

Міністерство освіти і науки України
«Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника»

Економічний факультет
(назва інституту, факультету)

Обліку і оподаткування
(повна назва кафедри)

ДИПЛОМНА РОБОТА

бакалавр
(освітній рівень)

на тему

ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ

Виконала: студентка 2 курсу, групи ОО(ст)21
напряму підготовки (спеціальності)
071 Облік і оподаткування
(шифр і назва напряму підготовки, спеціальності)

Ватащук Діана
(прізвище та ініціали студента)

Керівник Гнатюк Т.М.
(прізвище та ініціали)

Рецензент
(прізвище та ініціали)

Івано-Франківськ - 2021 р.

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”

Факультет Економічний факультет

Кафедра обліку і оподаткування

Освітній рівень бакалавр

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

(шифр і назва)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ініціали)

“11” жовтня 2021 р.

ЗАВДАННЯ

НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ СТУДЕНТУ

Ваташук Діани

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Облік та аналіз операційної та фінансової оренди
керівник роботи _____ к.е.н., доц. Гнатюк Т.М.

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Вихідні дані до роботи наукова література, керівні матеріали до дипломного проектування, довідникова література, матеріали виробничої практики, інтернет, дипломна робота буде проводитись на прикладі ДП “Івано-Франківський хлібокомбінат”.

3. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити): обґрунтовано сутність обліку операційної та фінансової оренди як об'єкта бухгалтерського обліку; виділити існуючі підходи до класифікації орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку; дослідити нормативно-правові засади організації обліку та аналіз операційної та фінансової оренди; обґрунтувати організаційно-методичні аспекти обліку операційної оренди; розкрити організаційно-методичні аспекти обліку фінансової оренди на досліджуваному підприємстві; обґрунтувати формування аналітичної інформації

операційної та фінансової оренди; удосконалити напрями удосконалення обліку операційної та фінансової оренди на ДП ТДВ “Івано- Франківський хлібокомбінат”; проаналізувати операційну та фінансову оренду на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”; розкрити оцінку ефективності орендних операцій на підприємствах харчової промисловості.

4. Перелік графічного матеріалу аналітичні таблиці, рисунки

5. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
I	<u>к.е.н., доц. Гнатюк Т.М.</u>		
II	<u>к.е.н., доц. Гнатюк Т.М.</u>		
III	<u>к.е.н., доц. Гнатюк Т.М.</u>		

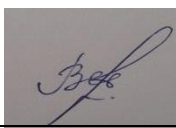
6. Дата видачі завдання 13.10.2021

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
	РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку орендних операцій	15.02.2022 р.	Виконано
	РОЗДІЛ 2. Методичні засади організації обліку операційної та фінансової оренди на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”	20.03.2022 р.	Виконано
	РОЗДІЛ 3. Аналіз підходів до удосконалення організації операційної та фінансової оренди	25.04.2022 р.	Виконано

Студентка _____

підпис

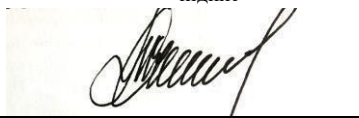


Ватащук Діани

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____

підпис



Гнатюк Т.М.

ВІДГУК

Наукового керівника, к.е.н., доц Гнатюк Т.М. на дипломну роботу бакалавра ОО (ст)-21 Ватащук Діани на тему: “ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ”

В умовах дефіциту власних фінансових ресурсів і відсутності можливості отримання інвестиційних кредитів найбільш доступним і ефективним способом фінансування відтворення основних засобів є оренда. Попит на лізингові послуги визначає не дуже сприятливе інвестиційне середовище в країні. В умовах відсутності зацікавленості з боку комерційних банків інвестувати у виробництво, нерозвиненості вторинного ринку корпоративних паперів, слабкості інституту застави вітчизняні підприємства мають вкрай обмежену можливість залучити кошти для купівлі об’єктів основних засобів. Водночас найбільші компанії постачальники сьогодні не володіють таким обсягом оборотного капіталу, який необхідний для здійснення системного фінансування своїх клієнтів на купівлю устаткування шляхом розстрочки платежів на тривалий строк.

Автором досліджено сутність обліку операційної та фінансової оренди. Уточнено класифікацію орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку. У роботі проведено здійснено критичну характеристику та порівняльний аналіз методики орендних операцій у вітчизняній та зарубіжній практиці та розробки на цій основі власних підходів щодо вдосконалення їх обліку.

Дипломна робота виконана автором особисто та відповідає вимогам і рекомендаціям до написання даного виду робіт.

Загальний висновок: дипломна робота Ватащук Діани на тему: “Облік та аналіз операційної та фінансової оренди” є завершеним, самостійно проведеним науковим дослідженням, має наукову і практичну цінність, за змістом та оформленням відповідає методичним рекомендаціям та вимогам МОН України, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра обліку і оподаткування. До захисту допускається з високою позитивною оцінкою.

Науковий керівник:

к.е.н., доцент, кафедри обліку і аудиту Тарас ГНАТЮК
“25”_травня_2022 р.



РЕЦЕНЗІЯ НА ДИПЛОМНУ РОБОТУ

бакалавра другого курсу групи ОО 21(ст) Ваташук Діани

**на тему “ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙНОЇ ТА
ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ”**

Актуальність теми. У світовій та вітчизняній практиці бухгалтерського обліку орендних операцій виділяють дві категорії оренди: фінансову та операційну. Однак при формуванні критеріїв класифікації оренди на відповідні категорії застосовуються різні підходи. Здебільшого це виникає через наявність протиріч щодо юридичної природи та економічної сутності категорії «оренда». Згідно з договором фінансової оренди передбачається надання активу одному користувачу – орендареві, який в процесі ефективного використання ресурсу, шляхом експлуатації його корисних властивостей отримає практично всі економічні вигоди, а орендодавець, відповідно, вартість об'єкта, зданого в оренду, відшкодує при отриманні орендних платежів від орендаря. Відповідно до цього досліджувана тема є актуальною.

Самостійні розробки і пропозиції автора. Дипломна робота є самостійним дослідженням автора з обраної тематики. Слід відзначити належне оформлення дипломної роботи, послідовність та логічність викладення матеріалу; повноту, достовірність інформації; використання діаграм, рисунків та таблиць, що полегшує сприйняття матеріалу, посилює його доказовість.

Практичне значення роботи: одержані результати можуть бути використані крім ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”; і на інших вітчизняних підприємствах.

Загальний висновок: Дипломна робота Ваташук Діани на тему “ОБЛІК ТА АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙНОЇ ТА ФІНАНСОВОЇ ОРЕНДИ ” виконана відповідно до вимог, які ставляться МОН України до такого виду наукових робіт, допускається до захисту з високою оцінкою, а її автор заслуговує на присвоєння кваліфікації бакалавра з обліку і оподаткування

Рецензент:

к.е.н., доцент кафедри фінансів



Іван ПЛЕЦЬ

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку орендних операцій	6
Сутність обліку операційної та фінансової оренди	6
Класифікація орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку	13
Нормативно-правові засади організації обліку та аналіз операційної та фінансової оренди	18
РОЗДІЛ 2. Методичні засади організації обліку операційної та фінансової оренди на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”	24
Організаційно-методичні аспекти обліку операційної оренди.....	24
Організаційно-методичні аспекти обліку фінансової оренди	30
Формування аналітичної інформації операційної та фінансової оренди	35
РОЗДІЛ 3. Аналіз підходів до удосконалення організації операційної та фінансової оренди	42
Напрями удосконалення обліку операційної та фінансової оренди на ДПТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”	42
Аналіз операційної та фінансової оренди на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”	48
Оцінка ефективності орендних операцій на підприємствах харчової промисловості	53
ВИСНОВКИ	60
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	64
ДОДАТКИ	

ВСТУП

Актуальність теми. Чільне місце у досягненні перед економікою поставлених цілей перед Україною в сфері облікового забезпечення займає інформаційне забезпечення щодо обліку операційної та фінансової оренди задля виходу вітчизняної економіки та зокрема харчових підприємств з кризи.

Питання обліку операційної та фінансової оренди завжди займали, одне з першорядних місць у вивченні облікових науки. У сучасній економіці, в умовах глобалізації та імплементації зі світовими стандартами, система обліку операційної та фінансової оренди є невіддільним елементом управління і покликана виконувати не тільки функції забезпечення потреб, а й функції регулювання обліку на підприємстві. Сучасний етап розвитку облікової політики пов'язаний з пошуком нових методів управління та обліку яка здатна забезпечити ефективне функціонування економічного механізму, що динамічно змінюються в умовах ринкового середовища, а також тих які формують нові вимоги до стратегії і тактики господарської поведінки в умовах сталого розвитку. А отже проведені дослідження щодо визнання, класифікації, оцінки та обліку операційної та фінансової оренди набуває актуальності.

Проблемам відображення в обліку операційної та фінансової оренди присвячені праці таких вітчизняних і зарубіжних науковців, як: П.О. Балтус, Л.Т. Богуцької, Ф.Ф. Бутинця, М.А. Вахрушина, Л.В. Гуцаленка, М.Я. Дем'яненко, П.В. Іванюти, С.І. Ллойд, Г. Г. Кірейцев, У.М. Костюк А.С. Кузнєцова, І.В. Макуніна, С.Л. Левицької, Б.К. Майджер, Н.М. Малюги, Л.В. Нападовської, Н.І. Ніколенко, І.Т.П. Остапчук, В.Ф. Палія, Я.В. Соколова, Da Costa, G.M. Grossman, Т.О. Топішко, П.Я. Хомина, В.І. Чекаловця, та ін. Оскільки, не всі проблемні питання з обліку і аналізу операційної та фінансової оренди на сьогодні є ще не вирішені, присутня також і наявність актуальних проблем застосування нових вимог обліку оренди за МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» а тому є потреба у системному розкритті питань оцінки та документального

віддзеркалення її на рахунках бухгалтерського обліку та здійснення аналізу їх стану та їх утримання.

Практично-теоретична цінність окреслених проблем формулює його мету та завдання.

Мета та завдання дослідження. Мета дипломної роботи полягає в обґрунтуванні теоретичних положень щодо поліпшення організаційних засад відображення облікової інформації операційної та фінансової оренди.

Задля досягнення поставленої мети роботи визначено та вирішено наступні задачі:

- обґрунтовано сутність обліку операційної та фінансової оренди як об'єкта бухгалтерського обліку;
- виділено існуючі підходи до класифікації орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку;
- досліджено нормативно-правові засади організації обліку та аналіз операційної та фінансової оренди;
- обґрунтовано організаційно-методичні аспекти обліку операційної оренди;
- розкрито організаційно-методичні аспекти обліку фінансової оренди на досліджуваному підприємстві;
- обґрунтовано формування аналітичної інформації операційної та фінансової оренди;
- удосконалено напрями удосконалення обліку операційної та фінансової оренди на ДП ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”;
- проаналізовано операційну та фінансову оренду на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”;
- розкрито оцінку ефективності орендних операцій на підприємствах харчової промисловості.

Об'єктом дослідження є діяльність у сфері обліку операційної та фінансової оренди у ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”.

Предметом дослідження є процеси відображення господарських операцій з обліку операційної та фінансової оренди в обліково-аналітичній системі харчових підприємств.

Методи дослідження. Для реалізації поставлених у роботі завдань застосовано: абстрактно-логічний метод – для класифікацій операційної та фінансової оренди; гносеологічний метод – для уточнення змісту понятійного апарату операційної та фінансової оренди; аналізу – удосконалено зміст економічно-облікових категорій; методи систематизації – при дослідженні нормативно-правового регулювання операцій з операційної та фінансової оренди; логічно-когнітивних – для розробки організаційних положень з аналізу нерухомості; метод системного аналізу і узагальнення нормативних та практичних матеріалів.

Практичне значення одержаних результатів полягає у розробці прикладних рекомендації з покращення організації обліку і аналізу операційної та фінансової оренди підприємств харчової галузі як на загальнодержавному, так і на локальному рівнях.

Обсяг та сфера роботи дипломної роботи містить вступу, три розділи, висновки, бібліографічний список і додатки. Обсяг роботи має 62 сторінок, ілюстрована 16 таблицями, 10 рисунками, 5 додатками, бібліографічний список включає 62 найменувань.

РОЗДІЛ 1. Теоретичні основи обліку орендних операцій

Сутність обліку операційної та фінансової оренди

На сучасному етапі розвитку бухгалтерський облік підприємств харчової промисловості перебуває на стадії реформування, метою якого є гармонізація теорії й практики обліку з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. Послідовне дотримання Україною взятих на неї зобов'язань на шляху до світової інтеграції свідчить про чітку позицію щодо посилення контролю за ефективністю операційної та фінансової оренди.

У дослідженнях науковців останніх років не достатньо уваги приділено саме відображенню операційної та фінансової оренди в обліку та не встановлено їх значення для потреб управління з метою забезпечення сталого розвитку підприємством. Тому виникла бажання до проведення дослідження операційної та фінансової оренди з позиції комплексного об'єкта обліку, що включає взаємопов'язані елементи та аналіз їх значення для потреб управління суб'єктів господарювання.

Перед багатьма харчовими підприємствами постає питання розшукування грошей для диверсифікації виробництва, отримання і оновлення сучасного обладнання та введення у дію новітніх технологічних процесів. Якщо харчовим підприємствам важко удоволити власні потреби тоді виникає потреба у кредитних ресурсах, а їх важко отримати. Тоді питання оренди виступає одним потрібних на даний момент розвитку. Оренда виступатиме для підприємства також і доступним засобом оновлення основних засобів підприємства.

Основні засоби, а особливо приміщення відіграють важливу роль в економічному житті кожного підприємства. Оскільки саме вони є як певний природно-просторовий базис, де організоване основне функціонування. Нерухомість виступає основним елементом активів підприємства. Вона також виступає об'єктом угод, а також її можна вивчати як незалежний об'єкт керівництва та інвестування у нього.

Управління нерухомістю підприємства виступає сукупність раціональних дій, які в основному формуються на вибірці та опрацюванні даних, без яких здійснення оренди є неможливим. Тому для всіх власників об'єктів основних засобів, які можна передати в оренду важливу увагу треба приділити саме вивченню бухгалтерському обліку. Оскільки за допомогою отриманих даних формується оцінка ефективних інвестиційних рішень.

За дами практичних досліджень різних науковців та практиків щодо обліку об'єктів операційної та фінансової оренди їй, на сьогодні приділялася недостатня увага.

У табл. 1.1, наведено основні визначення операційної оренди різними науковцями.

Таблиця 1.1

Основні визначення операційної оренди різними науковцями

Науковці	Операційна оренда – це
Лепетан І.М., Рязанцева Ю.І. [1, с. 94]	господарська операція фізичної чи юридичної особи, що передбачає передачу орендарю права користування основними фондами на строк, що не перевищує строку їх повної амортизації, з обов'язковим поверненням таких основних фондів їх власнику після закінчення строку дії орендної угоди
ПСБО 14 [2]	оренда інша, ніж фінансова
Цивільний кодекс України [3]	за договором найму (оренди) наймодавець передає або зобов'язується передати наймачеві майно у користування за плату на певний строк.
Господарський кодекс України [4]	За договором оренди одна сторона (орендодавець) передає другій стороні (орендареві) за плату на певний строк у користування майно для здійснення господарської діяльності.
Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда» [5]	Оренда – це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу
Любар О.О. Іщенко Я.П. [6, с. 104]	це фінансово-комерційна операція з надання однією стороною – власником майна (орендодавцем) іншій стороні (орендарю) у тимчасове володіння і користування або у виключне користування на встановлений строк майна за певну винагороду (орендну плату) на основі орендної угоди.

* Джерело: [1 -6].

Термін «операційна та фінансова оренда» використовується в національному законодавстві у нормативних актах, що

Як бачимо, національне законодавство досить обмежено трактує термін «операційна та фінансова оренда». Вітчизняні науковці вже не раз звертали на це увагу. До прикладу, Н. Ніколенко вказує на те, що строк оренди перевищує або дорівнює 75% очікуваного терміну корисного використання активу [7, с. 110]. А також поточна вартість орендних засобів перевищує або дорівнює 90% справедливої вартості активу [8]. Саме тому харчові підприємства спершу увагу повинні приділяти як простому, так і розширеному відтворенню об'єктів основних засобів.

А. Ф. Гуменюк доводить, що базою господарської одиниці є технічно-матеріальний чинник, а особливо харчові підприємства мають його як особливо суттєвий [9, с. 138]. Оскільки проблема системного виробництва та дотримання діючих норм експлуатації технічно-матеріальний засобів та підтриманням їх у працездатному стані є для харчових підприємств нагальною. Через їх забезпеченість основними засобами, стан яких залежить від вчасності ремонтних робіт та їх оновлення.

Відповідно до цього виділяється два світоглядних підходи до визначення операційної оренди. Якщо в основі першого передбачається, що оренда, а не володіння або операційна оренда дозволяє харчовим підприємствам уникати запису активів на їх баланс, а тому і може розглядаючи їх як операційні витрати. Друге стосуватиметься, робіт і послуг з метою забезпечення додаткових функцій підприємства на умовах відкритості, прозорості та недискримінації учасників з максимальною ефективністю використання коштів підприємства в умовах забезпечення сталого розвитку. Третій, зовсім заснований на інтересах платників податків. У розвинених демократичних країнах ці поняття навіть деякі автори ототожнюють, що активи, які підприємства придбавали за умовами операційної оренди, не потрібно відображати у балансі. Також операційну оренду не треба показувати як зобов'язання в балансі, оскільки вона не аналізується як борг, також

підприємства не відраховує амортизацію активів, придбаних за умовами операційної оренди.

Враховуючи все зазначене, пропонуємо трактувати операційну оренду як процес або угоду про використання та експлуатацію активу за особливої умови, без переходу права власності. З цього випливатиме, що загальні активи, які переходять в оренду, включають нерухомість, автомобілі та інше обладнання.

В той же час операційна оренда розходиться від фінансової оренди, а отже цілей обліку її потрібно вивчати також з іншої точки зору. При застосуванні операційної оренди орендар не стикається із ризиками власності, проте він повинен пам'ятати про урахування амортизації для цілей оподаткування. А отже, щоб оренда кваліфікувалася як фінансова, на нашу думку, вона має відповідати любому із цих критеріїв, визначених ГААР:

- право власності на актив може бути передане орендарю після закінчення терміну оренди;

- договір оренди містить опцію вигідної покупки для орендаря, щоб придбати обладнання нижче ринкової вартості наприкінці терміну оренди.

Крім того, згідно з МСФЗ є також пару критеріїв, за яким оренда може відповідати, щоб кваліфікуватися як фінансова оренда:

- орендовані активи спеціалізовані до такої міри, що тільки орендар може використовувати ці активи без істотних змін до них;

- за договором фінансової оренди орендар вважається власником і може вимагати амортизацію та витрати на відсотки для цілей оподаткування;

- орендований актив та зобов'язання з оренди відображаються в балансі.

У державі ринок фінансової оренди, попри стабільне зростання, є доволі скромним у зіставлення із країнами Європейського союзу.

Головними гальмуючим чинником розвитку фінансової оренди (лізингової) галузі є:

- недостатнє знання харчових підприємств про плюси лізингу;

- отримання фінансування для розширення бізнесу;

- обмеження у можливості залучати кошти для лізингових компаній (вартість залучення висока, а обсяги є обмеженими);
- відокремленість лізингової галузі від міжнародних тенденцій та напрацювань;
- брак розуміння, що це інноваційний спосіб придбання обладнання, яке являється ключовим елементом бізнесу, завдяки гнучкій схемі фінансування [10].

Основні визначення фінансової оренди (лізингу) різними науковцями подана у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Основні визначення фінансової оренди різними науковцями

Науковці	Фінансової оренда – це
П(с)БО 14 «Оренда» [2]	оренда, що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом
Карнаушенко А. [11]	складне й багатогранне економічне явище, яке поєднує операції оренди, купівлі-продажу, інвестування фінансової та підприємницької діяльності, а також кредитування
Галушко В. О., Деревецький Л. М. [12]	елемент примирення суперечності між підприємством, у якого відсутні кошти на модернізацію та оновлення матеріально-технічної бази, і банківської установи, яка неохоче надає цьому підприємству кредит, через те, що не має достатніх гарантій повернення інвестованих коштів
Топішко Т. І. [13]	можливість відновити або збільшити потенціал господарства й покращити якість сільськогосподарської продукції відповідно до вимог сьогодення
Ніколенко Н.В. [14, с. 2]	господарський процес, який відображає сукупність економіко-правових та організаційно-технічних відносин, що виникають між рівноправними сторонами – орендарем та орендодавцем щодо реалізації відносин власності та придбання активу / права користування активом на умовах платності і терміновості з метою раціонального розміщення й ефективного використання майна.
п. 1 ст. 1 Закону України «Про фінансовий лізинг» [15]	є видом цивільно-правових відносин, що виникають із договору фінансового лізингу

Джерело: [2; 11; 12; 13; 14; 15].

Забезпечення подальшого розвитку фінансового лізингу вимагає вдосконалення й реформування, зокрема шляхом оновлення моделі його регулювання. Придбання на умовах фінансової оренди виступає швидким резервом для харчових підприємств до оновлення застарілої матеріально-технічної бази.

Проводячи дослідження праць науковців предметом договору лізингу може бути неспоживна річ, визначена індивідуальними ознаками й віднесена до основних виробничих фондів, а також майно, що перебуває у державній або комунальній власності та щодо якого відсутня заборона передачі в користування та/або володіння.

Можна підвести деякі узагальнення, оренда вважається фінансовою, якщо вона має хоча б одну з наведених ознак, які відображені на рис. 1.1.

Звернімо увагу на те, що якщо оренда не відповідає жодному з рис. 1.1 критеріїв, вона сприймається тоді як операційна. Фінансова оренда замість того, щоб розглядатися як операційні витрати, вважається витратами на фінансування. Для цього проводять коригування витрат на оренду, витрати на амортизацію та витрат на відсотки, щоб врахувати це зміни. У майбутньому це впливатиме на операційний прибуток, який завжди збільшуватиметься, коли ці витрати будуть перегруповані. Проте це не впливатиме на чистий прибуток, оскільки зміна цифр буде збалансованою.

З метою забезпечення нормального функціонування підприємства та для забезпечення всіх своїх функцій воно може брати в оренду певні основні засоби. Під час операційна та фінансова оренда всі учасники процесу мають використовувати чітко визначені законом процедури і дотримуватися принципів максимального ефективного використання коштів та прозорості. Моніторинг і контроль за даним процесом має відбуватися на всіх стадіях, що і забезпечує саме облік.

Схема здійснення фінансового лізингу подано на рис. 1.2.

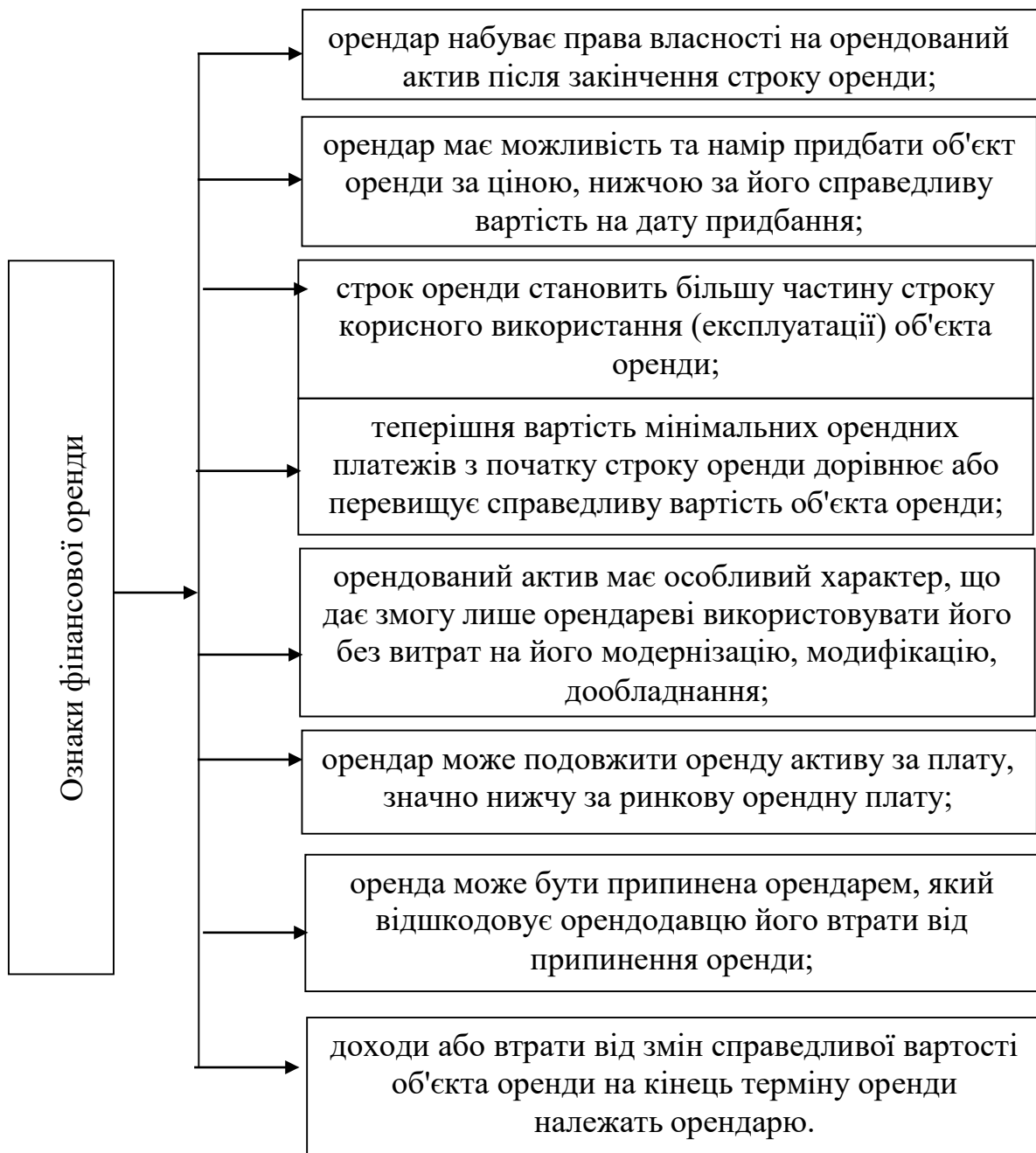


Рис. 1.1. Ознаки фінансової оренди

Джерело: [16, с. 20].

Зазначені процеси вимагають нових підходів до поняття «операційна та фінансова оренда» з позиції потреб управлінського обліку в промисловості. Сіренко Н. М., Мельник О. І. у своїх дослідженнях пропонує запровадити удосконалити підсистему управлінського обліку, яка б виступала безальтернативним інформаційно-аналітичним базисом усього процесу управління операційна та фінансова оренда з метою посилення вимог щодо

ефективного та цільового використання коштів підприємства [17]. На нашу думку, це є логічно обґрунтований підхід для забезпечення інформацією користувачів, адже підхід до бухгалтерського обліку суб'єктів управління та суб'єктів господарювання суттєво різниться.

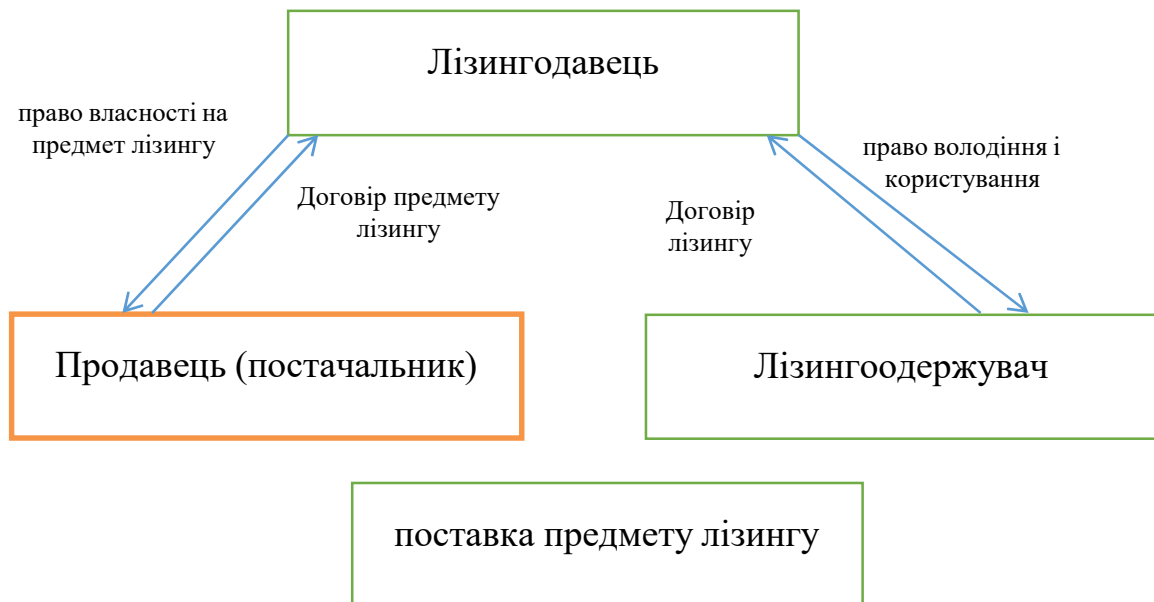


Рис. 1.2. Схема здійснення фінансового лізингу

Джерело: [18, с. 186].

Отже, вивчивши позитивні риси, притаманні фінансовій оренді (лізингу), ми мати змогу констатувати, що лізингові послуги у майбутньому можуть стати більш привабливими для харчових підприємств з урахуванням ключових аспектів нової моделі регулювання. Наявний потенціал основних виробничих фондів можна використовувати з більшою вигодою, створивши дієву лізингову систему, а також гарантувати придбання та використання суб'єктами аграрного сектору сучасного обладнання з мінімальними інвестиційними витратами.

Проведене дослідження доводить, що операційна оренду є процесом або угодою з використанням класифікації орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку які має бути у подальшому розглянуто.

Класифікація орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку

Протягом останніх років увага до орендних операцій приділяється все більше, оскільки відбувається реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності для покращення механізмів управління фінансами харчових підприємств, що включає отримання інформації про результати забезпечення ефективного планування та здійснення контролю за розвитком орендних операцій.

Робота над урегулюванням класифікації орендних операцій стосуватиметься того, що обліку ускладнюється несхожістю обліку орендних операцій, який породив плутанину оренди з лізингом. Оцінюючи, напрацювання вчених про це виокремимо такі думки:

- віддзеркалення оренди в обліку має враховувати фінансовий характер двох сторін даної операції;

- сама оренда відбивається в обліку як нормальна операція.

В обліку також можуть виникнути проблеми при класифікації оренди для її цілей. Оскільки присутні суперечності економічної та юридичної площини. Перша передбачатиме відмінності між двома видами операційної і фінансової оренди (економічний сенс заключення договорів оренди):

- суть операційної оренди розкрита у тимчасовому використанню орендарем вигідних особливостей об'єкта, які йому не припадають, та використовуються у підприємницьких та споживчих цілях;

- для порівняння фінансова оренда (лізинг) у основі є прихованою видимістю купівлі майна орендарем, який, юридично не є її власником, проте реально контролює цей об'єкт.

Друга особливість класифікація оренди в не все вимальовується із економічної природи відносин учасників договору. У стандартах обліку закордоном класифікація орендних угод поєднується з юридичною конфігурацією договору оренди. На підтвердження цього, МСФЗ класифікують оренду згідно із економічним змістом угоди, а не за зразком укладеного

контракту. А також при фінансовій та операційній оренді проходить передача прав користування об'єктом від одного підприємства до іншої за обумовленою сумою коштів.

Розглянемо також ще одну різницю лізингу від оренди яку можна простежити через розподіл ризиків та вигід. Результати відношення операційної або фінансової оренди у орендодавця є такі:

- саме від класифікації оренди залежатиме і структура активів підприємства;
- класифікація оренди позначається і на розподіл доходів і витрат та фінансового результату під час терміну оренди.

Для орендаря результати систематизації оренди для даних звітності розкривають так:

- операційна оренда у сумі зобов'язань у пасиві балансу, в основному є менша ніж у фінансовій оренді, що і може прикрашати фінансову картину підприємства;
- у звітності орендаря та орендодавця перемінюється система розподілу витрат протягом терміну оренди.

На сьогодні для потреб обліку харчових підприємств, треба чітко розібратися у класифікації оренди за такими ознаками, що подано на рисунку 1.3.

Доцільно також виокремити і п'ятий елемент такий як: за адресністю нарахування амортизації, який поділяється на: фінансова оренда необоротних активів; операційна оренда необоротних активів; операційна оренда майнових часток (паїв).

Фінансова оренда (лізинг) схожий з довгостроковим кредитуванням на придбання устаткування та інших основних фондів, проте лєвова частка потенційних клієнтів лізингових компаній не мають розуміння щодо характеристик продуктів фінансової оренди (лізингу), у тому числі їх переваг та недоліків, які наведено на рис. 1.4.

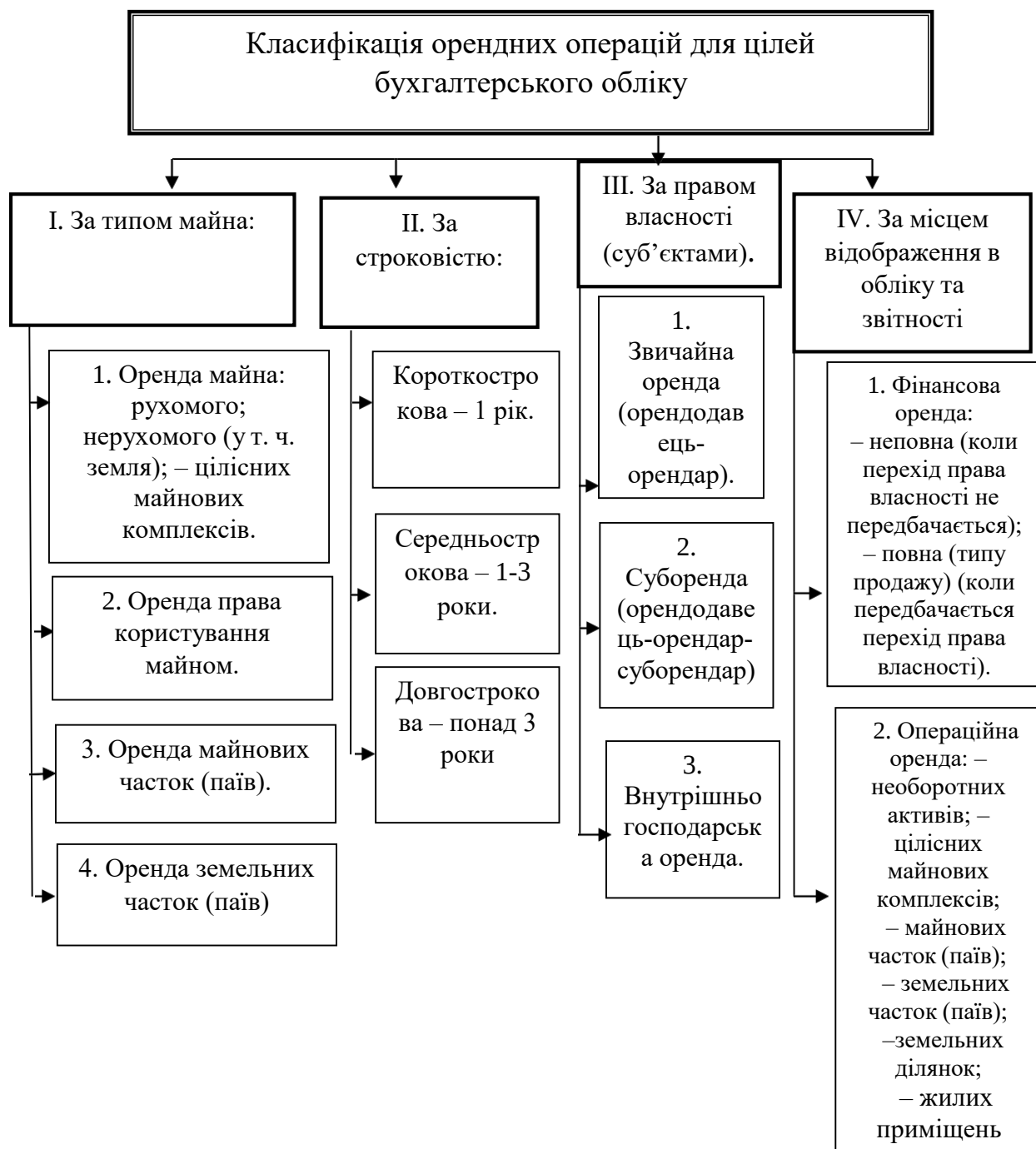


Рис. 1.3. Класифікація орендних операцій для цілей бухгалтерського обліку

Джерело: сформовано на основі джерела [19, с. 37], [20, с. 95].

Джерелом фінансування закупівлі техніки для її передачі у користування на підприємствах харчової промисловості на умовах фінансової оренди (лізингу) та заходів за операціями фінансового лізингу є передбачені у державному бюджеті на цю мету кошти, які використовуються на умовах поворотності згідно з укладеними договорами. Лізингові компанії в порядку

виконання укладених договорів постачання (купівлі-продажу) отримують техніку від заводіввиробників чи їх постачальників і відповідно до укладених договорів фінансового лізингу передають техніку лізингоодержувачам [21].

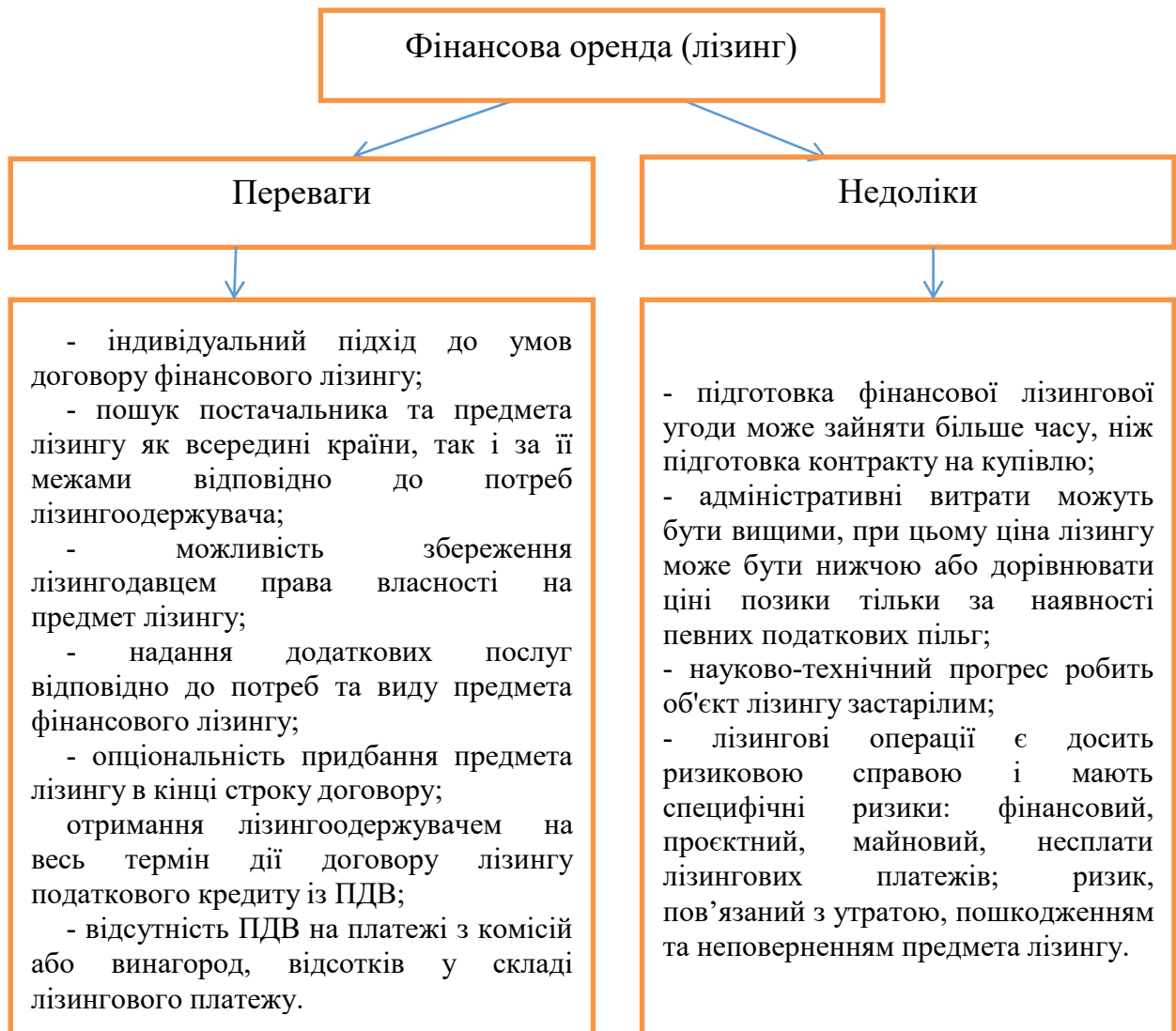


Рис. 1.4. Переваги та недоліки фінансової оренди (лізингу)

* Джерело: [22, с. 79].

У Європейському Союзі рух щодо укладання договорів фінансового лізингу напрями зв'язана з обсягами капітальних інвестицій і реконструкції виробництва. Держави ЄС орієнтуються на заміну активів із затратних на енергоефективні, а тому лізингова галузь суттєво розширюється.

Отже, нами проаналізовано існуючі підходи щодо класифікації орендних операцій

Нормативно-правові засади організації обліку та аналіз операційної та фінансової оренди

За останні роки в облік була проведена значна організаційна робота щодо планування, розробки та впровадження нових технологій в управлінні. На кожному етапі була проведена аналітична і методологічна робота представників Міністерства фінансів України та за участю міжнародних організацій. Замало на сьогодні досліджень є економічно-правового характеру орендних операцій, а зазвичай це незрозумілість чинного законодавства. Що стосується П(с)БО то тут також є значна кількість питань яка стосується методичного характеру.

Для бухгалтерського обліку та відображення даних операцій оренди діє МСБО 17 "Оренда" [23]. Даний стандарт слугує для формулювання положень для орендарів та орендодавців, а також для облікової політики підприємства. Всю додаткову інформацію треба записувати в угодах про оренду.

Чинні на сьогодні методологічні підходи до обліку операцій фінансової оренди зазначені в орендаря розтлумачені у МСБО 17 "Оренда".

Нині МСБО є основою стандартів у багатьох країн оскільки направлені на розширення методології обліку в інтернаціональних масштабах. І саме це потрібно пам'ятати при веденні обліку і у нашій державі.

Підприємства, яким потрібно розширити свої виробничі площі можуть брати в оренду певні об'єкти основних засобів із використанням специфіки їх отримання.

Порядок визначення контрактних зобов'язань є також за договорами оренди і до впровадження МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», він був непроглядним для користувачів фінансової звітності. Це з'єднано з тим, що більшість договорів оренди визначають оренду як операційну. Інформацію про кількість договорів оренди відображають тільки у примітках до фінансової звітності. Проте виключення орендних активів і зобов'язань із балансу дозволяє інвесторам і фінансовим знавцям мати неповну інформацію про фінансову позицію орендарів.

Перевагою прийнятого нового стандарту з обліку оренди МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», для всіх договорів оренди є те, що ним вводиться правило про єдину модель обліку оренди. Саме відповідно до цієї моделі люба здача в оренду як операційна, так і фінансова, повинна визнаватись як і в активах, так і у зобов'язаннях по даних Звіту про фінансовий стан орендаря.

Напрямки обліку оренди основних засобів та характер даних про оренду, порядок відображення її у звітності орендаря та орендодавця окреслює ПсБО 14 «Оренда» [2].

П(С)БО 14 «Оренда» використовують юридичні особами (крім бюджетних установ) до всіх орендних відносин:

- 1) орендних угод, а також розвідка та використанням природних ресурсів (за винятком оренди земельних ділянок);
- 2) угоди про використання авторських і суміжних прав;
- 3) угоди про оренди цілісних майнових комплексів [2].

Із введення у дію МСФЗ 16 розпочалися зміни у методології бухгалтерського обліку за рахунок того, що даний документ замінив вимоги, які ставилися до обліку орендних операцій, тобто тих які вводилися близько 30 років тому. Нові напрацювання які зазначені у даному стандарті обґрунтували капіталізацію прав у частині оренди майна, яка є у складі активів підприємства. Сюди також входить і права оренди земельних ділянок, оскільки мане вони були зазначені до складу активів, як земельні активи, на підприємства мали часткові права, володіння та користування.

Аналізуючи ст. 4 Закону України «Про фінансовий лізинг» [15] суб'єктами фінансового лізингу можуть бути лізингодавець, лізингоодержувач, продавець (постачальник) та інші юридичні або фізичні особи, які є сторонами багатостороннього договору лізингу, що зображено на рис. 1.5.

Дані Європейського союзу свідчать, що лізинг виступає важливим напрямком фінансування для малих та середніх підприємств, даний показник складає 48% [13]. У світі лізинг є привабливий через стимулювання економічного росту та малого та середнього бізнесу.

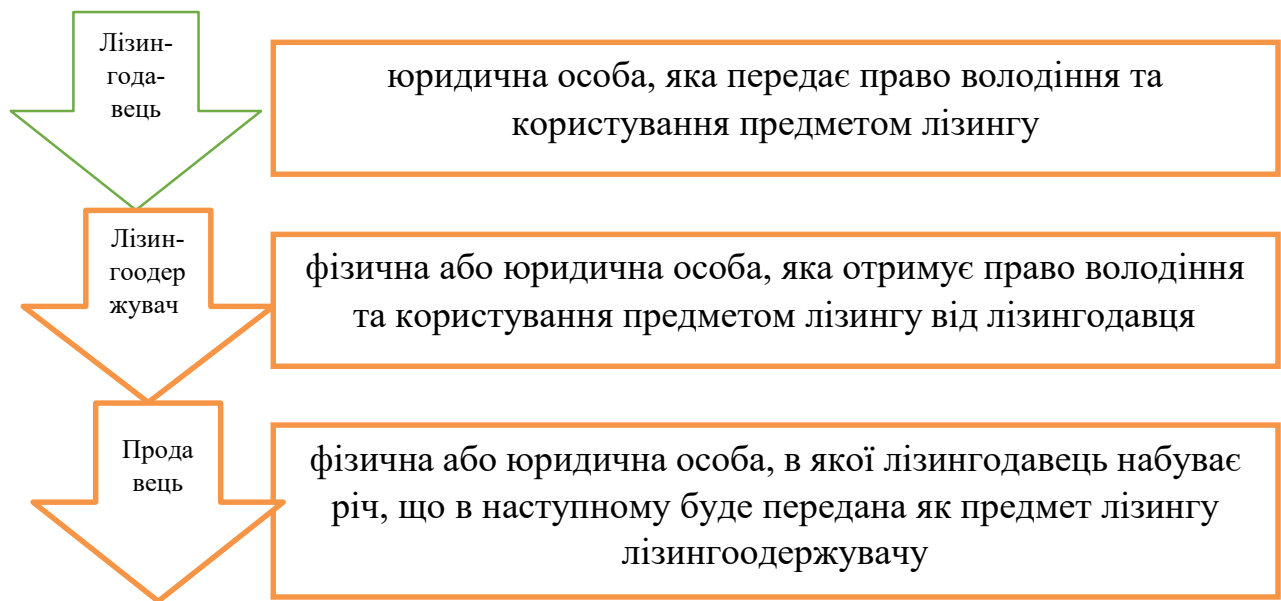


Рис. 1.5. Суб'єкти фінансового лізингу

Джерело: [24, с. 75].

На сьогодні вітчизняні підприємці зацікавлені саме у технічному забезпеченні, що у подальшому направлено на збільшення попиту на фінансовий лізинг з боку бізнесу та змоги отримати техніку у лізинг.

Наші харчові підприємства повинні розвивати свої здібності щодо отримання на умовах фінансового лізингу об'єктів які можуть бути використані у виробництві. Проте в Україні поступово здійснюється регулювання фінансового лізингу на умовах прозорості й додержання прав та інтересів клієнтів щодо ризикоорієнтованого підходу орендних відносин.

1 липня 2020 р. введено державне регулювання та моніторинг з надання небанківськими фінансовими установами послуг у сфері фінансового лізингу, який здійснює Нацбанк держави. Це регулювання націлено на створення можливості для збалансованого розвитку ринку фінансового лізингу. Вона також стосуватиметься урегулювання поведінки лізингових підприємств та дотримання ними засад доброчесної ринкової поведінки у діях з різносторонніми клієнтами [25].

Також у 2021 р. прийнято Закон України «Про фінансовий лізинг» для забезпечення захисту прав та законних інтересів лізингоодержувачів, лізингодавців, створення належного конкурентного середовища у сфері

фінансового лізингу, гармонізація законодавства України із законодавством Європейського Союзу та міжнародними стандартами, забезпечення сприятливих умов для розвитку економіки України [15].

Позитивним також є відкриття ринку землі, що даватиме змогу запуснути державну програму кредитування придбання земельної іпотеки для суб'єктів бізнесу.

Для кращого розуміння даного питання наведемо певну ієрархічну складову, яка зображена у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Система нормативно-правового регулювання обліку операційної та фінансової оренди

I міжнародний рівень				
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	МСБО 17 "Оренда"			
II рівень підзаконні нормативно-правові акти				
Закон України «Про фінансовий лізинг»	Господарський кодекс України	Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Податковий кодекс України	Закон України «Про оренду державного та комунального майна»
III рівень підзаконні нормативно-правові акти				
НП(с)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	П(с)БО 14 “Оренда”	П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»	П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів»	П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість»
IV рівень інструкції, положення державного рівня				
Інструкція про використання плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій;	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів			

* Джерело: [27].

Також є законодавче обмеження на фінансовий лізинг земельних ділянок. Надання вищезазначених послуг буде можливим лише за умови, що держава

перегляне такі обмеження та дозволить лізинговим підприємствам володіти сільськогосподарською землею на час дії договору лізингу або під час вилучення за невиконання умов лізингового договору. Схожі права поширюються на банківський сектор у нещодавно прийнятому законодавстві.

Отже, харчова промисловість виступає галуззю, яка фінансується за допомогою фінансового лізингу. Оскільки ріст ринку фінансового лізингу по наданню послуг підприємствам харчової промисловості здійснюватиметься через відновлення економічної активності та популяризації переваг цієї форми фінансування капітальних інвестицій.

На нашу думку фінансовий лізинг на сьогодні триває на стадії формування за рахунок слабкого розуміння особливостей його впровадження як зі сторони споживачів та бізнесових структур та зі сторони зміни у законодавстві. Зростання грамотності щодо впровадження лізингових відносин харчовими підприємствами щодо фінансового лізингу як механізму на шляху до фінансування поступово ставатиме пріоритетом лізингової галузі.

Саме ці кроки в оновленні регулювання фінансового лізингу проведено за рахунок передачі повноважень Нацбанку України у частині дотримання прав та інтересів клієнтів через запровадження ризикоорієнтованого підходу у регулюванні та моніторингу.

Розвиток підприємств харчової промисловості може бути за рахунок введення програм підтримки фінансування та податкових стимулів для лізингоодержувачів та лізингодавців і через популяризацію українського ринку фінансового лізингу закордоном для зацікавлення міжнародних фінансових груп як у відкритті бізнесу, так і в інвестуванні у діючі лізингові компанії або програми в Україні.

Отже, проведені дослідження нормативно-правового регулювання обліку операційної та фінансової оренди вказує на присутність різних їх рівнів, а зокрема: I міжнародний рівень; II рівень підзаконних нормативно-правових актів; III рівень підзаконних нормативно-правових актів та IV рівень інструкції,

положення державного рівня, саме дані акти дозволяють розтлумачити вимоги до обліку орендних операцій.

РОЗДІЛ 2. Методичні засади організації обліку операційної та фінансової оренди на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

Організаційно-методичні аспекти обліку операційної оренди

На сьогодні можемо зазначити, що повинна здійснюватися система моніторингу щодо обліку операційної оренди, яка представлена розгалуженими елементами внутрішнього контролю. Мета моніторингу націлена на протидію зловживанням та корупційним схемам, забезпечення виконання договорів оренди. Проте є ряд невирішених питань, щодо цього урегулювання: недостатня кількість кваліфікованих спеціалістів які мають практичний досвід, невизначеність механізму моніторингу та брак індикаторів які допомагатимуть проявам ризиків та порушення законодавства у сфері орендних відносин.

З метою ефективного управління обліком операційної оренди виникає потреба в інформації для прийняття правильних управлінських рішень. Для цього система управління має бути нерозривно з'єднана з інформаційними потоками, які є організовані фінансовий та управлінський облік, а також економічний аналіз.

На нашу думку, прозорість поданої інформації є головною складовою процесу управління. Дана інформація сприяє забезпеченню здійснення планування потреби в орендованих приміщеннях та у контролі поточних подій та за їх допомогою приймати ефективні управлінські рішення на майбутнє (рис. 2.1).

Проаналізуємо зовнішній моніторинг який може проводитись для забезпечення виконання основних принципів орендних відносин, а зокрема:

- підтримка добросовісної конкуренції серед тих хто хотів взяти приміщення в оренду;
- забезпечення граничної економії та правильності використання коштів підприємства;
- відвертання дискримінації учасників орендних відносин;

- сприяння відкритості та прозорості на всіх стадіях оформлення договорів оренди;
- запобігання корупційним діям та зловживанням.

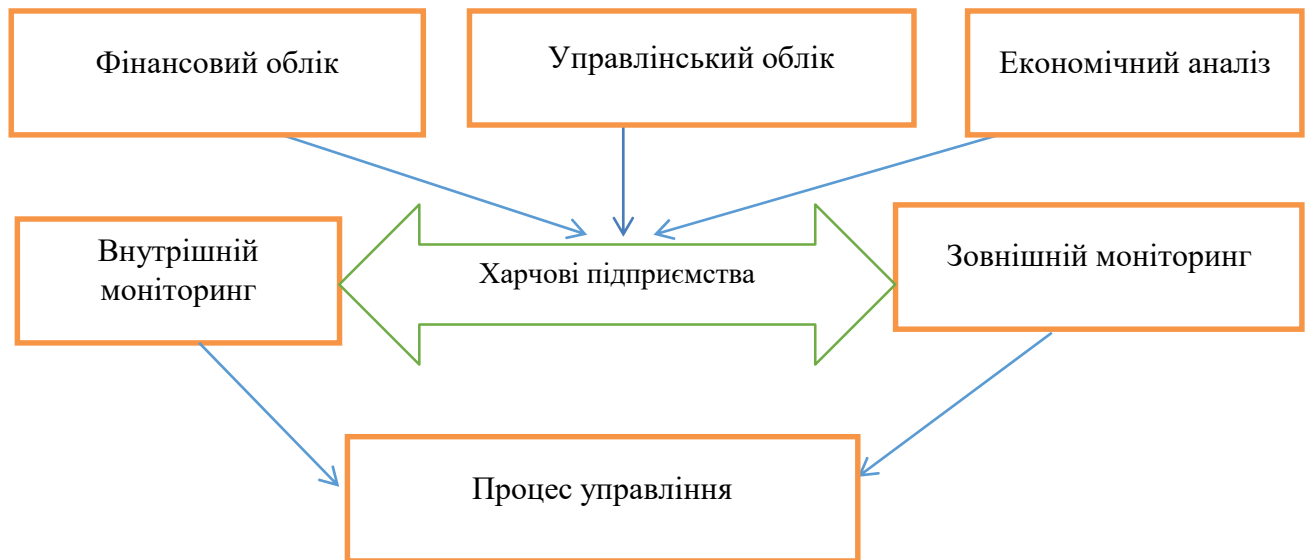


Рис. 2.1. Система облікового забезпечення операційної оренди

Джерело: власна розробка автора.

Також виникає необхідність у віднайдені сучасних підходів до моніторингового процесу орендних відносин, яка повинна також і ураховувати їх інтереси під час витрачання коштів за оренду.

Тобто хід моніторингу орендних відносин умовно можна поділити на смуги. Ці смуги можна також поділити і залежно від мети та процедур, здійснення (табл. 2.1).

Система управління обліку орендних відносин є цілісною системою інформаційних взаємозв'язків при цьому мета обліку становить формування інформації для здійснення аналізу і контролю для ефективного управління орендними відносинами на рівні окремої установи.

Тому проведення моніторинг можна розглядати як одну із функцій управління орендними відносинами. Оскільки основним завданням інформаційного забезпечення порядку управління обліком орендних відносин є формування первинних даних та трансформації їх у дані які доступні для

прийняття управлінських рішень з використанням системного аналізу.

Таблиця 2.1

Стадії моніторингу орендних відносин

Стадії моніторингу	Мета	Орендарі
Попередній	Запобігання незаконним діям керівників підприємства, неефективному використанню орендних приміщень, необґрунтованим управлінським рішенням на стадії планування орендних відносин та складання і погодження договорів оренди	Внутрішні служби, уповноважені особи
Поточний	Оперативний моніторинг орендних відносин з метою своєчасного виявлення та усунення порушень та відхилень під час передачі чи отриманні в оренду	Уповноважена особа, відділ контролю
Заключний	Встановити правильність, своєчасність та законність виконання договорів оренди, здійснювати внутрішній контроль витрачання коштів, проведення оцінки ефективності орендних відносин	Уповноважена особа, контролюючи органи

Джерело: власна розробка автора

З метою якісного інформаційного забезпечення процесу управління обліком орендних відносин можна також формувати інформацію, звертаючи на рівні, на яких вона буде використовуватися: планування потреби в орендованих приміщеннях та засобах та їх контроль. Завдяки цьому, появляється потреба в аналітичній інформації на рівні управління, тобто у внутрішня інформація, яка служить для управління та контролю за цими операціями. Зовнішній (стратегічний) контроль сприяє ефективному управлінню системою орендних відносин на підприємстві.

Облік у орендаря з набуттям чинності новим МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» зазнав суттєвих змін. Стандарт пропонує застосовувати єдину модель обліку: якщо договір є договором оренди то орендар одночасно визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Що стосується нормативного регулювання договорів оренди вони виступають юридичною підставою для визнання на балансі орендаря даних активів і зобов'язань. Тому, потрібно пам'ятати, що складаючи договір на використання майна третіх осіб, харчовим підприємствам доцільно провести оцінку, чи є такий договір договором оренди.

Також, МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» дає змогу не використовувати дану

модель обліку з позиції орендаря, у тих випадках, коли:

- актив, який передають в оренду, є активом з низькою вартістю.
- в оренду беруть на короткий термін (менше 12 місяців).

Проводити також потрібно аналіз оцінки вартості на основі вартості нового активу незалежно від віку орендованого активу. Як малоцінні МСФЗ 16 пропонує розглядати такі активи, як планшети, персональні комп'ютери, невеликі меблі, телефони. Проте уже автомобіль не може вважатися малоцінним, оскільки у новому стані він не є таким. Щодо вартісної межі, то МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» її не описує, а отже харчовим підприємствам мають застосовувати професійне судження по даному питанні.

Аналізуючи рекомендації IASB, важливим є звернути увагу на те, що новий актив є на суму еквівалентну 5 тис. дол. Використовувати дане спрощення дозволено лише тоді, коли актив є автономним та не інтегрованим у більш вартісний актив.

Договір у цілому або його окремі елементи, вважається договором оренди, коли за ним переходить право інспектувати уживання ідентифікованого активу на протязі певного часу в обмін на компенсацію. Вимоги стандарту вказують на можливості вживання професійного судження при переході контролювання до орендаря і визнанні договору, договором оренди у тих випадках коли [27]:

По-перше, актив є ідентифікованим, якщо він чітко зазначений у договорі (який саме актив передається в оренду), а також є право на заміну в орендодавця активу який передається в оренду. Якщо таке право записано у договорі оренди тоді елементу оренди не буде.

По-друге, орендарю переходить право одержувати практично всі економічні вигоди від користування зазначеним активом. Даний критерій визнається за наявності в орендаря права одержувати фактично всі економічні вигоди від використання зазначеного активу. І коли підприємство обираючи вартісну межу, повинно зазначити її у Наказі про облікову політику (для прикладу 85 % і більше).

По-третє орендар одержує право обчислити спосіб використання активу з огляду на його властивості. Тому цей критерій визнається за фактом таких двох умов: у випадках коли сама будова активу визначає спосіб його ужитку то він зазначений у договорі. Важкість застосування цього критерію має місце коли договір оренди передбачає обмеження на використання (потужності активу, тоді в орендаря може виникнути питання – чи може він на протязі дії договору оренди використовувати ідентифікований актив як він того хоче). Проте у багатьох випадках їх можна розглядати як захист інтересів власника, без обмеження способу використання орендарем.

По-четверте користування активом є платним, тому даний критерій позначається умовами договору і передбачає сплату орендних платежів.

По-п'яте актив перебирається на чітко визначений термін. Він визначається умовами договору і визначає передачу орендного активу на певний, обумовлений термін.

При первісному визнанні на балансі орендного активу у формі права користування підприємства відштовхуюся від вартості зобов'язань. Тому їм треба визначити теперішню вартість ще не сплачених орендних платежів. І надалі саме вони і утворюватимуть первісну вартість орендного зобов'язання активу.

Проте у харчових підприємств утвориться актив у формі права користування, по домінанті подвійного запису, який і вони потім будуть амортизувати, тестувати на знецінення та передивлятися термін їх корисного використання.

Тому, основоположними вихідними даними для оцінки орендного зобов'язання у харчових підприємств є ставка дисконтування, розмір орендних платежів та строк оренди.

Відтак дати первісного визнання оренди на балансі харчових підприємств орендар повинен оцінювати актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю або за справедливою вартістю.

Щодо зобов'язання з оренди, то після первісного визнання його реально оцінюють за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки [28, с. 78].

Типова кореспонденція рахунків при відображенні в обліку операцій оперативного лізингу у лізингоотримувача наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Відображення в обліку операцій операційного лізингу у
лізингоодержувача***

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	Одержано об'єкт основних засобів в операційний лізинг	01	–
2.	Проведено ремонт об'єкта операційного лізингу власними силами	94	20, 66, 65, 22
3.	Нарахована плата за отриманий в операційний лізинг об'єкт	94	685
4.	Відображено суму ПДВ	641	685
5.	Понесені витрати на модернізацію об'єкта операційного лізингу	15	685
6.	Відображено суму ПДВ	641	685
7.	Зараховано витрати на модернізацію об'єкта операційного лізингу на вартість окремого інвентарного об'єкта	117	15
8.	Перераховано плату лізингодавцю	685	30, 31
9.	Списано об'єкт операційного лізингу позабалансового рахунку при його поверненні	–	01

*Джерело: [29].

Аналіз даних облікових проведення з обліку оперативного лізингу в лізингоотримувача дав нам можливість зробити висновок, про те що лізингоотримувач (орендар), діставши об'єкт в користування, отримує також й права на його використання. З цього зрозуміло, що, нематеріальний актив можна реально оцінили сумою дисконтованих орендних платежів за весь час оренди.

З цього можна зробити висновок, що його треба кореспондувати проводкою:

Дт 12 «Нематеріальні активи (право на використання об'єкту лізингу)»

Кт 531 «Зобов'язання з фінансової оренди».

Дана кореспонденція дасть змогу збільшити достовірність інформації, яка

треба для прийняття вчасних управлінських рішень.

Отже, аналізуючи організаційно-методичні аспекти обліку операційної оренди та її особливості застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» можна дійти висновку, що даний стандарт дають змогу визначити основні підходи до відображення в обліку орендних операцій в орендаря, використовуючи єдину модель обліку оренди. Фінансові наслідки орендних операцій не залишаються за межами розуміння кредитних та інвестиційних аналітиків, оскільки, представлена інформація у фінансовій звітності орендаря розкриває схильність організацій до ризиків, пов'язаних із договорами оренди. Для застосування запропонованих у міжнародному стандарті підходів, підприємству потрібно буде користуватися професійним судженням, яке ґрунтується на додатковому аналізі управлінського персоналу і інтерпретувати вимоги стандарту з урахуванням власних фактів, обставин і окремих господарських операцій.

Організаційно-методичні аспекти обліку фінансової оренди

Привабливість фінансової оренди для ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат» полягає у можливості здобути потрібне для їх діяльності майно у тих випадках коли є недостатньо грошових коштів для їх покупки або на умовах, кращих за купівлю. Оцінити ефективність від фінансової оренди, та прийняти правильне рішення неможна без грамотного їх відображення зі сторони обліку.

В економіці нашої держави до початку 90-х років фінансова оренда застосовувався дуже трошки, і тільки зовнішньоторговельними організаціями з використанням її як спеціальної форми кредиту. Об'єктом цих договорів виступали велика техніка, поточні лінії, дорожнє та будівельне обладнання, повітряні та морські судна та ін. Починаючи з 1990 років у підприємств з'явилася потреба в нові виробничо-технічній базі, на яку вони не мали достатніх коштів. Це і спонукало їх до віднайдення нових і ефективніших форм

для отримання необхідних засобів у користування.

Так, за Ж. Матуком, фінансова оренда – це операція, яка стосується повного фінансування капіталовкладень за рахунок зовнішніх джерел капіталу, без самофінансування [30, с. 105]. Фінансова оренда в основному застосовується, щоб підприємства змогли реалізувати капіталовкладення, притримуючись фінансової ліквідності, яка їм мабуть знадобиться в оборотному капіталі або для інших капіталовкладень.

На нашу думку, фінансова оренда за своїм змістом виступає складним механізмом який включає низку економіко-правових відносин, які повстають при передачі за обумовлену оплату, на окреслений у договорі термін і на вигідних умовах у нетриваліє користування майна та передачі разом з цим ризиків та вигод, які пов'язані зі користування та володіння активом.

Вищенаведене трактування поняття фінансової оренди передбачає як економічну так і юридичну доказовість. Яка, у свою чергу, дозволяє зрозуміло сформулювати механізм здійснення впровадження фінансової оренди.

При дослідженні сутності організаційно-методичних аспектів фінансової оренди як економічно-правового та бухгалтерського поняття виникають багато різних питань, щодо змісту, ролі та практиці застосування. Відмінності полягають у тому, що фінансова оренда є системою економіко-правових відносин, які включають елементи кредиту, оренди, ризику, продажу тому науковці не мають єдиного підходу до окреслення даного поняття.

Методика відображення операцій з фінансової оренди в обліку залежить від різних чинників, таких як:

- облік у двох сторін лізингодавця чи у лізингоотримувача, хто нараховує амортизації;
- у залежності чи є лізинг основним видом діяльності лізингодавця, чи рахується лізинг операційним або фінансовим;
- у які терміни надходить оплата;
- хто із учасників лізингу проводить ремонт об'єкта лізингу та ін.

При здійсненні операцій з фінансової оренди треба визначити ці чинники

для оцінки їх сутності та поступу прозорості у змісті самих операцій.

Фінансова оренда – це оренда, яка визначає передання орендареві всіх ризиків і вигід, які пов'язані із правом користування та володіння активом. Тому, договір є підставою для реалізації відповідних операцій між зацікавленими сторонами, а не фактично поодиноким ходом фінансової діяльності.

Наведемо також і кореспонденцію у лізингоодержувача з фінансового лізингу, табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Відображення фінансового лізингу в обліку лізингоодержувача*

№	Зміст господарської операції	Кореспондуючі рахунки	
		Дебет	Кредит
1.	Перераховано кошти (аванс) у частині вартості об'єкта лізингу	371	31
2.	Відображення вартості основних засобів, взятих у фінансовий лізинг, за оцінкою, що погоджена з лізингодавцем	152	531
3.	Виділено податковий кредит	641	531
4.	Зараховано основний засіб, отриманий у фінансовий лізинг до складу основних засобів	10	152
5.	Нарахована амортизація основних засобів, отриманих у фінансовий лізинг	23, 91, 92, 93, 94,	131
6.	Відображена заборгованість лізингодавцю: у сумі поточної частини зобов'язань за основні засоби, отримані у фінансовий лізинг	531	611
7.	Зараховано аванс в частині вартості об'єкта лізингу до складу оплати поточних зобов'язань, що підлягають погашенню протягом першого року лізингу	611	371
8.	Відображена заборгованість лізингодавцю: у сумі винагородження лізингодавцю за користування основними засобами, що взяті у фінансовий лізинг	952	684
9.	Перераховано кошти за оренду в частині вартості об'єкта лізингу	611	31
10.	Перераховано кошти за оренду в частині фінансових витрат (відсотки та комісії)	684	31
11.	Відображення залишкової вартості основних засобів, що взяті у фінансовий лізинг та підлягають придбанню після закінчення терміну лізингу	531	685
12.	Зарахування на баланс основних засобів, які перебували у фінансовому лізингу та за якими закінчився термін фінансового лізингу:		
13.	На вартість основних засобів за оцінкою, що передбачена угодою лізингу	110	10
14.	На суму нарахованої амортизації	1312	1311

*Джерело: [31].

Вивчення змісту ризику та вигоди операційної та фінансової оренди

відповідно до П(с)БО та їх зіставлення, що появляються при даних видах оренди дає підсумувати, що вони співпадають незалежно від виду оренди (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Можливі ризики та вигоди від орендованого майна

Показники	Операційна оренда	Фінансова оренда
Ризики у формі:		
Збитків внаслідок простоювання орендованого обладнання	Так	Так
Збитків внаслідок застосування застарілих технологій	Так	Так
Втрати доходів внаслідок зміни економічних умов	Так	Так
Економічні вигоди у формі:		
Отримання доходів орендарем від використання орендованого майна	Так	Так
Доход від продажу орендованого майна	Ні	Ні

Джерело: [32].

Оцінюючи методику облік основних засобів, які одержані за умови фінансової оренди, треба вести на субрахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» де і обліковують витрати ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”, які пов’язані з надходженнями до введення об’єкта оренди в експлуатацію.

Фінансові витрати визначаються як різниця між сумою мінімальних орендних платежів і вартістю об’єкта фінансової оренди. Поділ фінансових витрат між звітними періодами за час терміну оренди проходить із використанням орендної ставки відсотка на залишок зобов’язань на початок звітного періоду. Тому, орендар розділяє вартість об’єкта оренди і величину фінансових витрат у будові орендної плати.

У бухгалтерському обліку орендар показує фінансові витрати за Д-т 952 «Інші фінансові витрати» та К-т 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками». А також на субрахунку 684 занотовують нарахування відсотків не тільки за майно яке одержане в оренду, та за кошти або товари одержані у кредит. Тому у

ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат», для обліку зобов'язань фінансових витрат треба їм запропонувати окремий аналітичний рахунок «Розрахунки з фінансової оренди». Використання саме цього рахунку дозволить деталізувати інформацію про зобов'язання з оренди, яка показана за збірним субрахунком 684.

Організація інформації про зобов'язання в орендаря проходить на рахунку 531 «Довгострокові зобов'язання з фінансової оренди». На даному рахунку проходить також накопичення поточної кредиторської заборгованості з оренди, яке відбувається за рахунок зменшення його довгострокових зобов'язань. Таке виділення зобов'язань є неминучим при підготовці даних для обґрунтування управлінських рішень та заповнення звітності. Це дозволяє вивчити градус гарантії та контролювати суми оборотного капіталу у ТДВ «Івано-Франківський хлібокомбінат».

Орендодавець за умови передання у фінансову оренду об'єкта може списувати його з балансу й одержувати дохід від провадження інвестування капіталу. Оскільки, той хто здає в оренду, затвердивши рішення про здачу майна в оренду, [33] передає його зі складу необоротних активів у запаси. При цьому це здійснює на субрахунку 286 «Необоротні активи, утримувані для продажу».

Передавання майна в оренду можемо зобразити по К-т 286 і Д-т 943. У даному випадку на суму довгострокової дебіторської заборгованості з фінансової оренди обчислюється операційний дохід. У подальшому він відсвічується за допомогою К-т 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів». Це передбачено у інструкції із застосування Плану рахунків до ґрунтовно описано методику відображення в обліку операцій продажу необоротних активів.

Формування аналітичної інформації операційної та фінансової оренди

Успіх діяльності суб'єктів харчової промисловості у певній мірі залежить від стану, наявності та працездатності основних засобів. Частка останніх в активах і вартість основних засобів як необхідних засобів праці для виробництва товарів (робіт, послуг).

Враховуючи, що оренда основних засобів є процесом, який включає сукупність орендних операцій, суттєво відрізняються за своєю функціональністю, прийняття ефективних управлінських рішень при наданні або прийнятті у тимчасову експлуатацію та вона потребує достовірної інформації, яка значною мірою залежить від існуючої системи обліку та аналітичного забезпечення управління діяльністю харчової промисловості.

Що стосується формування аналітичної інформації операційної та фінансової оренди, то саме вона є системою формування інформації для забезпечення інформаційних потреб широкого кола користувачів.

Оренда виступає організаційною формою діяльності, включаючи терміни які використовуються для визначення сутності тотожних понять. Аналітична інформація оренди характеризує процес накопичення, переробки і передачі обліково-аналітичної інформації, необхідної внутрішнім і зовнішнім користувачам різних рівнів для прийняття ними відповідними рішень і це виражає відносини власності та особливу систему господарювання.

Аналітична інформація з операційної та фінансової оренди відображає сутність цього процесу як взаємозалежності між інформаційними складовим системи – облік і аналіз і взаємозв'язок цих елементів з користувачами обліково-аналітичної інформації та зворотний зв'язок між ними.

Аналітична інформація з операційної та фінансової оренди є самостійним явищем, як ринкової економічної категорії, яка у свою чергу має різні форми прояву та різні ступені конкретності. Треба визнати, що саме обліково-аналітичне забезпечення виникає внаслідок взаємодії та поєднання всіх видів

обліку і аналіз для досягнення спільної мети – формулювання обґрунтованої, якісної та вичерпної бухгалтерської та аналітичної інформації [34].

Можливо, досягти тактичних і стратегічних цілей, ефективно господарювати у сучасному динамічному та конкурентному середовищі завдяки володінню системною і комплексною обліково-аналітичною інформацією щодо операційної та фінансової оренди. Орендними операціями виступають господарські операції із надання або прийняття у нетривале користування об'єктів оренди, розрахунків між орендарем та орендодавцем і найважливіше то повернення об'єкта оренди насамкінець її терміну.

А.А. Пилипенко слушно вказує у своєму монографічному дослідженні, що обліковий процес щодо операційної та фінансової оренди повинен бути організований на основі інтеграції, що всі компоненти (об'єкти обліку) були б пов'язані між собою загальним масивом інформації. Крім того, побудова облікових функцій має просуватися до складу організаційної структури підприємства [35, с. 25].

Вважаємо, що Романчук К. В. дав визначення особливостей організації і методики обліку орендних операцій де також виділив об'єкти оренди відповідно до складу об'єктів обліку та вимог до орендованого майна [36, с. 171]. Оскільки, як цивільний так і господарський кодекс обґрунтував індивідуальну визначеність, зберігання незмінної форми протягом обумовленого у договорі періоду, а також і матеріальної та нематеріальної форми об'єкту, а система обліку та аналізу повинна базуватися лише на обліковій інформації. Характерною рисою обліково-аналітичного забезпечення операційної та фінансової оренди, як системи, що проявляється через взаємодію інформаційного потоку бухгалтерського та оперативного, статистичного обліку.

В обліку до об'єктів оренди на досліджуваному підприємстві віднесено основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції та інвестиційну нерухомість.

Розглядаючи процес формування обліково-аналітичної інформації,

предметом організації орендних операцій можуть бути речі, що мають конкретні індивідуальними ознаками. Яким властиві ознаки, що виокремлюють їх між іншими однорідними групами, індивідуалізуючи їх. А також і тих, які є неспожитими (такими, які призначені для багаторазового використання у тривалому часі [37, с. 3].

Що стосується відображення отриманого в оренду об'єкта на рахунках обліку то вважаємо за доцільне вивчити національні та міжнародні ПСБО, у яких обґрунтовано, що операції та інші події віддзеркалюються в обліку і зазначені відповідно до їх сутності та фінансової реальності, а не за юридичним характером. Аналітичні рахунки з обліку орендованих об'єктів основних засобів в орендаря подано у табл. 2.5. Можемо також виділити окремі етапи якісної реалізації формування обліково-аналітичної інформації яка залежить від ефективності інформації на виході, а саме:

- вираження, накопичення та реєстрація облікової інформації у первинних носіях інформації документи;
- узагальнення масиву первинної облікової інформації шляхом складання внутрішньої та зовнішньої звітності підприємства;
- реалізацію аналітичної обробки сукупності облікових даних [38, с. 132-133].

Таблиця 2.5

Аналітичні рахунків обліку орендованих об'єктів основних засобів в орендаря

Назва рахунку	Назва субрахунку (аналітичного рахунку)
01 «Орендовані необоротні активи»	011 «Земельні ділянки, отримані в операційну оренду»
	012 «Капітальні витрати на поліпшення орендованих земель»
	013 «Будинки та споруди, отримані в операційну оренду»
	014 «Машини та обладнання, отримані в операційну оренду»
	015 «Транспортні засоби, отримані в операційну оренду»
	016 «Інструменти, прилади та інвентар, отримані в операційну оренду»

Джерело: [39, с. 132-133].

У той самий час особливості фінансово-господарської діяльності господарської діяльності ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” мають вплив на методологію та організацію обліково-аналітичної підтримки та прийняття управлінських рішень.

Серед основних ознак ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”, які повинні бути враховані при побудові обліково-аналітичного забезпечення процесу управління основних фондів, а зокрема: мобільність активних основних засобів за рахунок до отримання та передачі об'єктів в оренду; вплив кліматичних умов на амортизацію основних засобів, які експлуатуються на відкритих майданчиках; лізинг основних засобів у інших організацій тощо.

Оцінка практики операційної та фінансової оренди з позицій обліково-аналітичне забезпечення управління, можна відзначити безсистемність і спрямованість цього процесу переважно на виконання вимог нормативно-правових актів щодо обчислення та сплати податків і зборів, подання відповідної звітності, тощо.

Також завданням обліку фінансової оренди є її класифікація та розподіл фінансових витрат орендарем. Проте, як завжди, вирішення його залежить від складу мінімальних орендних платежів, які мають спеціальні розрахунки відповідно до П(С)БО 14 «Оренда».

Також слід пам'ятати, що може бути також і отримання об'єктів державної нерухомості ними у комерційну оренду. Це може бути здійснено через електронній торговельній системі Prozorro.Продажі за рахунок продовження термінів дії чинних договорів оренди державного майна.

Витрати формуються з вартості об'єкта оренди, а також включають фінансові витрати, які обчислюються від суми мінімальних орендних платежів відняти вартістю об'єкта фінансової оренди.

У той же час розподіл фінансових витрат на протязі звітних періодів за час оренди відбуваються із використанням орендної ставки проценту на залишок зобов'язань на початок звітного періоду. Приклад, орендар розділяє вартість предмета оренди і величину фінансових витрат у частині орендної

плати.

За даними обліку орендар показує фінансові витрати на Дт 952 рахунку та Кт 684. На рахунку 684 формується нарахування процентів не тільки за уживання майна, які вони одержали в оренду, а також включають вжиток коштів або товарів, які одержані у кредит, та інші операції.

Для того, щоб відобразити в обліку зобов'язання з фінансових витрат треба використовувати аналітичний рахунок "Розрахунки з фінансової оренди" [40, с. 299]. Його впровадження дозволить деталізувати дані про зобов'язання з оренди, яка показана за підсумованим субрахунком 684. Одержане в операційну оренду об'єкти орендар веде на позабалансовому рахунку 01 "Орендовані необоротні активи". Використовуючи інвентарний номер орендодавця, а також вартість, яка передбачена у договорі. Через те, що право власності на об'єкти не передається до орендаря, а тому і він не провадить капітальних вкладень. Орендар в облікуудовольняється тільки віддзеркаленням розрахунків з орендної плати.

Підприємство яке здає у фінансову оренду майно знімає його з балансу й одержує дохід від провадження такого виду інвестування капіталу. Підприємство яке здає в оренду майно, при прийнятті цього рішення відповідно до П(С)БО 27 перепроваджує його зі необоротних активів до запаси. Тобто на субрахунок 286 "Необоротні активи, утримувані для продажу".

Передавання об'єктів в оренду бухгалтер показує по Кт 286 і Дт 943. Коли ви никає довгострокова дебіторська заборгованість з фінансової оренди тоді і обчислюється операційний дохід, який є по Кт 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів".

Інструкцією із застосування Плану рахунків докладно відображено методику застосування для обліку операцій продажу необоротних активів [41].

Склад аналітичних рахунків, які стосуються обліку орендованих об'єктів основних засобів в орендаря в обліку може бути як зворотній продаж за звичайною ціною проте не нижче первісної вартості, яка зменшена на суму амортизаційних відрахувань. Тому на нашу думку є необґрунтованим, оскільки

орендодавець, який є власником майна, та передає його в оренду за даними обліку, продає його, а при поверненні – заново купує його в орендаря. Саме це показує відхилення в оподаткуванні операцій оренди. Тому, організація аналітичного обліку предметів оренди повинна проводитись за кожним об'єктом, а також і за напрямками їх використання, це забезпечить точність та правильність інформації, яка потрібна для аналізу, контролю та управління їх діяльності.

Вивчення діючої методики обліку орендних операцій дозволило підійти до висновку, що запозичення із закордонної практики методологічних основ обліку орендних операцій, з П(С)БО 14 "Оренда", спричинило той випадок, коли більшість операцій які включають дисконтування розрахунку чистих інвестицій в оренду або негарантованої ліквідаційної вартості у українській практиці не впроваджують. Правила П(С)БО 14 вимагають поліпшення методики обліку орендних операцій.

Проведене нами дослідження вказало нам на потребу саме у розповсюдженні методичних засад обліку орендованих об'єктів тільки на позабалансових рахунках на всі види оренди. Вони визначають атрибути реалізації домінанти превалювання економічної сутності над юридичною формою.

Доведено, що оренда є надійним, потрібним та розповсюдженим видом господарської діяльності. Проте у роботі ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” можемо вказати на зумовлену некоректність в організації обліку орендарів. Оскільки Інструкція № 291 не передбачає того, що в оренду можна здавати різні не споживані речі. А також це та не передбачає ведення спеціальних позабалансових рахунків, субрахунків для зазначеного майна.

Отже, сенс орендних операцій вказує на те, що вони дають змогу:

- одержати ще нові об'єми збуту продукції в умовах конкуренції;
- орендареві попередити швидке моральне старіння їх майна та обладнання;
- орендаторам отримувати нову техніку та технології, не проводячи

попередніх великих затрат [42].

Тобто здійснена нами дослідження методичних засад організації обліку операційної та фінансової оренди на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” показало необґрунтованість ототожнення процесів реалізації власних необоротних активів та надання їх у фінансову оренду [43]. Доведено, що загальними ознаками у даних операціях є тільки момент вибуття цих засобів, які обліковувалися на балансі ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”. У випадках продажу необоротного активу перемінюється його власник, а у випадках фінансової оренди – його відчуження не трапляється.

Отже, в умовах динамічного розвитку економічних процесів облік і аналітична підтримка має бути спрямована не тільки на досягнення тактичних цілей, а перш за все, стратегічний.

РОЗДІЛ 3. Аналіз підходів до удосконалення організації операційної та фінансової оренди

Напрями удосконалення обліку операційної та фінансової оренди наДП ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

В умовах сьогодення метою підвищення оперативності та правдивості облікових даних в орендаря виникає потреба у відображенні та одержанні об'єктів основних засобів в оренду на облікових рахунках. Облік в орендаря при одержанні нерухомості в оренду накладає відбиток на рахунках обліку зокрема: власне об'єкт оренди, орендні платежі, затрати на утримання, експлуатацію та ремонт об'єкта оренди.

Зобов'язання орендаря є не тільки в його поточних зобов'язаннях. Оскільки орендар має повну матеріальну відповідальність перед орендодавцем за отримане в оренду майно і при заподіянні шкоди він буде зобов'язаний відшкодовувати його вартість.

Щодо орендодавця, то об'єкт який був переданий в оренду, і надалі відображається на балансовому рахунку 10 "Основні засоби". Оскільки саме рахунок 10 використовується для обліку та узагальнення даних про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансової оренди об'єктів. Тому на сьогодні, треба для об'єктів, які були передані в операційну оренду, окреслювати також субрахунки третього порядку. Що стосується звітній у формі № 1 "Баланс" відповідну статтю.

Здійснювання такого підходу у дійсності не вимагає внесення змін до Плану рахунків бухгалтерського обліку, тому що товариства вміють передбачити це у додатку до облікової політики за рахунок формування робочого плану рахунків. За рахунок доповнення рахунку 10 "Основні засоби" субрахунками другого, третього порядку доцільно додати їх у План рахунків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Перелік аналітичних рахунків обліку орендованих об'єктів основних засобів у орендодавця

Назва рахунка	Код субрахунку	Назва субрахунку (аналітичного рахунка)
10 «Основні засоби»	101 «Земельні ділянки»	1011 «Земельні ділянки, передані в операційну оренду»
	102 «Капітальні витрати на поліпшення земель»	1021 «Капітальні витрати на поліпшення орендованих земель»
	103 «Будинки та споруди»	1031 «Будинки та споруди передані в операційну оренду»
	104 «Машини та обладнання»	1041 «Машини та обладнання в операційній оренді»
	105 «Транспортні засоби»	1051 «Транспортні засоби в операційній оренді»
	106 «Інструменти, прилади та інвентар»	1061 «Інструменти, прилади та інвентар переданий в операційну оренду»

Джерело: [44].

Проводячи наше дослідження на нашу думку, запропонована деталізація рахунка 10 повинна покращити ефективність обліку у товаристві та дозволить сформулювати частку переданих в оренду основних засобів у спільній їх вартості.

Тому вільно можна твердити, що обліково-аналітичне забезпечення процесу експлуатації основних засобів є порядком збору і передачі складної інформації, яка формується у результаті поєднання і взаємодії усіх видів обліку та економічного аналізу. Також виникатиме потреба у можливому прийнятті фактичних і стратегічних адміністративних рішень, які стосуватимуться ефективного використання основних засобів для харчової промисловості.

Дана інформація є підсумком для прийому рішення про обрання можливою версії про необхідність: купити або найняти в оренду основні інструменти, які були споруджені підрядним або господарськими засобами, або були взяті у кредит чи лізинг. Вони можуть бути також на модернізовані чи ремонті або продані чи законсервовані.

Як напрям пропозиції буде пропозиція щодо методики облікового віддзеркалення лізингових операцій які відображені у лізингоодержувача через відкриття аналітичних рахунків, зокрема:

- 9491 «Витрати операційного лізингу». Його відкривають для відображення сукупності витрат, які несе ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” і на кінцевому етапі характеризуватиме ведення оперативного лізингу, у лізингоодержувача. Рахунок 9491 дає обчислити кількісні та якісні характеристики зазначених вище витрат та виробити маршрути щодо їх чергового скорочення;

- 011 «Необоротні активи, отримані у лізинг». Який включатиме деталізацію інформації про одержані ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” необоротні активи у лізинг. Оскільки, рахунок 9491 допомагатиме правильному обліковому відображенню одержаних об’єктів у лізингоодержувача. Він теж показуватиме надання управлінському персоналу хлібокомбінату своєчасної і достовірної інформації.

- 5311 «Довгострокові зобов’язання з фінансового лізингу» – запропонований для визначення сукупності та розміру зобов’язань з фінансового лізингу у лізингоодержувача перед лізингодавцем. Запропонований рахунок сприятиме обліковому персоналу у формуванні даних про своєчасну та правильне відображення погашених даних зобов’язань. Доцільно також хлібокомбінату буде пам’ятати, що до бухгалтерських проводок при відображенні в обліку оперативного лізингу (оренди) в лізингоотримувача (орендаря) можна буде зробити такий запис:

Дт 12 «Нематеріальні активи» (право на використання об’єкта лізингу);

Кт 5311 «Довгострокові зобов’язання з фінансового лізингу».

Для здійснення пропозицій у сфері удосконалення орендних операцій доцільно чітко розібратися у проблемах лізингу. Це ми спробували зробити на рис 3.1.

Аналіз даних проблем засвідчив, що Україна має прогностичний потенціал щодо розвитку ринку лізингу, проте є ряд проблеми, які гальмують цей

розвиток та вирішення яких є першочерговим як для країни так і для хлібокомбінату.



Рис. 3.1. Основні проблеми щодо управління лізинговими операціями

* Джерело: власна розробка автора

Доцільним також буде коли гарантійний внесок обчислюється залежно від розміру стартової орендної плати, тоді гарантійний внесок рівняється стартовій орендній платі, яка є помножена на коефіцієнт тривалості оренди.

Для прикладу візьмемо, коли термін оренди складає від 5-10 років (дані терміни є найпоширенішими), тоді гарантійний внесок складатиме 4 мірки стартової орендної плати.

Окремо на хлібокомбінати потрібно розраховувати гарантійний внесок для чинного орендаря, оскільки для якого мірка внеску складає половину розміру стартової орендної плати. Тобто для розрахунку гарантованого внеску для доцільно за допомогою калькулятора обчислити відомі та внести усі вихідні дані. Якщо хлібокомбінат програє аукціон, тоді гарантійний внесок повернеться на їх рахунок, а не на реєстраційний.

На 1.01.2022 р. прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць для працездатних осіб становив 2481 гривень [45]. З цього видно, що у випадках коли учасник аукціону є юридичною особою, то йому треба буде надати дані про кінцевого бенефіціарного власника хлібокомбінату. Оскільки закон забороняє поодиноким особам прямо або опосередковано орендувати державне майно.

У тому випадку коли, електронний майданчик проконсультував учасника що треба подати для участі, тоді працівник Фонду державного майна просить у того хто виграв аукціон їх подати. За даними їх вивчення Фонд і вирішує їх подальше питання.

У випадку коли все обумовлено, то хлібокомбінат сплачує авансовий платіж у сумі орендної плати за 2 місяці яка також включає ПДВ. А також повинен забезпечувальний депозит у сумі орендної плати за 2 місяці але вже без ПДВ. Потім вони укладіть договір оренди вже із балансоутримувачем об'єкта оренди і між Фондом.

Щоб продовжити у подальшому договір оренди може бути із застосуванням результатів проведення аукціону або без його проведення. Можна також його продовжити через он-лайн аукціон.

Хлібокомбінат також має розуміти те, що діючий орендар має переважне право, у якому він може скористатися продовженням оренди через онлайн-аукціон. З цього можна зробити висновок, що нинішній орендар може просто

взяти участь в аукціоні. І це буде означати, що він має право на продовження договору оренди. Він також має право і на вибір цінової пропозицію, яка вже може бути не меншою, ніж розмір стартової орендної плати.

У кінці аукціону нинішній орендар має подати однострійність у продовженні договору із винагородою на рівні найбільшої ставки, яку запропонує переможець.

Коли діючий орендар не має бажання та згоди у продовженні договору по найвищій ціні переможця, тоді право підписати договір оренди переходить до переможця торгів. Онлайн-переможець тоді має 3 дні на вивчення та підпис протоколу, а потім на протязі 20 робочих днів повинен скласти договір оренди. Тоді вже авансовий внесок з орендної плати зростає у три рази і складатиме з від двох до шести місячних орендних платежів. Авансова сума та забезпечувальний депозит проплачують до підписання договору або разом із його затвердженням це і буде певною гарантією оплати суми оренди переможцем.

Хлібокомбінат може також продовжити договір оренди без проведення аукціону. Хлібокомбінат коли буде формувати договір оренди розуміє, що вони укладаються вперше на термін до 5 років або менше.

Реально орендар, який взяв державне майно в оренду за допомогою аукціону на 5 років, може його продовжити цей термін ще на 5 років і необов'язково скликати аукціон. Що є позитивним моментом для нашого підприємства.

Контракти, які підписані без аукціону із організаціями, можуть бути тільки із: органи державної влади та місцевого самоврядування, церквами, Пенсійним фондом України, дипломатами, іноземними консульствами, а також із міжнародними міжурядовими організаціями [46].

Отже, у випадках коли хлібокомбінат хоче брати державне майно в оренду через он-лайн аукціон тоді йому треба використовувати розрахунок стартової орендної плати, а також доцільним буде запропонувати он-лайн розрахунок гарантійного внеску для нерухомого майна яке береться в оренду

через аукціон. Оскільки використання спеціальної форми повинно покращити та автоматизувати розрахунки стартової орендної плати та гарантійного внеску. А коли будуть заповнені дані форми тоді відповідь із результатом розрахунку мають бути надіслані на електронну пошту орендаря.

Аналіз операційної та фінансової оренди на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

Для кращого розуміння операційної та фінансової оренди необхідно провести аналіз основних засобів хлібокомбінату, оскільки він служить виявленню резервів ефективнішого їх використання та пошуку збалансованих шляхів їх мобілізації.

Для початку зробимо аналіз, які саме переміни є у структурі власних та орендованих основних засобів хлібокомбінату. На ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” в оперативній оренді є такі об’єкти, як: приміщення виробничого цеху, а також спеціальні пристрої.

Таблиця 3.2 ілюструє, що у 2021 року зростає кількість машин та обладнання на 63 тис. грн., що у структурі становить 8,5 %, порівнюючи із 2020 р. Кількість спеціальних виробничих інструментів також має тенденцію до зростання на 94 тис грн що становить 46,3 %. Спостерігається також і зростання кількості спеціальних виробничих інструментів, які є в оперативній оренді, а зокрема на 105 тис грн, що склало 24,7 %.

Дані табл. 3.2 відображають, що у оперативній оренді в основному є вища частка основних засобів, ніж та яка є у володінні хлібокомбінату. Проте, слід мати на увазі, що у 2020 році співвідношення складало 36,77 % на 63,23 %. Тоді у 2021 р. вже частина орендованих основних засобів знизилась на 2,14 % від загальної кількості. Це можна сказати є позитивний фактор.

Таблиця 3.2

Співвідношення власних та орендованих основних засобів на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

Основні засоби	2020 р.	2021 р.	Відхилення		Частка власних та орендованих ОЗ, %	
			Абсолют-не тис. грн	Відно-сне, %	2020 р.	2021 р.
Власні						
Машини та обладнання (залишкова вартість), тис. грн	742	805	63	108,49	36,77	38,91
Спеціальний виробничий інструмент та спецпристрої (залишкова вартість), тис. грн	172	247	94	146,31		
Всього	203	297	157	14,8		
Орендовані						
Приміщення цеху(оціночна вартість), тис. грн	945	1102	0	0	63,23	62,09
Спеціальний виробничий інструмент та спецпристрої (оціночна вартість), тис. грн	1200	1200	105	124,71		
Всього	425	530	105	106,46		

Джерело: офіційні дані ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

Доцільним також буде відображення даних показників у примітках до фінансової звітності. Дані операції повинні дозволити хлібокомбінату мати наочне відображення орендних операцій, у будь який зручний для нього час [47]. Операції повинні стосуватися орендних операцій у частині фінансового лізингу, що подано у табл. 3.3.

Для оцінки досліджуваного товариства необхідно також конкретно оцінити технічний стан об’єктів основних засобів. Даний показник відображатиме коефіцієнтами зносу та їх придатності.

Для розрахунку коефіцієнти зносу та придатності доцільно виокремити структуру зношених основних засобів до загальної їх вартості. А також визначити частку вартості основних засобів, щоб обчислити залишки до списання у прийдешніх періодах.

Для обчислення використати треба формули [48]:

$$K_{\text{зносу}} = \frac{\text{сума зносу}}{\text{первісна вартість ОЗ на кінець звітної періоду}}$$

Таблиця 3.3

Операції з відображення фінансового лізингу в Примітках до фінансової звітності ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

Показники, які потрібно розкрити	Орендар	Орендодавець
1. Балансова вартість кожного класу орендованих активів	+	-
Узгодження загальної суми мінімальних орендних платежів (валових інвестицій в оренду) з їх дисконтованою вартістю для кожного з періодів оренди -до одного року;	+	+
- від одного до п'яти років;	+	+
- після п'яти років.	+	+
2. Непередбачена орендна плата, визнана у Звіті про фінансові результати	+	+
3. Сума майбутніх орендних платежів, які передбачені умовами невідмовної суборенди	+	+
4. Загальна інформація про чинні орендні угоди:	+	+
- основа визначення непередбачених орендних платежів	+	+
- наявність та умови вибору між поновленням чи придбанням активу та застережень щодо зміни цін;	+	+
- обмеження, передбачені орендними угодами	+	+
5. Негарантована ліквідаційна вартість, нарахована на користь орендодавця	-	+

Джерело: офіційні дані ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

$$K \text{ придатності} = \frac{\text{залишкова вартість ОЗ}}{\text{первісної вартості на кінець звітного періоду}}$$

$$K \text{ придатності} = 1 - K \text{ зносу}$$

Показник зношеності і обчислення показника придатності ми проводимо на початок і кінець року [49]. Кращий показник технічного стану ОЗ виникає тоді коли є нижчою величина коефіцієнту зносу і у той же час вища величина показника придатності, що подано у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Аналіз технічного стану основних засобів ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

Показники	2017 рік	2018 рік	Відхилення
Початкова вартість (тис. грн.)	43 949	58 032	14 083
Знос основних засобів (тис. грн.)	59 863	71 016	11 153
Залишкова вартість основних засобів	58 032	65 201	7 169
Коефіцієнт зношеності	0,317	0,338	0,021
Коефіцієнт придатності	0,683	0,662	-0,021

Джерело: офіційні дані ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”, додаток Б.

Подані дані показують, що показник зношеності об'єктів ОЗ на хлібокомбінату є високий і має тенденцію до зростання на 2,1% за 2021 рік. Проте нинішні коефіцієнти вказують на умовну оцінку технічному стану об'єктів ОЗ. А це, у свою чергу обмежує їх аналітичні можливості. Тобто, величина зносу прямо залежить від затвердженої хлібокомбінатом системи обчислення амортизації.

Варто вивчити те що, у хлібокомбінаті може змінюватись загальна кількість основних засобів я перебувають в оренді.

Аналіз табл. 3.5, вказуватиме на заперечну тенденцією хлібокомбінату яка вказує на зниження коефіцієнту оновлення у 2018 році на 0,136. Проте ще спостерігається зниження показників із вибуття ОЗ за досліджуваний період.

Таблиця 3.5

Аналіз оновлення і вибуття основних засобів на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

Показники	2017 рік	2018рік	Відхилення
Вартість основних засобів на початок періоду (тис. грн)	43 949	58 032	14 083
Вартість придбаних основних засобів (тис. грн)	18423	9052	-9 371
Вартість вибулих основних засобів (тис.грн)	4340	1883	-2 457
Вартість основних засобів на кінець періоду (тис. грн)	58 032	65 201	7 169
Коефіцієнт вибуття	0,119	0,017	-0,102
Коефіцієнт оновлення	0,306	0,170	-0,136

Джерело: офіційні дані ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”, додаток Б

Варто звернути увагу на те, що збалансований технічний стан ОЗ на хлібокомбінаті буде тоді, коли коефіцієнт зносу буде найнижчим, а оптимальний вік обладнання буде найменшим. У той же час показник оновлення і вибуття також буде щонайбільше орієнтовними, при незначному зростанні коефіцієнта оновлення [50]. Проте на хлібокомбінаті ми цього не можемо спостерігати.

Досліджувані коефіцієнти (оновлення і вибуття) у роботі ми розглядали комплексно. Одержані дані по цих показниках можна характеризувати так коли:

– коефіцієнт оновлення є вищий за коефіцієнт вибуття, тоді це вказує на ствердливі цифри в інвестиційній політиці хлібокомбінату;

– коефіцієнт вибуття уповільнився, тоді у такому випадку хлібокомбінат не списує непотрібні та старі ОЗ.

Оцінюючи напрямки фінансово-господарської діяльності які оцифровані у балансі хлібокомбінату за 2017–20181 рр. можна прослідкувати основні незначне поліпшення фінансового стану в 2018 р. порівняно з 2017 роком (табл. 3.6). Зокрема, що стосується суми по необоротних активах бачимо її зростання на 1344 тис. грн. Це вказує про поступове оновлення та покращання основних засобів підприємств. Проте також можемо спостерігати підвищення частини коштів, яка іде на поповнення оборотних активів, що у свою чергу поліпшує рівень ліквідності та фінансової стійкості хлібокомбінату. У 2018 році спостерігається зростання суми оборотних активів на 963 тис. грн.

Таблиця 3.6

Аналіз фінансового стану підприємства

Показник	2017 рік	2018 рік	Відхилення	
			+/-	%
Актив				
Необоротні активи, тис. грн	65 097	66 441	1 344	102,06
Оборотні активи, тис. грн	21 102	22 065	963	104,56
Необоротні активи та групи вибуття, тис. грн.	-	-	-	-
Пасив				
Власний капітал	36 750	39 561	2 811	107,65
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	18 013	5 646	-12 367	31,34
Поточні зобов'язання і забезпечення	31 436	43 299	11 863	137,74
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття та чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			0	
Баланс	86 199	88 506	2 307	102,68

Отже, дане підприємство яке займається у хлібопекарській галузі діє у вкрай важких нинішніх умовах, які визначають підвищене зростання конкуренції серед приватними, міні виробниками хліба та супермаркетами із

власною випічкою. Спостерігається також і зниження попиту на хлібопекарську продукцію, а це у свою чергу тягне скорочення обсягів виробництва хлібобулочних виробів. Перебуваючи на практиці ми також спостерігали зростання цін на технологічне устаткування хлібокомбінату, а також сировину та паливно-енергетичні матеріали. Аналіз результатів діяльності досліджуваного товариства вказує на потребу у державній підтримці щодо розвитку галузі. Також доцільно відшукати резерви та напрямки підвищення ефективності діяльності ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” враховуючі тенденції, які виникають в сучасних умовах, а зокрема і в умовах війни та подальшого розвитку економіки України.

Оцінка ефективності орендних операцій на підприємствах харчової промисловості

Здійснюючи оцінку ефективності орендних операцій доцільно провести аналіз варіантів ризиків та користі від майна отриманого в оренду, що відображено у табл. 3.7

Таблиця 3.7

Основні варіанти ризиків та користі від майна отриманого в оренду

Показники	Операційна оренда	Фінансова оренда
Ризики у формі:	Так	Так
- збитків внаслідок простоювання орендованого обладнання		
- збитків внаслідок застосування застарілих технологій	Так	Так
- втрати доходів внаслідок зміни економічних умов	Так	Так
Економічні вигоди у формі:	Так	Так
- отримання доходів орендарем від використання орендованого майна		
- доход від продажу орендованого майна	Ні	Ні

* Джерело: [52]; [53].

Оцінка ефективності орендних операцій можлива також із ефективним впровадженням на підприємствах харчової промисловості функцій лізингу, що зображено на рис. 3.2.

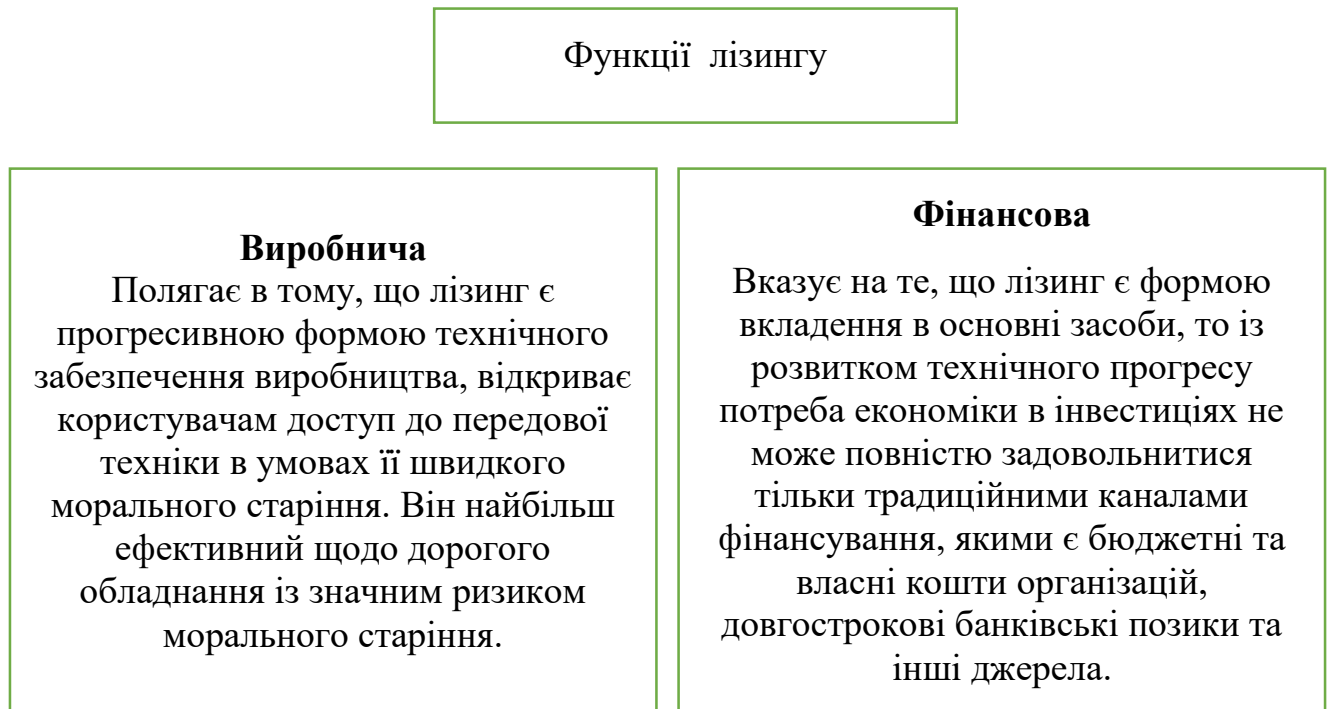


Рис. 3.2. Основні функції лізингу на підприємствах харчової промисловості

* Джерело: власна розробка автора.

Рисунок 3.3 вказує на основні недоліки лізингових операцій на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”, оцінка яких сприятиме зростанню оперативності оформлення та обробки інформації процесу лізингових операцій підприємства.

Елементом удосконалення облікового процесу лізингових операцій є розробка та впровадження методичних рекомендацій щодо їх обліку на підприємствах харчової промисловості [55]. Вони мають включати дані пункти, а зокрема:

– щоб обліковувати основні засобів, які були одержані на привілеях лізингу, доцільними буде запровадження цілісного субрахунку до належного рахунку в обліку;

- накопичувати дані у спеціальних первинних облікових документах по рахунка 10, які були одержані на правах лізингу;
- у випадках, коли передаватимуться права власності за умовами лізингу хлібокомбінат повинен заповнювати первинні документи, а зокрема: ф. № 03-1, одночасно записуючи дані у картку обліку ф. № 03-6;

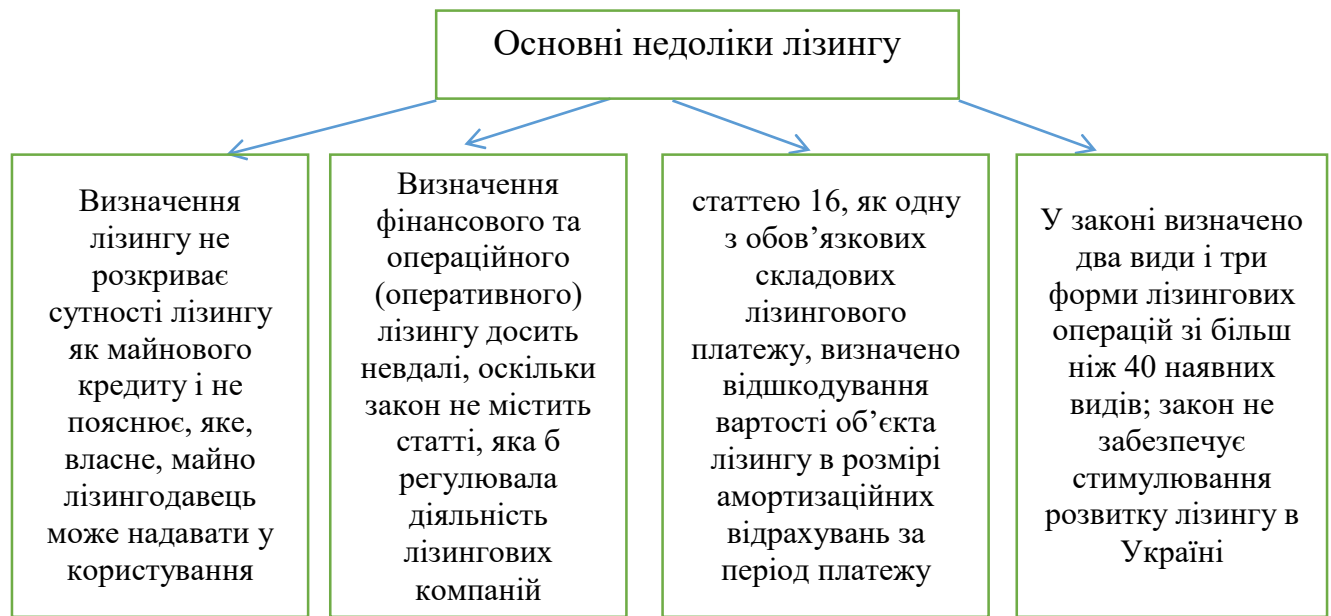


Рис. 3.3. Основні недоліки лізингу на ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”

Джерело: власна розробка автора

– коли буде присутня фаза вибуття об’єкту лізингу тоді у первинному документі ф. № 03-1 та у ф. № 03-6, відзначають також відповідним записом.

У рамках проведених нами досліджень, можна виокремити також і те, що результативність ужитку еталонів у межах національних стандартів та ПКУ, які стосуються розмежування орендних операцій у окремих формах, можливо є пов'язана із визначенням економічного змісту умов договору оренди [57]. Застосування кількісних критеріїв взятих із ПКУ, які окреслюють класифікації орендних відносин на підприємстві, не є жорсткою вимогою. Проте, розподіл орендних операцій за визначеними підходами має залежати від умов ведення бізнесу, оскільки невірне відображення кореспонденції на рахунках обліку може бути направлене на зменшення їх рентабельності (табл. 3.8).

Зважаючи на запропоновану класифікацію видів оренди, доцільно

виокремити критерії розмежування оренди та до них віднести:

- умови розірвання договору оренди;

Таблиця 3.8

Розширена класифікація видів оренди

Класифікаційна ознака	Форма організації оренди та техніка її виконання
Сектор ринку	- внутрішня - зовнішня: імпортна, експортна
Міра окупності	- оренда з повною (близькою до повної) мірою окупності; - оренда з частковою мірою окупності
Тип орендних платежів	- грошова - натуральна - змішана
Міра ризиків та вигод	- фінансова - операційна
Обсяг обслуговування орендованого майна	- чиста - комплексна - часткова
Цільове спрямування	- оренда пов'язана з виробництвом - оренда пов'язана з торгівлею - оренда пов'язана з наданням послуг
Ступінь ризику	- з підвищеним ризиком - гарантована
Характер об'єкта оренди	- рухоме майно - нерухоме майно
Стан об'єкта (міра новизни)	- новий об'єкт - об'єкт повторного використання
Напрямок оренди	- пряма - зворотна
Відношення до формування рівня конкурентоспроможності	· інноваційна · підтримуюча
Періодичність здійснення	· разова · періодична · постійна
Припинення договору оренди закінчення строку, на який було укладено договір	· банкрутство орендаря · загибель об'єкта оренди · ліквідація юридичної особи · за погодженням сторін
Умови амортизації	· оренда з повною амортизацією · оренда частковою амортизацією
Схема розподілу орендних платежів	· оренда з регулярними постійними платежами · оренда з регулярними платежами з постійним темпом зміни · оренда з регулярними платежами з амортизацією боргу рівними частинами · оренда з нерегулярними платежами

Джерело: доповнено автором

- терміни реалізації, і ставлення до організації ступеня конкурентоспроможності;

- природа об'єкта орендних відносин;
- стадія ризику об'єкта орендних відносин;
- ціле направленість сектору ринку [58].

Отже, класифікація фінансових орендних операцій за основу має мати мету, щодо розбірливого віддзеркалення орендних операцій на рахунках обліку та подання правдивої звітності. Для досягнення даної мети хлібокомбінат,у потрібно визначити 4 основні класифікаційні ознаки. Урахування яких дозволить чітко сприймати інформацію на різних рівнях управління, що відображено на рис. 3.4.



Рис. 3.4. Класифікація орендних операцій ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” для цілей фінансового обліку

Джерело: власна розробка автора

З даного рис видно, що за умови відбиття оренди для цілей обліку необхідне уживання критерію «форма (тип) орендного платежу». У той же час натуральна оренда включає погашення орендних платежів. Це зокрема у формі надання зроблених товарів, на отриманому в оренду активі або через надання послуг. Що стосується грошової форми оренди то вона виступає простішою та включає погашення орендних платежів грошима [60].

Проте у фінансовому обліку використання цих форм спричинює до корективи орендних платежів пропорційно темпам інфляції, а також і через викуп предмету оренди та розмежування доходів від реалізації орендних послуг оренди.

Слідуючою пропозицією є те, що для відзеркалення розміру нарахованої суми зносу лізингоодержувача, є розробка субрахунку 134 «Знос основних засобів, одержаних у лізинг», з конкретизацією по окремих предметах лізингу. Оскільки це надаватиме користувачам інформації про дані, які використовуються предмети фінансового лізингу та обчислити суму амортизації, яка була вже на дане майно нарахована.

У ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” треба зупинитися на дослідженні суті методики GPL. Дана методика включає періодичний перерахування активів і зобов’язань хлібокомбінату із використанням загального індексу цін.

Зі застосуванням даної методики всі операції зображені в обліку за цінами їх здійснення, проте надалі при заповненні звітності дані коригуються. Першорядним елементом у методиці GPL є систематизація об’єктів обліку на монетарні і немонетарних. Вони подані у П(С)БО 21 та П(С)БО 19. За прибутковою сутністю «монетарні» та «немонетарні» статті та активи у різних практиках однакові [61].

Методика GPL реалізується у декілька стадій:

- укладається звітність в облікових цінах;
- здійснюється класифікація усіх будов звітності на монетарні і немонетарні;

– якщо це немонетарні об’єкти то їх перелічують у поточні ціни із використанням загальних індексів цін, які буди підібрані по роками закупівлі активів. Перший розділ пасиву крім прибутку за звітний період, теж розраховуються використовуючи загальний індекс цін. Баланс за активом і пасивом досягається регулюванням статті «Нерозподілений прибуток»;

– проводять переоцінку у звітах і обчислюють прибуток (збиток) від зміни купівельної спроможності у даному періоді.

Особливість даної методики ССА є у формуванні звітності. Де активи відображені у поточній оцінці. Утім ця оцінка виступає складною та суб’єктивною. Тобто оцінка відбувається по 2-х методах:

- цінами можливого продажу активів;
- цінами їх можливого придбання.

Черговість відображення таких розрахунків однакова як і при використанні методики GPL. Відмінністю є те, що замість загального індексу цін послуговуються індексами цін за конкретною номенклатурою основних і оборотних засобів [62]. А тому перерахунок джерел власних засобів не проводиться. Та перевищення активу над пасивом кординується статтею «Нерозподілений прибуток».

Отже, оцінюючи ефективність орендних операцій визначено, що окреслена класифікація орендних операцій за поданими ознаками відображає їх суть із середини за різними ракурсами і у той же час формує наукову базу для розроблювання методичних положень щодо формування порядку управління орендними ресурсами харчових підприємств, оцінку та їх віддзеркалення в обліку. Урахування хлібокомбінатом окреслених пропозицій щодо зростання ефективності структурування інформаційних потоків з метою прийняття оперативних управлінських рішень дасть змогу неупереджено оцінити сутність оренди та на цьому підґрунті оприділитись із застосуванням єдиних вимог ведення обліку орендних операцій.

ВИСНОВКИ

Отже, підведемо підсумки, даної роботи:

1. ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” сьогодні функціонує в умовах турбулентності, які визначають зростання різного роду конкурентів у виробництві хліба. Основні цілі хлібокомбінату формулюються із сукупністю його майнових цінностей, які часто беруть участь у процесі діяльності хлібокомбінату та передають свою використану вартість частинами на товар, чи роботи.

2. Обґрунтовано у роботі нами, що до основних засобів хлібокомбінату входять також і матеріальні активи, які підприємство тримають для використання їх у процесі основної виробничої діяльності також при постачанні товарів, наданні послуг та здачі їх в оренду. Або для виконання адміністративних і соціально-культурних позицій, передбачуваний термін експлуатації чи вигідного застосування яких складає більше одного року чи операційного циклу, у тих випадках, коли він довший за один рік).

3. Ефективність управління діяльністю харчових підприємств потребує функціонування якісної нормативно-правової системи, яка сповна регламентує інформацію про операції та процеси облікового відображення об'єктів основних засобів. Рух основних засобів, що придбані або самостійно створені на балансі хлібокомбінату регулює П(С)БО 7 "Основні засоби", Податковому кодексі, Міжнародними стандартами фінансової звітності та Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" у якому відображається також використанням об'єкта ОЗ із економічною вигодою тобто із потенційної можливістю отримання хлібокомбінатом грошей від використання активів".

4. Доведено, що основні засоби висвічуються за їх первісною вартістю, яка складається із елементів, а зокрема: перерахованих коштів підрядникам за зроблені ними монтажні роботи та за одержані об'єкти ОЗ (за виключенням ПДВ); реєстраційних зборів, державного мита та подібних до цих платежів, які підтверджують право власності на об'єкт ОЗ; суми ввізного мита; витрати по

страхування ризиків; суми податків тоді коли податки не відшкодовуються хлібокомбінату за одержані об'єкти та інші витрати, які напряму зв'язані із доведенням об'єкту до стану, коли його можна буде експлуатувати.

5. На нормативно-правовому рівні не зафіксовано тлумачення лізингу, що не дозволяє ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат” приймати ефективні управлінських рішень. Нами, у роботі доведено, що лізинг виступає складним напрямком економічних та правових відносин, які появляються при передачі за плату, на конкретний термін і на підходящих умовах, які зазначені у договорі, лізингодавцем у нетривале користування об'єктів нерухомості, які були куплені спеціально для лізингоодержувача, з правом викупу.

6. Доведено, що для того, щоб виробити ефективну діяльність хлібокомбінату у майбутньому та розкрити процес формування об'єктів основних засобів доцільно дотримуватися принципів системності та цілеспрямованого характеру. Оскільки завданням формування ОЗ хлібокомбінату є задоволення потреб покупців для забезпечення безперебійного виробництва хлібобулочних виробів та оптимізація складу та структури ОЗ для створення вигідних умов для ефективної їх господарської діяльності.

7. Аналіз проведених теоретичних задумів, які стосуються володіння як основи до побудови обліку орендних операцій, а також зіставлення міжнародного та українського досвіду щодо ведення обліку оренди запропоновано систематичні засади обліково-правового висвітлення орендних операцій за формами їх прояву. Це сприятиме забезпеченню додержання домінанти превалювання економічної сутності над юридичною формою з синхронним віддзеркаленням у балансі тільки майна, яке перебуває у власності хлібокомбінату.

8. Затвердження хлібокомбінатом запропонованих нами задумів теоретично-методичного характеру підтримуватиме дотриманню якісних рекомендацій у обраній обліковій політиці про окреме віддзеркалення активів і зобов'язань. Проте із неоднаковим використанням у діяльності

хлібокомбінату і, як наслідок, зростання ефективності прийняття управлінських рішень.

9. Нами запропоновано напрямки щодо методики обліку лізингових операцій у лізингоотримувача, які націлені на краще розуміння деталізації та які повинні забезпечити повний інформаційний простір. За рахунок урахування науково-методичних та практичних ділянок обліку, що опирається на вимоги міжнародних і національних стандартів обліку.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Лепетан І. М., Рязанцева Ю. І. Методологічні підходи до обліку орендних операцій. *Агросвіт*. 2019. № 22. С. 92–97.
2. ПСБО 14
3. Цивільний кодекс України
4. Господарський кодекс України
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 17 «Оренда»
6. Любар О.О. Іщенко Я.П. Організація та методика обліку орендних операцій у підприємствах. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*, 2018, № 11. С. 104-115.
7. Ніколенко Н. Методологічні підходи до обліку операцій фінансової оренди. *Вісник Київського національного торгово-економічного університету*, 2014, № 3, С. 108-123. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2014_3_10. (дата звернення 22.01.2022).
8. Ллойд С. Про новий стандарт IFRS 16. МСФО, 2016, № 1(31), С. 29-46.
9. Гуменюк А. Ф. Теоретичні та практичні проблеми методики формування і використання фонду відновлення об'єктів інвестиційної нерухомості в умовах оренди. *Вісник Хмельницького національного університету* 2011, № 6, Т. 1 С. 137-140.
10. Лізингова галузь в Україні: тенденції та рекомендації для зростання. URL: <http://surl.li/jols> (дата звернення 20.01.2022).
11. Карнаушенко А. С. Переваги та недоліки лізингу як виду фінансування інноваційної діяльності сільськогосподарських підприємств. *Ефективна економіка*. №11. 2013. URL: <http://surl.li/joln> (дата звернення 20.01.2022).
12. Галушко В. О., Деревецький Л. М. Фінансовий лізинг техніки у сільському господарстві. *Облік і фінанси АПК: бухгалтерський портал*. URL: <http://surl.li/jowo> (дата звернення 10.01.2022).
13. Топішко Т. І. Принципи, функції та механізми лізингових операцій.

URL: <http://surl.li/jolp> (дата звернення 01.02.2022).

14. Ніколенко Н.В. Облік та аналіз орендних операцій на підприємствах торгівлі. Автореф. дис. канд. екон. наук. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). Київ. 2015. 26 с. (дата звернення 22.03.2022).

15. Закон України «Про фінансовий лізинг» від 16.12.1997 № 723/97-ВР. URL: <http://surl.li/joll> (дата звернення 19.01.2022).

16. Хома С., Василенко Н. Облік оренди в контексті проекту міжнародного стандарту «Оренда». *Бухгалтерський облік і аудит*, 2014, № 4, С. 19-26. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2014_4_4.

17. Сіренко Н. М., Мельник О. І. Бюджетно-податкове стимулювання інноваційного розвитку аграрного сектора економіки. *Економіст*. URL: <http://surl.li/jolu> (дата звернення 28.01.2022).

18. Хома С. В., Костюк У. З. Практичні аспекти обліку й оцінки оренди в орендаря згідно з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*, 2018, № 9(37), С. 185-190.

19. Бурковський І. Д. Лізинг – важливий напрям підвищення технічної оснащеності аграрної сфери АПК. *Агроінком*. 2017. №4-6. С. 36-38.

20. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С. Фінансовий словник. [2-ге видання, виправлене та доповнене]. Львів: Видавництво «Центр Європи», 1997. 576 с.

21. Шерер І. Л. Організація внутрішнього контролю в системі управління допоміжними виробництвами промислових підприємств. Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: монографія / під ред. В. Ф. Максимової. Одеса, 2014. С. 294-317.

22. Міщенко В. І. Основи лізингу: Навчальний посібник / [В. І. Міщенко, О.Г. Луб'яницький, Н. Г. Слав'янська]. Серія «Бібліотечка банкіра». К.: Товариство «Знання», 2007. 138 с.

23. МСБО 17 "Оренда"

24. Шинкарук Л. В. Нагромадження основного капіталу та тенденції його відтворення в економіці України : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.01 Київ, 2017. 435 с.

25. Майбутнє регулювання небанківського лізингу. Біла книга. Національний банк України, К. 2020. 23 с.

26. Наказ Фонду державного майна України від 22 березня 2021 року № 453 «Про затвердження Переліку цільових призначень, в межах яких можливе внесення змін до договорів оренди, укладених до набрання чинності Законом України «Про оренду державного та комунального майна», в частині зміни цільового призначення орендованого майна», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 06 квітня 2021 року за № 447/36069. https://kibit.edu.ua/wp-content/uploads/2018/07/web_36.pdf#page=107 (дата звернення 20.03.2022).

27. Наказ Фонду державного майна України від 18.05.2021 № 828 «Про затвердження критеріїв для визначення об'єктів державної власності, щодо яких рішення про затвердження додаткових умов оренди приймається Фондом державного майна України». (дата звернення 20.03.2022).

28. Сініцина Т. А. Оцінка ефективності системи управління промисловим підприємством – цільовий підхід : дис. канд. екон. наук : 08.06.01. Одеса, 2004. 211 с.

29. Сльозко Т. М. Організація бухгалтерського обліку : навч. посіб. Т. М. Сльозко. Київ : Центр учб. літ., 2008. 224 с.

30. Матук Ж. Финансовые системы Франции и других стран / Под общ. ред. Л. П. Павловой. М.: АО «Финстатинформ», 1994. Т. 1: Банки: в 2 кн. 365 с, с. 164

31. Коваленко Ю. Чи треба в наказі про облікову політику підприємства вказувати строк корисного використання основних засобів окремо за кожним об'єктом основних засобів? *Головбух*. 2017. №17 (736). С. 16.

32. Потенціал лізингового фінансування в деяких сферах реального сектору. URL: <http://surl.li/qjea> (дата звернення 29.01.2022).

33. П(С)БО 27 «Необоротні активи, призначені для продажу, та діяльність, що припиняється»

34. Закон України “Про оренду державного та комунального майна”; (дата звернення 20.03.2022).

35. Pylypenko, A.A. (2007), Orhanizatsiia oblikovo-analitychnoho zabezpechennia stratehichnoho rozvytku pidpryemstva [Organization of accounting and analytical providing for strategic development of enterprises], scientific publication, Kharkiv, 276 p., с. 32

36. Романчук К. В. Розвиток бухгалтерського обліку активів в умовах трансформації інституту права власності : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Житомир, 2019. 394 с.

37. Олійник Я. В. Організація бухгалтерського обліку в умовах міжнародної інтеграції : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Київ, 2016. 519 с.

38. Постанова Кабінету Міністрів України від 28 квітня 2021 року № 630 «Деякі питання розрахунку орендної плати за державне майно». (дата звернення 20.03.2022).

39. Садовська І. Б., Божидарнік Т. В., Нагірська К. Є. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ : Центр учб. літ., 2019. 688 с.

40. Компанія НАК «Укragролізинг» : офіційний сайт. URL: <http://www.ukragroleasing.com.ua> (дата звернення 23.01.2022).

41. Постанова Кабінету Міністрів України від 3 червня 2020 року № 483 “Деякі питання оренди державного та комунального майна” (якою затверджено Порядок передачі в оренду державного та комунального майна); (дата звернення 21.03.2022).

42. Українське об’єднання лізингодавців. URL: http://uul.com.ua/press/leasnews/item_1110/ (дата звернення 24.01.2022).

43. ТДВ “Івано-Франківський хлібокомбінат”: офіційний сайт. URL: <https://cutt.ly/ecxFEP0> (дата звернення 25.01.2022).

44. Омельченко О. Ю. Облік основних засобів і операцій о їх оподаткуванню : автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.06.04. Київ, 2020. 23 с.

45. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1082-20#Text> ст. 7

46. Самбурська Н. І. Облік і аналіз основних засобів на підприємствах водопостачання та водовідведення : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Одеса, 2012. 267 с.

47. Маляревський Ю. Д., Горяєва М. С. Облік активів підприємства : навч. посіб. Харків : ХНЕУ, 2020. 192 с.

48. Кабінет Міністрів України. Постанова «Про порядок використання коштів державного бюджету, що спрямовуються на придбання вітчизняної техніки і обладнання для агропромислового комплексу на умовах фінансового лізингу та заходи за операціями фінансового лізингу». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1904-2003-п#Text> (дата звернення 26.01.2022).

49. Підсумки діяльності фінансових компаній та юридичних осіб (лізингодавців) за 2019 рік. URL: <http://surl.li/jolr> (дата звернення 27.01.2022).

50. Шулепова С. М. Лізинг і оренда: основні відмінності. *Вісник ЖІТІ. Економічні науки*. 2020. №11. С. 69-72.

51. Максимова В. Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства – системний підхід до розвитку : [монографія]. Одеса: ОДЕУ, 2015. 269 с.

53. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік (оподаткування і звітність). 2-ге видання. К.: Алерта, 2007. 543 с.

54. Пономаренко О. Г. Удосконалення орендних земельних відносин: обліковий аспект URL :http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/Vznu/eco/2011_2/167-

55. Реєстр актів повернення державного майна з оренди URL: <https://orenda.gov.ua/orendni-reiestry/reiestr-aktiv-povernennia-derzhavnoho-maina-z-orendy/>

56. Реєстр чинних договорів оренди державного майна. URL: <https://orenda.gov.ua/orendni-reiestry/reiestr-chynnykh-dohovoriv-orendy-derzhavnoho-maina/>

57. Реєстр рішень орендодавців щодо договорів оренди державного майна. URL: <https://orenda.gov.ua/orendni-reiestry/reiestr-rishen-orendodavtsiv-shchodo-dohovoriv-orendy-derzhavnoho-maina/>

58. Яцунська О. С. Поняття життєвого циклу об'єкта основних засобів як складової життєвого циклу інвестиційного проекту. *Національні моделі економічних систем: формування, управління, трансформація* : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., 10-11 жовт. 2019 р. Херсон, 2014. Ч. 2. С. 78-81.

59. Яцунська О. С. Сутність оцінки як елемента метода бухгалтерського обліку: сучасні підходи до тлумачення. *Вісник соціально-економічних досліджень*. Одеса, 2019. Вип. 51. С. 381-386.

60. Нашкерська Г. В. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Київ : Центр навч. літ., 2014. 464 с.

61. Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Партин Г. О., Пилипенко Л. М. Облік і аудит: теормінологічний словник. 2-ге вид. доопрац. та доповн. Львів : Вид-во Львів. політехніки : ПП НВФ "Біарп", 2012. 632 с.

62. Облікова політика підприємства : навч. посіб. / Верига Ю. А., Кулик В. А., Ночовна Ю. О., Іванюк С. Ю. Київ : Центр учб. літ., 2015. 312 с.

Додаток А

Статут

"ЗАТВЕРДЖЕНО"

Загальними зборами учасників
Товариства з додатковою відповідальністю
"ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ
ХЛІБОКОМБІНАТ"

Протокол №44 від 16 травня 2018 року

**СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ
ХЛІБОКОМБІНАТ"
(нова редакція)**

Код ЄДРПОУ 05495259

м. Івано-Франківськ – 2018 р.



Стаття 1. Загальні положення

1.1. **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"** (у подальшому також іменується – «Товариство»), створене за рішенням Засновників (Учасників) Товариства відповідно до Закону України «Про господарські товариства», Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, а також інших нормативно-правових актів у сфері підприємницької діяльності, що діють на території України.

1.2. **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"** є правонаступником усього майна, усіх прав та обов'язків ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"

1.3. Учасником Товариства є:

1.3.1. Фізична особа – громадянка України – Чернишова Олена Миколаївна, реєстраційний номер облікової картки платника податку 2234729745, паспорт серії НА № 058659, виданий 16 березня 1996 року Хмельницьким ГУ УМВС України у Хмельницькій обл., адреса: 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, буд. 13-19, кв. 5.

1.4. Місцезнаходження Товариства: Україна, 76018, Івано-Франківська область, місто Івано-Франківськ, вулиця Симона Петлюри, будинок 17.

Стаття 2. Найменування Товариства

2.1. Повне найменування Товариства:

♦ українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"**;

♦ російською мовою: **ОБЩЕСТВО С ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИВАНО-ФРАНКОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ"**;

2.2. Скорочене найменування Товариства:

♦ українською мовою: **ТДВ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"**;

♦ російською мовою: **ОДО "ИВАНО-ФРАНКОВСКИЙ ХЛЕБОКОМБИНАТ"**;

Стаття 3. Юридичний статус Товариства

3.1. Товариство є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України. Товариство може від свого імені укладати договори, набувати майнових і особистих немайнових прав і виконувати обов'язки, пов'язані з діяльністю Товариства, бути позивачем і відповідачем в судах загальної юрисдикції і третейському суді.

3.2. Товариство набуває статусу юридичної особи з моменту державної реєстрації, керується у своїй діяльності чинними нормативно-правовими актами України, міжнародними договорами та цим Статутом.

3.3. Товариство є власником майна, що йому належить, у тому числі майна, яке передали Товариству учасники. Відповідно до чинного законодавства України, Товариство володіє, користується, розпоряджається майном, що є його власністю, згідно з метою виконання статутних завдань та ведення статутної діяльності та призначенням майна.

3.4. Товариство має право здійснювати будь-яку підприємницьку діяльність, яка не суперечить законодавству України і відповідає цілям, передбаченим цим Статутом.

3.5. Товариство є багатопрофільним підприємством і здійснює свою діяльність у різних галузях господарської діяльності.

3.6. Товариство має самостійний баланс, розрахунковий, поточний, валютний та інші рахунки в установах банків; може мати печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом; може мати інші додаткові печатки, кутовий та інші штампи, фірмові бланки, емблему зі своїм найменуванням українською та англійською мовами, знак для товару та послуг, товарний знак та виробничу марку продукції, що ним випускається, інші необхідні для його діяльності реквізити.

3.7. Товариство має право вчиняти від свого імені будь-які правочини відповідно до чинного законодавства, в тому числі укладати угоди (договори, контракти та інші правочини) з українськими та іноземними підприємствами, установами та організаціями, в тому числі з об'єднаннями підприємств, господарськими товариствами, спілками, інститутами, кооперативами, корпораціями, партнерствами, компаніями та іншими юридичними особами, а також із фізичними особами. Зокрема, але не виключно, Товариство має право укладати договори купівлі-продажу, поставки, обміну, дарування (виступати дарувальником), підяду, позики, страхування, перевезення, зберігання, доручення і комісії, управління майном, а також будь-які інші



Статут ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"
юридично значимі дії будь-якого характеру в обсязі, дозволеному чинним законодавством України.

3.8. Товариство може створювати в Україні та за її межами філії та представництва, бути засновником господарських товариств та інших підприємств, вступати в об'єднання підприємств (товариств), здійснювати зовнішньоекономічну діяльність в порядку, встановленому законодавством України, створювати спільні підприємства з участю іноземних інвесторів, брати участь у діяльності міжнародних організацій та бути їх членом, розміщувати кошти в цінних паперах, проводити операції на товарних та фондових біржах, відкривати рахунки в банках, як в Україні, так і за її межами в установленому законодавством порядку, користуватися банківськими кредитами, володіти й користуватися земельними ділянками й іншими природними ресурсами у встановленому законодавством порядку.

3.9. Філії та представництва Товариства діють на підставі положень про них, які затверджуються загальними зборами учасників Товариства у відповідності з законодавством місця їх створення. Керівники філій і представництв діють на підставі довіреності, виданої директором Товариства. Філії і представництва не є юридичними особами і діють від імені Товариства.

3.10. Товариство не відповідає за зобов'язаннями учасників. Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном. Товариство не відповідає за зобов'язаннями держави, як і держава не відповідає за зобов'язаннями Товариства.

Учасники Товариства відповідають за його боргами своїми внесками до статутного (складеного) капіталу, а при недостатності цих сум - додатково належним їм майном в однаковому для всіх учасників кратному розмірі до внеску кожного учасника. Граничний розмір відповідальності (додаткова відповідальність) учасників встановлюється в розмірі 10% від вартості внеску кожного учасника до статутного капіталу Товариства.

3.11. Майно та активи Товариства, а також майно, що надане Товариству в користування і знаходиться на території України, не підлягають націоналізації, конфіскації чи будь-якому іншому вилученню за винятком випадків, передбачених чинним законодавством України.

3.12. Товариство використовує працю українських та іноземних громадян, приймаючи їх на роботу за контрактом або укладаючи з ними трудові договори чи договори цивільно-правового характеру, а також створюючи тимчасові творчі, виробничі та інші колективи.

3.13. Товариство має право передавати частину свого майна філіям, представництвам і дочірнім підприємствам, продавати, обмінювати, здавати в оренду, надавати безоплатно або в тимчасове користування юридичним і фізичним особам належне йому рухоме і нерухоме майно і кошти, списувати їх з балансу, а також використовувати належне йому майно і кошти на благодійницькі цілі.

3.14. Товариство виконує роботи і надає послуги суб'єктам господарської діяльності і громадянам за договірними цінами.

3.15. Товариство самостійно планує свою виробничо-господарську та іншу діяльність. Основою планів є договори, зокрема, договори цивільно-правового характеру.

Стаття 4. Мета та предмет діяльності Товариства

4.1. Товариство створюється з метою здійснення підприємницької діяльності, задоволення потреб споживачів товарного ринку в його продукції, товарах та послугах, що мають високі споживчі якості, реалізації на основі отриманого прибутку інтересів учасників Товариства, а також економічних і соціальних інтересів його працівників.

4.2. Предметом діяльності Товариства є:

- виробництво хлібобулочних виробів (хліба та булочок, тортів, тістечок, пирогів, бісквітів, фруктових тістечок, млинців, вафель тощо нетривалого зберігання);
- виробництво хлібобулочних виробів тривалого зберігання (сухарів, печива, соломки, пирогів, тістечок вафель, пряників, бубликів, сушки та інших хлібобулочних виробів тривалого зберігання);
- виробництво тортів, тістечок, пирогів і бісквітів тривалого зберігання;
- виробництво закусочних продуктів (печива, крекерів, кренделів тощо), солодких або солоних;
- виробництво тістечок, печива та інших борошняних кондитерських виробів із вмістом соєвого молока;
- виробництво макаронних виробів, у т.ч. з начинкою;



- випікання хлібобулочних виробів у ресторанах, кафе тощо для їх негайного споживання на місці;
- виробництво макаронних виробів, таких як макарони та локшина, без начинки, відварених або не відварених;
- виробництво, переробка сільськогосподарської і харчової продукції, її закупівля (в тому числі у населення за готівку) та реалізація (з продуктів тваринництва, рослинництва, рибництва, бджільництва тощо);
- виготовлення (виробництво), реалізація м'яса, ковбас, копченостей і інших м'ясоковбасних, м'ясних консервів, переробка птиці, молочних, овочевих, фруктових виробів;
- організація закладів громадського харчування та відпочинку (кафе, барів, закусокних, ресторанів тощо);
- Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах;
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах продуктами харчування, хлібобулочними виробами;
- Професійна, наукова та технічна діяльність;
- Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність, веб-портали;
- Прокат і реалізація кіно-відеопродукції, у тому числі художніх, хронікально-документальних, рекламних фільмів, створення комерційних каналів кабельного та супутникового телебачення;
- Видавничо-поліграфічна діяльність, організація та експлуатація друкарень, редакційно-видавничі, поліграфічні послуги;
- Друкування газет;
- 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;
- організація розважальних програм, масових центрів, театрів, творчих та інших заходів, презентацій, культурного дозвілля громадян та організацій, як в Україні, так і за її межами;
- надання інформаційно-консультаційних послуг;
- надання консультативних, інформаційних послуг, здійснення рекламної діяльності, у тому числі виробництво реклами; надання рекламних послуг тощо;
- діяльність, пов'язана з банками даних;
- розроблення програмного забезпечення;
- розробка та продаж програмних продуктів;
- оптова та роздрібна торгівля продуктами харчування, алкогольними напоями, тютюновими виробами, предметами гігієни та санітарії, косметично-парфумерними виробами, товарами побутової хімії, нафтопродуктами, деревиною, мастильними матеріалами;
- проектування, купівля, продаж, виробництво, монтаж, демонтаж, ремонт, пуск, наладка та технічне обслуговування інформаційних та телекомунікаційних систем, засобів телекомунікації та зв'язку;
- організація та проведення виставок, конференцій, семінарів, редагування з виданням та розповсюдженням науково-технічної літератури та технічної документації з наданням послуг з маркетингу, дилерської та лізингової діяльності;
- ввезення, вивезення, оптова та роздрібна торгівля, в тому числі програмними, програмно-апаратними та апаратними засобами інформатизації та телекомунікацій, охорони та охоронної сигналізації, організація торгів, ярмарок, аукціонів для демонстрації та реалізації;
- організація теле- і радіопрограм, включаючи придбання власного ефірного часу;
- взаємодія зі світовими комп'ютерними мережами, надання доступу та широкого спектру інформаційного сервісу;
- створення та підтримка інформаційних фондів різного профілю та надання доступу до них, в тому числі до комп'ютерної мережі Інтернет;
- будівництво та реконструкція об'єктів інформаційної та телекомунікаційної діяльності;



- зведення несучих і огорожуючих конструкцій будівель і споруд, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж/для нового будівництва, реконструкції та капітального ремонту, для звичайних умов / Зведення несучих і огорожуючих конструкцій будівель і споруд, насипних ґрунтових конструкцій, фундаментів, буронабивних анкерів, збірних та монолітних під обладнання;
- зведення металевих конструкцій будівель та споруд, громадських і житлових малоповерхових, каркасів виробничих малоповерхових, спеціальних, інженерних, витяжних вентиляційних і димових труб, резервуарів, газгольдерів, водонапірних башт, газоходів, бункерів, силосів та посудин, що працюють під тиском: об'ємом до 3000 м³;
- зведення бетонних та залізобетонних монолітних конструкцій будівель та споруд житлових, громадських та виробничих малоповерхових, збірних бетонних та залізобетонних конструкцій будівель і споруд, окремих конструкцій житлових та громадських, дощової; побутової і виробничої, теплових внутрішньоквартальних, внутрішньомайданчикових і гарячого водопостачання, газопостачання низького та середнього тиску, електропостачання, лінійної арматури та проводів ЛЕІ I напругою до 35 кВ, кабельних ліній напругою до 35 кВ, тягового, трансформаторних підстанцій напругою до 35 кВ, електроосвітлення;
- монтаж внутрішніх інженерних мереж, систем, приладів і засобів вимірювання;
- монтаж конструкцій зовнішніх інженерних мереж і систем водопостачання, внутрішньоквартального, внутрішньомайданчикового групового і локального, каналізації;
- будівництво, ремонт та експлуатація готелів, бізнес-центрів, магазинів, торговельних комплексів, кафе, ресторанів, барів, казино, відеосалонів, автостоянок, мотелів, авто кемпінгів спортивних споруд, туристичних комплексів, офісних будівель, житлових будинків;
- проектно-кошторисні конструкторські та вишукувальні роботи у галузі будівництва промислових, громадсько-промислових та спеціальних будівель, інженерних мереж, шляхів, систем та мереж зв'язку різного призначення, в т. ч. супутникового зв'язку, радіо- і телефонного зв'язку та телекомунікацій;
- будівництво та технічне обслуговування передавальних станцій супутникового зв'язку;
- будівництво та технічне обслуговування мереж передачі даних, документального зв'язку, тощо;
- будівництво та технічне обслуговування мереж міжнародного, міжміського і місцевого телефонного зв'язку;
- проведення маркетингових досліджень та вивчення кон'юнктури ринку по різноманітних напрямках комерційної та виробничої діяльності;
- надання консалтингових послуг: бізнес-консалтинг, інженерний консалтинг, будівельний консалтинг, конструкторський консалтинг;
- інжинірингова діяльність;
- розробка, проектування та виробництво елементів, засобів, обладнання телекомунікаційних систем, програмного забезпечення;
- будівельна діяльність (вишукувальні та проектні роботи для будівництва, зведення несучих та огорожуючих конструкцій, будівництво та монтаж інженерних і транспортних мереж);
- здійснення будівництва, реконструкції, комплексного ремонту споруд виробничого та невиробничого призначення;
- продаж, ремонт, сервіс автомобільної та сільськогосподарської техніки;
- оптова та роздрібна торгівля паливними та мастильними матеріалами, паливом;
- проектування та будівництво приватних будинків;
- будівництво, монтаж, проектування інженерних споруд;
- оптовий та роздрібний продаж тютюнових виробів;
- торговельно-закупівельна, комерційна діяльність; організація та ведення посередницької діяльності з залученням різноманітних матеріальних і нематеріальних активів, здійснюваної як за рахунок власних коштів, так і за рахунок клієнтів;
- Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;
- Торгівля іншими автотранспортними засобами;
- Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;



- Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- Торгівля мотоциклами, деталями та приладдям до них, технічне обслуговування і ремонт мотоциклів;
- 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;
- впровадження науково-технічних досягнень, здійснення науково-дослідницьких робіт за новими перспективними технологіями в різних сферах народного господарства;
- діяльність посередників;
- Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах;
- створення інформаційних комп'ютерних мереж;
- розповсюдження фахової інформації;
- передавання (приймання) звуку, зображення, даних та іншої інформації системами радіозв'язку, кабельного, радіорелейного та супутникового зв'язку; телефонного, включаючи мобільний, телеграфного зв'язку, у тому числі телекс; трансляцію радіо- та телевізійних програм;
- надання телекомунікаційних послуг (доступу до мережі Інтернет, послуг телефонного зв'язку, послуг IPTV, OTT, передавання (приймання) інформації (даних) телекомунікаційними мережами);
- надання послуг фіксованого телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку з використанням безпроводового доступу із застосуванням технології DECT;
- надання в користування каналів електрозв'язку телемереж (на територію окремого населеного пункту) та каналів електрозв'язку;
- технічне обслуговування і експлуатація телекомунікаційних мереж (телемереж);
- технічне обслуговування мереж теле-, радіо- і проводового мовлення в межах промислової експлуатації;
- розроблення, виготовлення спеціальних технічних засобів для зняття інформації з каналів зв'язку, інших засобів негласного отримання інформації, торгівля спеціальними технічними засобами для зняття інформації з каналів зв'язку, інших засобів негласного отримання інформації;
- розробка методик, програм сертифікації та проведення сертифікації та вимірювання технічних характеристик систем, комплексів і засобів зв'язку та автоматизації;
- розроблення, виробництво, впровадження, обслуговування, дослідження ефективності систем і засобів технічного захисту інформації, надання послуг в галузі технічного захисту інформації;
- розроблення, виробництво, використання, експлуатація, сертифікаційні випробування, експертиза, ввезення, вивезення криптосистем і засобів криптографічного захисту інформації, надання послуг в галузі криптографічного захисту інформації, торгівля криптосистемами і засобами криптографічного захисту інформації;



Статут ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"

- імпорт пшони промислового виробництва та замінників пшони промислового виробництва;
- розроблення, виробництво, впровадження, обслуговування, дослідження ефективності систем і засобів технічного захисту інформації, надання послуг в галузі технічного захисту інформації;
- виробництво передавальної апаратури електрозв'язку: стаціонарних передавачів та приймачів, радіотелефонних пристроїв для транспортних засобів, радіотелефонів, ретрансляторів, телефонних апаратів, факсимільних апаратів, автоматичних та неавтоматичних телефонних станцій, телексної апаратури, телетайпів тощо;
- монтаж систем опалення, вентиляції та кондиціонування повітря
- розроблення, виробництво, впровадження, сертифікаційні випробування, ввезення, вивезення голографічних захисних елементів;
- розроблення, виробництво, використання, експлуатація, сертифікаційні випробування, тематичні дослідження, експертиза, ввезення, вивезення криптосистем і засобів криптографічного захисту інформації, надання послуг в галузі криптографічного захисту інформації, торгівля криптосистемами і засобами криптографічного захисту інформації;
- виготовлення бланків цінних паперів, документів суворої звітності;
- розробка та створення телекомунікаційних мереж (телемереж);
- надання послуг в галузі телекомунікацій (телефонія, електронна пошта, передача даних та інше) за різними технологіями;
- продаж та надання в користування телекомунікаційного обладнання, обчислювальних засобів, програмного забезпечення;
- здійснення операцій по імпорту в Україну електронно-обчислювальних і організаційно-технічних засобів, засобів зв'язку, монтажних робіт та сервісного обслуговування цих засобів;
- здійснення діяльності по організації телерадіомовлення, в тому числі кабельного, ефірного та супутникового;
- організація та проведення виставок, конференцій, ярмарків тощо;
- організація навчальних курсів для здобуття професійної освіти, підготовка спеціалістів різних рівнів кваліфікації, надання послуг, пов'язаних з навчанням;
- надання консультативних, інформаційних, технічних, допоміжних послуг у галузі управління підприємствами та персоналом (менеджменту), вивчення ринків (маркетингу), підприємницької діяльності, приватизації та інших послуг, включаючи послуги з управління капіталом;
- надання посередницьких послуг в галузі зовнішньоекономічної діяльності, здійснення торговельно-закупівельної та посередницької діяльності;
- придбання та реалізація нерухомого майна в порядку, що встановлений чинним законодавством України;
- купівля, продаж та здача в оренду житлових та виробничих приміщень, будівель, споруд;
- здійснення експортно-імпортних торговельних операцій;
- виробнича діяльність;
- надання юридичних послуг;
- організація іноземного, внутрішнього, зарубіжного туризму; екскурсійна діяльність;
- експлуатація готельного господарства;
- надання транспортно-експедиторських послуг;
- здійснення міжнародних перевезень вантажів та пасажирів автомобільним транспортом;
- надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом загального користування;
- надання послуг з перевезення пасажирів та їх багажу на таксі;
- надання послуг з перевезення пасажирів, вантажів повітряним транспортом;
- надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів річковим, морським транспортом;
- надання послуг з перевезення пасажирів, вантажів залізничним транспортом;
- посередницька діяльність митного брокера та митного перевізника;
- ремонтно-механічне виробництво, виготовлення та реалізація запасних частин, комплектуючих частин, супутніх товарів;



- організація пунктів сервісного обслуговування та прокату автомобілів;
- ремонт автомобілів вітчизняного і іноземного виробництва;
- продаж автомобілів вітчизняного і іноземного виробництва;
- продаж автозапчастин, аксесуарів;
- виробництво і реалізація виробів, обладнання та матеріалів для різних галузей народного господарства;
- придбання, оренда, надання в оренду, ремонт та обслуговування об'єктів промислового, житлового та культурно-побутового призначення, обладнання машин та агрегатів, транспортних засобів;
- проектування, монтаж, технічне обслуговування засобів протипожежного захисту та систем опалення, оцінка протипожежного стану об'єктів;
- посередництво у працевлаштуванні на роботу за кордоном;
- виробництво дисків для лазерних систем зчитування;
- експорт, імпорт обладнання та дисків для лазерних систем зчитування;
- проведення маркетингових досліджень та вивчення кон'юнктури ринку по різноманітних напрямках комерційної та виробничої діяльності;
- науково-дослідна, технологічна, дослідно-конструкторська та впроваджувальна діяльність в області наукоємних технологій для електроенергетики, медицини, екології, промисловості та інших галузей народного господарства;
- реалізація "ноу-хау" на внутрішньому та зовнішньому ринках, впровадження науково-технічних досягнень, здійснення науково-дослідницьких, дослідно-конструкторських та проектних робіт за новими перспективними технологіями в інформатиці, промисловості, будівництві, сільському господарстві, тощо;
- здійснення зовнішньоекономічної діяльності;
- здійснення іншої не забороненої законодавством України виробничо-господарської, фінансової та іншої діяльності.

4.3. Товариство має також право здійснювати будь-які інші види діяльності, які не заборонені законодавством України.

4.4. Види діяльності, які підлягають ліцензуванню, сертифікації та/або одержанню відповідних дозволів, можуть здійснюватися Товариством виключно після отримання відповідних ліцензій, сертифікатів та/або дозволів у порядку, передбаченому чинним законодавством.

Стаття 5. Зовнішньоекономічна діяльність

5.1. Товариство займається зовнішньоекономічною діяльністю з метою створення та експлуатації (обслуговування) міжнародних мереж зв'язку, Інтернет-технологій та надання послуг в цих галузях, розвитку зовнішньоекономічних зв'язків і залучення іноземних інвестицій.

5.2. Товариство здійснює такі види зовнішньоекономічної діяльності:

- експорт товарів, робіт, послуг власного виробництва;
- експорт товарів, робіт, послуг не власного виробництва як з переходом, так і без переходу права власності на них до Товариства;
- імпорт товарів, робіт і послуг як для власних потреб, так і для потреб інших суб'єктів підприємницької діяльності і громадян, як з набуттям, так і без набуття прав власності на них;
- експорт та імпорт капіталів та робочої сили;
- надання іноземним суб'єктам господарської діяльності послуг, в тому числі культурних, посередницьких, маркетингових, виробничих, у сфері розробки програмного забезпечення, проектних, транспортно-експедиційних, консультаційних, експертних, брокерських, агентських, консигнаційних, управлінських, облікових, юридичних, туристських та інших;
- культурна, наукова, науково-технічна, науково-виробнича, виробнича, навчальна та інша кооперація з іноземними суб'єктами господарської діяльності; навчання та підготовка спеціалістів на комерційній та некомерційній основі;
- спільна підприємницька діяльність з іноземними суб'єктами господарської діяльності, що включає створення спільних підприємств різних видів і форм проведення спільних



- господарських операцій та спільне володіння майном на території України та за її межами;
- діяльність, пов'язана з наданням "ноу-хау", торговельних марок, прав інтелектуальної власності, та інших немайнових прав, призначених для продажу суб'єктам господарської діяльності в межах та за межами України;
 - організація та здійснення діяльності в галузі проведення виставок, аукціонів, торгів, конференцій, симпозіумів, семінарів, шоу-програм та інших подібних заходів, що здійснюються на комерційній та некомерційній основі, за участю суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності;
 - організація та здійснення оптової, консигнаційної та роздрібною торгівлі на території України;
 - оренди, в тому числі лізингові, операції з нерезидентами України;
 - операції по придбанню, продажу та обміну валют на валютних аукціонах, валютних біржах та на міжбанківському валютному ринку;
 - інша не заборонена законодавством діяльність.

Стаття 6. Майно Товариства, прибуток та збитки

6.1. Товариство є власником майна, яке складається з основних засобів, оборотних засобів, коштів, товарів, цінних паперів, об'єктів права інтелектуальної власності, а також інших цінностей, вартість яких відображається в самостійному балансі Товариства.

6.2. Майно Товариства формується за рахунок:

- доходів, отриманих від реалізації виробленої продукції та наданих послуг;
- кредитів банків та інших кредиторів;
- цільових дотацій з державного бюджету та коштів, що передаються іншими підприємствами, організаціями;
- грошових і майнових внесків учасників;
- надходжень за оренду;
- майно, придбане в інших юридичних та фізичних осіб у встановленому законодавством порядку;
- доходи від цінних паперів та операцій з ними;
- надходжень від діяльності спільних підприємств та організацій;
- надходжень від зовнішньоекономічної діяльності;
- надходжень від проведених аукціонів, виставок і продажів, інших заходів;
- інших надходжень, не заборонених чинним законодавством.

6.3. Товариство створює статутний капітал та фонди, порядок формування та витрачання яких визначається цим статутом.

6.4. Товариство створює Резервний (страховий) фонд у розмірі не менше як 25% (двадцять п'яти відсотків) статутного капіталу шляхом щорічних відрахувань у розмірі 5% (п'яти відсотків) від суми чистого прибутку до досягнення його встановленого розміру.

6.5. Збитки, які можуть виникнути в процесі діяльності Товариства, покриваються за рахунок коштів Резервного фонду, а якщо цих коштів недостатньо - за рахунок інших коштів, які належать Товариству або залучених відповідно до чинного законодавства України. Товариством може бути передбачений інший порядок покриття збитків.

6.6. Товариство відповідає за своїми зобов'язаннями перед банком, у якому відкритий поточний рахунок Товариства, тим майном, на яке, згідно з законодавством, може бути накладено стягнення. Учасники несуть відповідальність за зобов'язаннями Товариства своїми вкладками до статутного капіталу.

6.7. Прибуток Товариства формується за рахунок доходів від статутної діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, виплати відсотків по кредитах банків та по облігаціям, а також передбачених законодавством податків і обов'язкових платежів.

6.8. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у повному розпорядженні Товариства і використовується відповідно до рішень загальних зборів учасників Товариства, в тому числі на виплату дивідендів учасникам пропорційно до розміру їх часток у статутному капіталі Товариства.



Стаття 7. Статутний (складений) капітал Товариства

7.1. Статутний (складений) капітал Товариства (надалі – "статутний капітал") складає **3 020 000,00 грн. (три мільйони двадцять тисяч гривень 00 коп.)**, що розподіляється на частки наступним чином:

7.2.1. Чернишовій Олені Миколаївні належить частка у розмірі **3 020 000,00 грн. (три мільйони двадцять тисяч гривень 00 коп.)**, що складає **100** часток в статутному капіталі Товариства та відповідає **100%** від загального розміру статутного капіталу Товариства;

7.3. Статутний капітал Товариства підлягає сплаті учасниками товариства до закінчення першого року з дня державної реєстрації товариства. Якщо учасники до закінчення першого року з дня державної реєстрації товариства не внесли (не повністю внесли) свої вклади, загальні збори учасників приймають одне з таких рішень: або про виключення із складу товариства тих учасників, які не внесли (не повністю внесли) свої вклади, та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі, або про зменшення статутного капіталу та про визначення порядку перерозподілу часток у статутному капіталі, або про ліквідацію товариства.

7.4. Товариство має право змінювати (збільшувати або зменшувати) статутний капітал Товариства. Зміни статутного капіталу Товариства відбуваються за рішенням загальних зборів учасників Товариства.

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

7.6. Товариство може збільшувати розмір статутного капіталу за рахунок додаткових вкладів учасників Товариства або за рахунок реінвестиції дивідендів при розподілі прибутку (або його частини) від господарської діяльності Товариства, або іншим способом, відповідно до чинного законодавства України.

7.7. Вкладом до статутного капіталу можуть бути гроші, цінні папери, інші речі або майнові чи інші відчужувані права, що мають грошову оцінку, якщо інше не встановлено законом. Грошова оцінка вкладу учасника господарського товариства здійснюється за згодою учасників товариства, а у випадках, встановлених законом, вона підлягає незалежній експертній перевірці.

7.8. Оцінка майна, що вноситься в якості вкладу учасника Товариства, здійснюється учасниками Товариства на загальних зборах учасників Товариства, якщо обов'язкова експертна оцінка такого майна не вимагається положеннями чинного законодавства.

7.9. Забороняється використовувати для формування статутного капіталу Товариства бюджетні кошти, кошти, одержані в кредит та під заставу.

7.10. Зміна вартості майна, внесеного як вклади до статутного капіталу, не впливають на розмір частки учасника Товариства у статутному капіталі Товариства.

7.11. Зменшення статутного капіталу Товариства допускається після повідомлення в порядку, встановленому законом, усіх його кредиторів. У цьому разі кредитори мають право вимагати дострокового припинення або виконання відповідних зобов'язань Товариства та відшкодування їм збитків.

7.12. Якщо після закінчення другого чи кожного наступного фінансового року після створення Товариства вартість чистих активів Товариства виявиться меншою від статутного капіталу, Товариство зобов'язане оголосити про зменшення свого статутного капіталу і зареєструвати відповідні зміни до цього Статуту в установленому порядку, якщо учасники Товариства не прийняли рішення про внесення додаткових вкладів. Якщо вартість чистих активів Товариства стає меншою від визначеного законом мінімального розміру статутного капіталу, Товариство підлягає ліквідації.

7.13. Рішення Товариства про зменшення його статутного капіталу набирає чинності через три місяці після державної реєстрації і публікації про це у встановленому порядку.

7.14. До складу учасників за рішенням Загальних Зборів можуть бути прийняті інші фізичні і юридичні особи України та інших держав. При цьому визначається порядок і розмір внесення новими учасниками вкладу до Статутного капіталу Товариства.

Стаття 8. Перехід частки (її частини) учасника у статутному капіталі Товариства до іншої особи

8.1. Учасник Товариства має право продати чи іншим чином відступити свою частку (її частину) у статутному капіталі одному або кільком учасникам Товариства, самому Товариству або третім особам.

8.2. Частка учасника Товариства може бути відчужена до частини її сплати лише у тій частині, в якій її вже сплачено.



8.3. Учасники Товариства користуються переважним правом купівлі частки (її частини) учасника пропорційно до розмірів своїх часток, якщо цим Статутом чи домовленістю між учасниками не встановлений інший порядок здійснення цього права.

Відчуження учасником Товариства своєї частки (її частини) третім особам допускається, якщо учасники Товариства не скористались своїм переважним правом протягом місяця з дня повідомлення про намір учасника продати частку (її частину).

Відчуження третім особам може бути здійснене лише за ціною та на інших умовах, на яких частка (її частина) пропонувалася для продажу іншим учасникам Товариства.

8.4. Відчуження учасником Товариства своєї частки (її частини) у статутному капіталі третім особам можливо у разі відмови придбання частки (її частини) іншими учасниками.

8.5. Якщо Товариство придбало частку (її частину) у статутному капіталі, воно зобов'язане реалізувати її іншим учасникам або третім особам у строк, що не перевищує одного року, або зменшити свій статутний капітал. Протягом цього періоду розподіл прибутку, а також голосування і визначення кворуму на загальних зборах учасників Товариства проводяться без урахування частки, придбаної Товариством.

8.6. У разі реорганізації чи ліквідації юридичної особи – учасника Товариства, або смерті фізичної особи – учасника Товариства, їх частка у статутному капіталі Товариства переходить до правонаступників (спадкоємців) лише за згодою інших учасників Товариства у формі рішення загальних зборів учасників. При відмові правонаступника (спадкоємця) від вступу до Товариства або відмові Товариства у прийнятті до нього правонаступника (спадкоємця) йому видається у грошовій або натуральній формі частка у майні, яка належала реорганізованій або ліквідованій юридичній особі (чи спадкодавцю), вартість якої визначається на день реорганізації або ліквідації (чи смерті) учасника. У цих випадках розмір статутного капіталу Товариства підлягає зменшенню.

Стаття 9. Права та обов'язки учасників Товариства. Вихід, виключення учасника з Товариства

9.1. Учасники Товариства мають право:

- 9.1.1. брати участь в управлінні Товариством у порядку, встановленому цим Статутом;
- 9.1.2. брати участь у розподілі прибутку Товариства і одержувати його частину (дивіденди);
- 9.1.3. одержувати інформацію про діяльність Товариства, в тому числі знайомитися з даними бухгалтерського обліку й звітності та іншою документацією;
- 9.1.4. здійснювати відчуження часток у статутному капіталі Товариства, у порядку, встановленому законом і цим Статутом;
- 9.1.5. вийти в установленому порядку з Товариства.

9.2. Учасники Товариства зобов'язані:

- 9.2.1. додержуватись Статуту Товариства та виконувати рішення загальних зборів учасників;
- 9.2.2. виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі пов'язані з майновою участю, а також робити вклади у розмірі, в порядку та засобами, що передбачені установчими документами та рішеннями загальних зборів учасників Товариства;
- 9.2.3. не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
- 9.2.4. сприяти Товариству у здійсненні ним своєї діяльності.

9.3. Учасник Товариства має право вийти з Товариства, повідомивши Товариство про свій вихід не пізніше ніж за три місяці до виходу.

9.4. Учасник Товариства, який систематично не виконує чи неналежним чином виконує обов'язки або перешкоджає своїми діями досягненню цілей Товариства, може бути виключений з Товариства.

9.5. Учаснику, який виходить із Товариства, виплачується вартість частини майна Товариства, набутого Товариством за час його перебування у складі учасників, пропорційна розміру його частки у статутному капіталі, або в іншому, визначеному за погодженням учасників, розмірі відповідно до балансу, складеного на день виходу.

Виплата проводиться після затвердження звіту за рік, в якому він вийшов з товариства, і в строк до 12 місяців з дня виходу.

На вимогу учасника та за згодою Товариства вклад може бути повернутий повністю або частково в натуральній формі.

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

Учаснику, який вийшов із Товариства, виплачується його частина прибутку, одержаного Товариством у даному році до моменту виходу.



Стаття 10. Управління Товариством

10.1. Управління Товариством здійснюється загальними зборами учасників Товариства і директором Товариства.

10.2. Вищим органом управління Товариством є загальні збори учасників Товариства (надалі "Загальні збори"), які складаються з учасників або їх представників. Учасник вправі передати свої повноваження на Загальних зборах іншому учаснику або його представникові. Представники учасників на Загальних зборах можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Кожен учасник на Загальних зборах має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі.

10.3. До виключної компетенції Загальних зборів належить:

- 1) визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження річного бюджету, бізнес-плану і звітів про їх виконання;
 - 2) внесення змін до статуту Товариства, зміна розміру його статутного капіталу;
 - 3) створення та відкликання виконавчого органу Товариства;
 - 4) визначення форм контролю за діяльністю виконавчого органу, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;
 - 5) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів, розподіл прибутку та збитків Товариства;
 - 6) вирішення питання про придбання Товариством частки учасника (її частини);
 - 7) виключення учасника із Товариства;
 - 8) прийняття рішення про припинення діяльності Товариства, призначення ліквідаційної комісії, затвердження ліквідаційного балансу;
 - 9) затвердження річних результатів діяльності Товариства і його відокремлених філій, підрозділів, затвердження звітів і висновків ревізійної комісії;
 - 10) створення, реорганізація та ліквідація філій та представництв, затвердження їх положень;
 - 11) прийняття рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
 - 12) затвердження правил процедури та внутрішніх документів Товариства, визначення організаційної структури Товариства;
 - 13) визначення умов оплати праці посадових осіб Товариства, філій та представництв;
 - 14) прийняття рішення про обрання уповноваженої особи учасників Товариства для представлення інтересів учасників у випадках, передбачених законом;
 - 15) встановлення розміру, форми й порядку внесення учасниками додаткових внесків;
 - 16) вирішення питання про відчуження частки учасника (її частини) третім особам;
 - 17) прийняття рішення про заснування Товариством будь-яких юридичних осіб, участь у спільних підприємствах чи у спільній діяльності, партнерстві, асоціації чи подібному утворенні;
 - 18) прийняття рішення про участь Товариства у будь-якій системі заохочення працівників або керівництва, в тому числі, але не обмежуючись, в пенсійних програмах;
 - 19) обрання та відкликання одноосібного виконавчого органу товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу товариства;
 - 20) затвердження правочинів, укладених на суму, що перевищує 25% активів Товариства;
 - 21) вирішення інших питань, які законодавством або цим Статутом відносяться до компетенції Загальних зборів.
- 10.4. З питань визначення основних напрямків діяльності Товариства, затвердження його планів та звітів про їх виконання, внесення змін до статуту товариства, у тому числі зміни розміру його статутного капіталу; а також при вирішенні питання про виключення учасника з Товариства рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосують учасники, що володіють у сукупності більш як 50 (п'ятдесятьма) відсотками загальної кількості голосів учасників Товариства. Учасник, який виключається (його представник), в голосуванні участі не бере. Рішення про відчуження майна Товариства на суму, що становить п'ятдесят і більше відсотків майна Товариства, та про ліквідацію товариства приймаються більшістю не менш як у 3/4 голосів. З решти питань рішення приймаються простою більшістю голосів.

10.5. Загальні збори скликаються не рідше одного разу на рік. Учасники Товариства, що володіють не менш як 10 (десятьма) відсотками голосів, можуть вимагати скликання Загальних зборів. Якщо протягом 25 (двадцяти п'яти) днів вимога учасників про скликання загальних зборів не виконана, ці Учасники мають право самі скликати Загальні збори.



Статут ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"

Про проведення Загальних зборів Учасники повідомляються письмово з зазначенням часу і місця проведення Загальних зборів та порядку денного. Повідомлення повинно бути зроблено не менш як за 30 днів до скликання Загальних зборів. Будь-хто з Учасників вправі вимагати розгляду питання на Загальних зборах за умови, що воно було поставлено ним не пізніше як за 25 днів до початку Загальних зборів. Не пізніше як за 7 днів до скликання Загальних зборів Учасникам Товариства повинна бути надана можливість ознайомитися з документами, внесеними до порядку денного Загальних зборів. З питань, не включених до порядку денного, рішення можуть прийматися тільки за згодою всіх Учасників, присутніх на Загальних зборах.

10.6. Загальні збори вважаються повноважними, якщо на них присутні учасники (представники учасників), що володіють у сукупності більш як 50 (п'ятдесят) відсотками голосів.

10.7. Порядок скликання і проведення чергових та позачергових Загальних зборів та порядок прийняття ними рішень, а також порядок прийняття учасниками рішень методом опитування, може додатково регламентуватися Положенням про загальні збори, затвердженим Загальними зборами.

10.8. Учасники Товариства можуть обрати Голову та секретаря Загальних зборів.

10.9. Виконавчим органом Товариства є директор Товариства (далі - "Директор"). Директор здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства, діє від імені Товариства в межах, встановлених чинним законодавством та цим Статутом.

Директор обирається на посаду Загальними зборами.

Загальні збори Учасників вирішують питання про відкликання (звільнення) та/або усунення (відсторонення) особи з посади Директора Товариства. Загальні збори Учасників Товариства можуть у будь-який час відкликати (звільнити) особу з посади Директора Товариства.

Директор:

- без довіреності представляє інтереси Товариства, виступає від його імені в державних, у тому числі судових органах;
- вирішує всі питання фінансово-господарської діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до компетенції Загальних зборів;
- затверджує поточні плани діяльності Товариства і заходів, необхідних для вирішення його завдань;
- розпоряджається майном та коштами Товариства в межах повноважень, встановлених цим Статутом, має право першого підпису фінансових документів;
- укладає, змінює та припиняє (розриває) господарські договори, угоди, контракти, в тому числі зовнішньоекономічні;
- видає довіреності, формує апарат управління та очолює його, приймає на роботу і звільняє з роботи найманих працівників Товариства;
- видає накази, розпорядження і дає вказівки для виконання усіма працівниками Товариства;
- самостійно приймає рішення про укладення правочинів на суму, що не перевищує 25% активів Товариства.

10.10. Директор має право без довіреності представляти Товариство та без довіреності виконувати дії від імені Товариства.

Директор підзвітний Загальним зборам і організує виконання їх рішень.

Директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для учасників Товариства.

Директор не може бути головою Загальних зборів та членом Ревізійної комісії.

Директор Товариства несе персональну відповідальність за результати діяльності Товариства, виконання покладених на нього та на Товариство завдань та за результати виконання прийнятих Загальними зборами Учасників Товариства рішень.

10.11 Директор зобов'язаний регулярно надавати Учасникам інформацію про діяльність Товариства.

10.12. Директора може бути у будь-який час усунуто від виконання своїх обов'язків за рішенням Загальних зборів Учасників, з цього моменту повноваження директора припиняються.

Стаття 11. Контроль за діяльністю Директора

11.1. Контроль за діяльністю Директора здійснюється Ревізійною комісією, що утворюється загальними зборами учасників Товариства з їх числа, у складі 3-х осіб. Очолює ревізійну комісію Голова Ревізійної комісії Товариства. До складу Ревізійної комісії не можуть входити Директор та Головний бухгалтер Товариства.

11.2. Порядок роботи ревізійної комісії та її звіт перед Загальними зборами регламентується відповідним положенням про ревізійну комісію, яке затверджується Загальними зборами.



Статут ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІВАНО-ФРАНКІВСЬКИЙ ХЛІБОКОМБІНАТ"

- 11.3. Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Товариства, згідно з рішенням Загальних зборів, може призначатися аудиторська перевірка.
- 11.4. Ревізійна комісія складає висновок по річних звітах та балансах. Без висновку ревізійної комісії Загальні збори не мають права затверджувати баланс Товариства.
- 11.5. Ревізійна комісія зобов'язана ставити питання про скликання позачергових Загальних зборів, якщо виникла загроза суттєвим інтересам Товариства або виявлені зловживання Директором або іншими посадовими особами Товариства.

Стаття 12. Праця в Товаристві та її оплата. Персонал Товариства

- 12.1. Трудові відносини трудового колективу Товариства та його повноваження регламентуються чинним законодавством України.
- 12.2. Товариство самостійно встановлює форму, системи і розміри оплати праці та системи преміювання працівників Товариства за результатами їх роботи.
- 12.3. Товариство створює умови для підвищення професійного рівня та кваліфікації найманих працівників Товариства.
- 12.4. Товариство використовує працю громадян, приймаючи їх на роботу за контрактом або укладаючи з ними трудові договори. Для виконання окремих видів робіт (надання послуг) Товариство може залучати громадян, виробничі, творчі та інші колективи, спеціалістів науково-дослідних, наукових, вищих та інших навчальних закладів, укладаючи з ними договори цивільно-правового характеру з оплатою праці на договірних засадах.
- 12.5. Самоуправління трудового колективу Товариства здійснюється в межах повноважень, встановлених чинним законодавством України для трудових колективів підприємств, що використовують найману працю.

Стаття 13. Облік і звітність

- 13.1. Товариство веде бухгалтерський облік, статистичний облік, оперативний облік результатів своєї роботи у встановленому порядку і несе відповідальність за його достовірність.
- 13.2. Відповідальним за стан обліку та своєчасне подання звітів є Директор або, за рішенням Загальних зборів – інша посадова особа Товариства.

Стаття 14. Конфіденційність

- 14.1. Учасники Товариства та наймані працівники Товариства зобов'язані зберігати комерційну таємницю й конфіденційну інформацію про діяльність Товариства.
- 14.2. Види та обсяг інформації, що не підлягає розголошенню, визначається Загальними зборами і Директором.

Стаття 15. Припинення діяльності Товариства

- 15.1. Діяльність Товариства припиняється за рішенням Загальних зборів, суду або господарського суду.
- 15.2. Припинення діяльності Товариства відбувається шляхом його ліквідації або реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення).
- 15.3. При реорганізації Товариства вся сукупність прав та обов'язків Товариства переходить до його правонаступників.
- 15.4. При ліквідації Товариства за рішенням Загальних зборів ними створюється ліквідаційна комісія, до якої з дня її призначення переходять повноваження по управлінню справами Товариства.
- 15.5. Грошові кошти, що належать Товаристві, 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 та іншими кредиторами, розподіляються між учасниками Товариства пропорційно до їх часток у статутному капіталі, або в іншому визначеному за погодженням учасників співвідношенні, відповідно до їх участі в діяльності Товариства, та збільшенні його майна та прибутків.
- 15.6. Порядок роботи ліквідаційної комісії регламентується чинним законодавством України.
- 15.7. Ліквідаційна комісія несе майнову відповідальність за збитки, заподіяні нею Товариству, учасникам, а також третім особам відповідно до чинного законодавства України.



Стаття 16. Зміни в Статуті Товариства

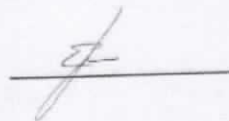
16.1. Внесення змін та доповнень до Статуту проводиться за рішенням Загальних зборів та підлягає державній реєстрації у встановленому чинним законодавством України порядку.

Внесення змін до Статуту здійснюється у вигляді окремих додатків або шляхом викладення Статуту у новій редакції відповідно до вимог чинного законодавства.

16.2. Зміни до Статуту Товариства набувають чинності для третіх осіб після їх державної реєстрації у встановленому законодавством порядку.

Підписи учасників:

Фізична особа – громадянка України Чернишова Олена Миколаївна, реєстраційний номер облікової картки платника податку 2234729745, паспорт серії НА № 058659, виданий 16 березня 1996 року Хмельницьким ГУ УМВС України у Хмельницькій обл., адреса: 04053, м. Київ, вул. Кудрявська, буд. 13-19, кв. 5.



Місто Ку-

-їв, Україна шістнадцяте травня дві тисячі вісімнадцятого року.
Я, Іващенко Т.С., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу,
засвідчую справжність підпису Чернишової Олени Миколаївни, який зроблено у моїй
присутності.

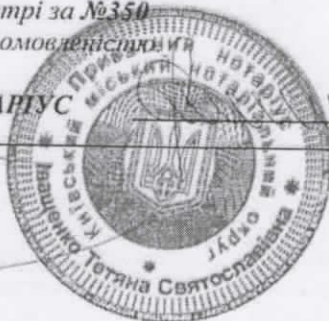
Особу Чернишової Олени Миколаївни, яка підписали документ, встановлено, її
дієздатність перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за №350

Стягнуто плати за домовленістю

ПРИВАТНИЙ НОТАРІУС

ІВАЩЕНКО Т.С.



Баланс

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

К ДИ		
2019	01	01

Дата (рік, місяць, число) Підприємство
відповідальністю "Івано-Франківський хлібокомбінат"
 Франківськ за КОАТУУ

Товариство
 за ЄДРПОУ
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з додатковою відповідальністю за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних за КВЕД
 кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання

10.71

Середня кількість працівників 1 627
 Адреса, телефон вулиця С.Петлюри, буд. 17, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, 76018 784405

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

На 31 грудня 2018 р.

V

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	194	970
первісна вартість	1001	976	1 860
накопичена амортизація	1002	782	890
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 620	19
Основні засоби	1010	58 032	65 201
первісна вартість	1011	117 895	136 217
знос	1012	59 863	71 016
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	251	251
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	65 097	66 441
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 156	5 902
Виробничі запаси	1101	5 412	5 340
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	226	92
Товари	1104	518	470
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 651	5 259
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 656	6 210
з бюджетом	1135	139	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	133	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	627	1 466
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	80	85
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 761	2 949
Готівка	1166	127	37

Рахунки в банках	1167	221	33
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	32	194
Усього за розділом II	1195	21 102	22 065
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	86 199	88 506

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 020	3 020
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	7 603	7 603
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	453	453
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	25 869	28 485
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(195)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	36 750	39 561
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	16 919	5 646
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 094	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	18 013	5 646
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	19 237	29 178
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	6 296	8 602
розрахунками з бюджетом	1620	1 663	2 405
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	185
розрахунками зі страхування	1625	503	397
розрахунками з оплати праці	1630	2 808	2 512
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	177	189
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	162	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	590	16
Усього за розділом III	1695	31 436	43 299
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	86 199	88 506

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Криворучко
С.М.

ЕП Тихонюк Н.В.

Криворучко С.М.

Тихонюк Н.В.

Додаток В

Звіт про фін результат

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019 01 01

05495259

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю "Івано-Франківський хлібокомбінат"

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	239 817	226 958
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(146 600)	(144 237)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	93 217	82 721
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 439	7 918
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 210)	(14 176)
Витрати на збут	2150	(69 791)	(62 278)
Інші операційні витрати	2180	(5 060)	(6 600)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 595	7 585
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2	14
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			

Фінансові витрати	2250	(5 377)	(4 114)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30)	(19)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 190	3 466
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(574)	(624)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 616	2 842
збиток	2355	(-)	(-)

I. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 6 1 6	2 842

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	112 357	117 174
Витрати на оплату праці	2505	56 868	46 262
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 386	10 048
Амортизація	2515	11 914	10 518
Інші операційні витрати	2520	45 136	43 289
Разом	2550	238 661	227 291

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

ЕП Криворучко
С.М.

Криворучко С М

Головний бухгалтер

ЕП Тихонюк Н.В.

Тихонюк Н В



Додаток Д
Звіт про рух г.к

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю "Івано-Франківський хлібокомбінат"

КОДИ

2019 01 01

05495259

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма N2 Код за ДКУД

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період 1801003 попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	239 817	226 958
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(146 600)	(144 237)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	93 217	82 721
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	7 439	7 918
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 210)	(14 176)
Витрати на збут	2150	(69 791)	(62 278)
Інші операційні витрати	2180	(5 060)	(6 600)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-

Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	8 595	7 585
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	2	14
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(5 377)	(4 114)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30)	(19)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3 190	3 466
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(574)	(624)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2 616	2 842
збиток	2355	(-)	(-)

І. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 616	2 842

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	112 357	117 174
Витрати на оплату праці	2505	56 868	46 262
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 386	10 048
Амортизація	2515	11 914	10 518
Інші операційні витрати	2520	45 136	43 289
Разом	2550	238 661	227 291

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 190	3 466
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(574)	(624)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 616	2 842
збиток	2355	(-)	(-)

Продовження додатка 2

I. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 616	2 842

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	112 357	117 174
Витрати на оплату праці	2505	56 868	46 262
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 386	10 048
Амортизація	2515	11 914	10 518
Інші операційні витрати	2520	45 136	43 289
Разом	2550	238 661	227 291

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ЕП Криворучко
С.М.

Криворучко С М

ЕП Тихонюк Н.В.

Тихонюк Н В

Головний бухгалтер



Додаток Е

Звіт про власний капітал

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2019

01

01

05495259

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство Товариство з додатковою
відповідальністю "Івано-Франківський хлібокомбінат"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 020	7 603	-	453	25 869	-	(195)	36 750
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	3 020	7 603	-	453	25 869	-	(195)	36 750
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 616	-	-	2 616
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	195	195
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	2 616	-	195	2 811
Залишок на кінець року	4300	3 020	7 603	-	453	28 485	-	-	39 561

Керівник

ЕП Криворучко
С.М.

Криворучко С М

Головний бухгалтер

ЕП Тихонюк Н.В.

Тихонюк Н В



