за КАТОТТГ	2024 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ		за КОПФГ	43213818
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур		за КВЕД	UA26040230030079102
Середня кількість працівників, осіб	12			240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком			01.11
Адреса, телефон	вулиця УКРАЇНСЬКА, буд. 157, с. ГАРАСИМІВ, ТЛУМАЦЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78051			0684064602

I. Баланс на 31 грудня 2023 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 327,1	1 755,5	
Основні засоби :	1010	7 990,7	24 286,6	
первісна вартість	1011	8 893,4	26 315,8	
знос	1012	(902,7)	(2 029,2)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	11 317,8	26 042,1	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	18 718,3	26 622,3	
у тому числі готова продукція	1103	15 816,6	22 832,2	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 930,8	3 951,2	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	45,8	485,2	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 648,2	1 425,5	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 886,3	5 227,1	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	31 229,4	37 711,3	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	42 547,2	63 753,4	

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 707,9	4 707,9
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	31 226,9	51 645,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	35 934,8	56 353,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	5 427,1	4 317,6
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	498,1	563,9
розрахунками з бюджетом	1620	69,3	289,5
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	35,7
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	617,9	2 193,3
Усього за розділом III	1695	6 612,4	7 400,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	42 547,2	63 753,4

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2023 _____ р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	38 060,0	35 131,5
Інші операційні доходи	2120	166,2	109,9
Інші доходи	2240	450,0	2 480,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	38 676,2	37 722,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(16 782,0)	(12 932,5)
Інші операційні витрати	2180	(1 284,1)	(474,0)
Інші витрати	2270	(425,9)	(178,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(18 492,0)	(13 584,9)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	20 184,2	24 137,2
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	20 184,2	24 137,2

Керівник

Головний бухгалтер

 _____
(підпис)

_____ (підпис)

ЕП МАРУК
НАЗАРІЙ
МИХАЙЛОВИ
Ч

МАРУК НАЗАРІЙ МИХАЙЛОВИЧ

_____ (ініціали, прізвище)

_____ (ініціали, прізвище)

Баланс ТОВ «Гарасимів АГРО» за 2024

Фінансова звітність малого підприємства			
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАРАСИМІВ АГРО"		Дата(рік,місяць,число)
Територія	ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА	за ЄДРПОУ	2025 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ	за КАТОТГГ ¹	43213818
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КОПФГ	UA26040230030079102
Середня кількість працівників, осіб	12	за КВЕД	240
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком		01.11
Адреса, телефон	вулиця УКРАЇНСЬКА, буд. 157, с. ГАРАСИМІВ, ТЛУМАЦЬКИЙ РАЙОН, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 78051		0684064602

I. Баланс на 31 грудня 2024 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код	На початок	На кінець	
	рядка	звітного року	звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 755,5	5 448,0	
Основні засоби :	1010	24 286,6	43 413,4	
первісна вартість	1011	26 315,8	48 831,6	
знос	1012	(2 029,2)	(5 418,2)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	26 042,1	48 861,4	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	26 622,3	37 316,9	
у тому числі готова продукція	1103	22 832,2	26 897,6	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 951,2	12 251,8	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	485,2	430,4	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 425,5	1 102,2	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 227,1	1 989,3	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	37 711,3	53 090,6	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	63 753,4	101 952,0	

Продовження додатку Г

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіювий) капітал	1400	4 707,9	5 161,7
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	51 645,5	93 570,0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	56 353,4	98 731,7
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	4 317,6	2 249,7
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	563,9	56,7
розрахунками з бюджетом	1620	289,5	867,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	35,7	35,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 193,3	11,5
Усього за розділом III	1695	7 400,0	3 220,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	63 753,4	101 952,0

2. Звіт про фінансові результати
за _____ Рік 2024 _____ р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	66 694,8	38 060,0	
Інші операційні доходи	2120	185,5	166,2	
Інші доходи	2240	-	450,0	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	66 880,3	38 676,2	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23 008,2)	(16 782,0)	
Інші операційні витрати	2180	(1 549,6)	(1 284,1)	
Інші витрати	2270	(398,0)	(425,9)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(24 955,8)	(18 492,0)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	41 924,5	20 184,2	
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	41 924,5	20 184,2	

Керівник _____

Головний бухгалтер _____



ЕП МАРУК
НАЗАРІЙ
МИХАЙЛОВИ
Ч

МАРУК НАЗАРІЙ МИХАЙЛОВИЧ

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)