

НУБІП України

НУБІП України

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

НУБІП України
11.05 - МКР. 1593 «С» 2022.10.31. 022. ПЗ

ПАТЕЙЧУК ТЕТЯНИ АНАТОЛІВНИ

НУБІП України
2023 р.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

НУБІП України

УДК 657.44:336.743

ПОГОДЖЕНО

Декан економічного факультету

Анатолій ДІБРОВА

(підпис)

ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО ЗАХИСТУ

В.о завідувача кафедри обліку та
оподаткування

Володимир ЛИТВИНЕНКО

(підпис)

«__» _____ 2023 року

«__» _____ 2023 року

МАГІСТЕРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Облік та внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в

іноземній валюті»

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування
(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»
(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Гарант освітньо-
професійної програми

к.е.н., доцент

(підпис)

Тамара ГУРЕНКО

Керівник

магістерської

кваліфікаційної роботи

к.е.н., доцент

(підпис)

Світлана ДЕРЕВ'ЯНКО

(ПІБ керівника)

Виконав

(підпис)

Тетяна ПАТЕЙЧУК

(ПІБ студента)

Київ - 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БЮРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
Економічний факультет

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри

обліку та оподаткування

к.е.н., проф

Любов Гуцаленко

« _____ »

2022 р.

ЗАВДАННЯ

**ДО ВИКОНАННЯ МАГІСТЕРСЬКОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ
СТУДЕНТЦІ**

Патейчук Тетяни Анатоліївни

Спеціальність 071 – Облік і оподаткування

(код і назва)

Освітня програма «Облік і аудит»

(назва)

Орієнтація освітньої програми освітньо-професійна

Тема магістерської кваліфікаційної роботи «Облік та внутрішній контроль

грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті» затверджена наказом

ректора НУБіП України від 31 жовтня 2022 року № 1593 «С».

Термін подання завершеної роботи на кафедру 2023.11.09

Виклики дані до магістерської кваліфікаційної роботи: законодавчо-
нормативна база України, наукова та періодична література, матеріали
науково-практичних конференцій, інформація Інтернет видань і веб – сайтів
та дані обліку і звітності ТОВ «Лідекс».

Перелік питань, що підлягають дослідженню:

1. Теоретичні основи обліку та внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті.

2. Методика обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на ТОВ «Лідекс».

3. Методика внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на ТОВ «Лідекс».

Перелік графічного матеріалу (за потреби): таблиці, висунки

Дата видачі завдання « 11 »

УО

2022 р.

**Керівник магістерської
кваліфікаційної роботи**

(Підпис)

Світлана ДЕРЕВ'ЯНКО

(прізвище та ініціали)

**Завдання прийняв до
виконання**

(Підпис)

Тетяна ПАТЕЙЧУК

(прізвище та ініціали)

Реферат
на здобуття освітнього ступеня «Магістр»
за темою «Облік та внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті»

У магістерській кваліфікаційній роботі розкривається науковий підхід щодо економічної сутності грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, їх класифікації та оцінки; наведено структуру валютних коштів та їх динаміку. На практичних матеріалах Товариства з обмеженою відповідальністю «Лідекс» викладена організація і методика обліку та контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, а саме:

– розкрито зміст грошово-розрахункових операцій, сутність та класифікацію;

– проаналізовано нормативно-правову базу обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні;

– в'яєвано стан внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті;

– проведено організаційно-економічну характеристику ТОВ «Лідекс»;

– визначено особливості системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві;

– розкрито первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві;

– описано аналітичний та синтетичний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві в умовах автоматизації;

– охарактеризовано відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності підприємства;

– визначено проблеми та можливості вдосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві;

– з'ясувано етапи контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті;

– розкрито аналітичні процедури при проведенні контролю грошово-розрахункових операцій та зроблено оцінку фінансового стану підприємства;

– проведено аналіз недоліків існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій та основні напрями її поліпшення;

– проаналізовано зарубіжний досвід здійснення внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій.

У висновках кваліфікаційної магістерської роботи узагальнено отримані результати дослідження, наведено рекомендації щодо удосконалення обліку і проведення внутрішньогосподарського контролю з правильності оформлення, своєчасності зарахування коштів в іноземній валюті та ефективного використання валютних коштів та прийняття управлінських рішень.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: облік, контроль, валютні операції, класифікація; рахунок-фактура, методичні прийоми контролю, внутрішньогосподарський контроль.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ГРОШОВО-РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ	6
1.3. Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті	13
Висновки до розділу 1	16
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ГРОШОВО-РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «ЛІДЕКС»	18
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Лідекс»	18
2.2. Особливості системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві	24
2.3. Первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві	26
2.4. Аналітичний та синтетичний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві в умовах автоматизації	30
2.5. Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності підприємства	34
2.6. Проблеми та можливості вдосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві	38
Висновки до розділу 2	41
РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ГРОШОВО-РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «ЛІДЕКС»	44
3.1. Етапи контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті	44
3.2. Аналітичні процедури при проведенні контролю грошово-розрахункових операцій та оцінка фінансового стану підприємства	48
3.3. Аналіз недоліків існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій та основні напрями її поліпшення	55
3.4. Зарубіжний досвід здійснення внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій	61
Висновки розрахункові операції: сутність та класифікація	66
Висновки про правову базу обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в використаних джерелах	70
ДОДАТКИ	3

ВСТУП

Актуальність обліку та внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у сучасних умовах досить важлива. Зі зростанням міжнародних торговельних операцій і залежності бізнесу від іноземних ринків фінансовий облік став складнішим і вимагає вдосконалення, що пов'язано з великою кількістю валютних операцій та потенційними ризиками валютних коливань, які можуть вплинути на фінансовий стан компанії. До того ж, іноземні валютні операції часто пов'язані зі специфічними правилами та обмеженнями, які вимагають дотримання законодавства.

Дослідження проблематики обліку та внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у своїх працях розкривали наступні науковці: Батракова Т.І., Бунда О.М., Власюк Т. М., Гевчук А. В., Зоря О. П., Кемарська Л.Г., Сальник А.В. , Полова А.В. та інші.

Мета кваліфікаційної магістерської роботи полягає у поглибленні теоретичних основ, дослідженні обліку та внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, а також розробленні рекомендацій щодо їх удосконалення.

Відповідно до поставленої мети слід виконати наступні завдання:

– розкрити зміст грошово-розрахункових операцій, сутність та класифікацію;

– проаналізувати нормативно-правову базу обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні;

– з'ясувати внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті;

– провести організаційно-економічну характеристику ТОВ «Лідекс»;

– визначити особливості системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві;

– розкрити первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві;
 – описати аналітичний та синтетичний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві в умовах автоматизації;

– охарактеризувати відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності підприємства;
 – визначити проблеми та можливості вдосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві;

– з'ясувати етапи контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті;
 – розкрити аналітичні процедури при проведенні контролю грошово-розрахункових операцій та дати оцінку фінансового стану підприємства;

– провести аналіз недоліків існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій та основні напрями її поліпшення;
 – проаналізувати зарубіжний досвід здійснення внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій.

Об'єктом дослідження кваліфікаційної магістерської роботи обрано ТОВ «Лідекс».
Предмет дослідження полягає у розкритті теоретичних аспектів та дослідженні обліку та внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети використовуються такі методи дослідження: інформаційне моделювання, узагальнення, порівняння, розрахунок, угруповання, графічні та інші.

Інформаційну базу становили нормативно-правові документи, наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених, дані фінансової звітності ТОВ «Лідекс», інтернет-ресурси та інші джерела.

Практична значимість процесів обліку та внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті полягає в забезпеченні стабільності та успішності міжнародних бізнес-операцій і виробництва, сприяючи зростанню прибутковості та конкурентоспроможності компанії в глобальному економічному середовищі.

Апробація. За період навчання в магістратурі основні результати дослідження, викладені в магістерській роботі, доповідалися та обговорювалися на VII Всеукраїнській студентській науково-практичній онлайн-конференції, яка відбулася 23.03.2023 р. та на студентській науково-практичній конференції

«Соціально-економічні аспекти розвитку України в умовах глобальних викликів», яка відбулася 09.11.2023 р.

Публікації. За результатами магістерського дослідження опубліковано 2 тези доповідей за результатами роботи конференцій [50; 51].

Структура магістерської роботи: магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний текст роботи становить 69 сторінок, в т.ч. 8 таблиць, 5-рисуноків. Список використаних джерел містить 71 найменування, викладених на 8 сторінках. Магістерська робота має 8 додатків викладених на 32 сторінках.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ГРОШОВО-РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

1.1. Грошово-розрахункові операції: сутність та класифікація

Грошово-розрахункові операції є необхідною складовою сучасної фінансової системи та економічних відносин. Їх сутність полягає в обміні грошовими коштами між суб'єктами господарювання з метою розрахунку за товари, послуги або інші фінансові операції. Грошово-розрахункові операції відіграють критичну роль у підтримці економічної активності та стабільності фінансових ринків.

Сутність обліку та внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті полягає в систематичному та детальному відстеженні та забезпеченні контролю за всіма фінансовими транзакціями, які включають обіг іноземної валюти в рамках підприємства або організації. Ця процедура становить важливий аспект фінансового управління, оскільки валютні операції можуть виникнути як частина міжнародних торговельних угод, інвестиційних операцій або інших фінансових відносин [32, с. 156].

Облік полягає в ретельному фіксуванні всіх валютних операцій, включаючи прихід та витрати іноземної валюти, їх обмінні курси та звіти про фінансовий стан. Внутрішній контроль передбачає встановлення процедур та політик, спрямованих на запобігання можливим помилкам, шахрайству або недоречним фінансовим рішенням у сфері валютних операцій. Такий контроль має забезпечити точність обліку, відсіювання ризиків та забезпечення відповідності всіх фінансових операцій вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку. Все це допомагає зберегти фінансову стійкість та конкурентоспроможність підприємства в умовах глобального бізнесу [22, с.

Проведемо дослідження трактувань науковців щодо сутності поняття «грошово-розрахункові операції» (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Визначення сутності поняття «грошово-розрахункові операції»

Науковець	Поняття
Батракова Т.І., Полова А.В.	Грошово-розрахункові операції - це фінансові трансакції, які передбачають обмін грошовими коштами або іншими фінансовими активами між різними суб'єктами господарювання чи фінансовими установами [4].
Бунда О.М.	Грошово-розрахункові операції - це процеси отримання та передачі платіжних засобів для здійснення розрахунків за товари, послуги або фінансові зобов'язання в певній валюті або формі платежу [9, 122].
Григоревська О.О., Каленченко Т.С.	Грошово-розрахункові операції - це фінансові дії, що включають обмін грошовими коштами або валютними активами з метою вирішення платіжних зобов'язань і фінансових трансакцій [5, с. 361].
Грилітка О. В.	Грошово-розрахункові операції - це процеси внутрішнього і зовнішнього розрахунку, які визначають спосіб оплати та отримання коштів в рамках бізнес-та фінансових операцій, що відбуваються між різними сторонами [19, с. 245].
Касич А.О., Циган Р.М.	Грошово-розрахункові операції в іноземній валюті - це процеси обліку та переказу грошових коштів в іноземних валютах, які включають в себе операції купівлі-продажу валют, платежі за товари і послуги, а також інвестиційні операції, проведені в іноземних грошових одиницях [33, с. 28].
Куліш А.Ю.	Грошово-розрахункові операції в іноземній валюті - це фінансові трансакції, які включають обмін іноземної валюти на національну валюту, конвертацію грошових коштів для розрахунків за міжнародними контрактами, а також усі інші фінансові дії, пов'язані з іноземними валютами [42, с. 17].

Джерело, складено автором.

Дослідивши трактування науковців, вважаємо, що грошово-розрахункові операції в іноземній валюті - це фінансові трансакції, які включають обмін однієї валюти на іншу або використання іноземної валюти для здійснення платежів і трансферів між особами, компаніями чи установами з різних країн або регіонів. Валютні операції можуть включати купівлю і продаж іноземної валюти, конвертацію грошових сум у валютному еквіваленті, а також використання іноземної валюти для розрахунків у міжнародній торгівлі, іноземних інвестиціях, подорожах тощо.

Грошово-розрахункові операції - це процеси обміну грошей або еквіваленту грошей між різними сторонами з метою здійснення платежів, трансферів або розрахунків. Грошово-розрахункові операції є

фундаментальною частиною фінансової системи кожної країни і глобальної фінансової інфраструктури. Основними видами грошово-розрахункових операцій є:

- платіжні операції - це операції, призначені для переказу грошей або розрахунків між особами, компаніями чи установами, що включає оплату товарів і послуг, податки та інші подібні транзакції.

- трансфери коштів - використовуються для пересилання грошей з одного місця в інше, тобто, це може бути внутрішніми трансферами між рахунками в одному банку або між банками в різних країнах, також це може включати міжнародні грошові перекази.

- розрахункові операції між банками - дані операції відбуваються між фінансовими установами, такими як комерційні банки і центральні банки. Вони включають обмін резервами, видачу позик та інші фінансові транзакції, необхідні для забезпечення ліквідності фінансової системи.

- торгові операції - це операції, пов'язані з купівлею та продажем товарів і послуг. Торгові операції можуть включати розрахунки в різних валютах в міжнародній торгівлі.

- фінансові операції - це операції, пов'язані з інвестиціями, позиками, обліком активів і пасивів, а також обміном валюти на фінансових ринках [40, с.234]

Грошово-розрахункові операції є необхідним елементом економічної діяльності, і вони регулюються правовими нормами, нормами центральних банків і міжнародними угодами для забезпечення стабільності і надійності фінансової системи і захисту прав учасників операцій.

Грошово-розрахункові операції можна класифікувати за різними критеріями, а саме:

1) за типом операції:

- купівля і продаж валюти (валютний обмін).

- валютні форвардні угоди (форварди) - це угоди на купівлю або продаж валюти на майбутню дату за попередньо визначеним обмінним курсом;

- валютні опціони - це угоди, які надають право, але не зобов'язують до купівлі або продажу валюти на певному рівні обмінного курсу;

- валютні свопи - це угоди про обмін валюти між двома сторонами з подальшим обміном валюти у майбутньому;

2) за характером учасників:

- роздрібні валютні операції, які здійснюються фізичними особами або малими компаніями;

- інституційні валютні операції, які виконуються великими корпораціями, банками, фінансовими установами та центральними банками;

3) за метою операції:

- валютні операції з метою здійснення міжнародних торгових операцій;

- валютні операції з метою інвестицій та заробітку на різниці курсів;

- валютні операції з метою забезпечення валютних ризиків (хеджування);

4) за строками:

- спот-операції - операції, де обмін валют відбувається негайно або протягом дуже короткого терміну (зазвичай впродовж двох робочих днів);

- форвардні угоди - операції, де обмін валют відбувається в майбутньому за попередньо визначеним обмінним курсом [32, 167];

5) за валютними парами:

- мажорні пари - пари, де одна з валют є долларом США (наприклад, EUR/USD, GBP/USD);

- мінорні пари - пари, де обидві валюти не є долларом США (наприклад, EUR/GBP, AUD/JPY);

- екзотичні пари - пари, які включають валюти з менш розповсюджених економік (наприклад, USD/TRY, EUR/THB) [32, с. 169].

Дана класифікація допомагає організувати різноманітні фінансові операції, пов'язані з іноземною валютою, і визначити їх характер та цільове призначення.

Отже, грошово-розрахункові операції підприємства є важливою частиною його фінансової діяльності та включають у себе всі фінансові операції, пов'язані з обміном грошей або їх еквіваленті з метою здійснення платежів, розрахунків, інвестицій та інших фінансових операцій. Класифікація грошово-розрахункових операцій включає в себе різні види операцій за типом, характером учасників, метою, строками та валютними парами, що дозволяє систематизувати та регулювати різноманітні фінансові транзакції для забезпечення ефективного функціонування світової фінансової системи.

1.2. Нормативно-правова база обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні

Нормативно-правова база обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні є ключовою складовою фінансової системи країни і визначає правила та процедури здійснення таких операцій. Україна, як сучасна економіка з активними міжнародними взаємовідносинами, має високий рівень регулювання та контролю над обліком валютних операцій, що спрямовані на забезпечення стабільності фінансової системи та дотримання міжнародних стандартів та зобов'язань.

До основних нормативно-правових документів, які регулюють облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні слід віднести:

Податковий кодекс України. Має важливе значення для грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні, особливо щодо оподаткування таких операцій. Кодекс містить положення, які регулюють оподаткування доходів, отриманих за результатами валютних операцій, та

зобов'язання щодо сплати податків та зборів. Податковий кодекс України є інструментом для обліку та оподаткування грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні. Підприємства та громадяни повинні дотримуватися відповідних норм та правил, щоб забезпечити відповідність законодавству та вчасну сплату податків і зборів за такі операції [52];

Господарський кодекс України. Встановлює загальні рамки для господарської діяльності та деякі положення щодо обліку та грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті [18];

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Встановлює загальні принципи бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності для всіх підприємств в Україні, включаючи відомості про облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті. Закон визначає стандарти бухгалтерського обліку, які підприємство має отримати при реєстрації та відображенні таких операцій;

Закон України «Про валюту і валютні операції». Є основним законодавчим актом, що регулює грошово-розрахункові операції в іноземній валюті в Україні. Цей закон встановлює загальні принципи та норми, які стосуються обліку валютних операцій, і визначає основні правила їх здійснення. Закон «Про валюту і валютні операції» є інструментом для забезпечення стабільності фінансової системи України та регулювання зовнішньоекономічних відносин країни. Підприємства та громадяни повинні дотримуватися цього закону та інших нормативних актів, які впливають з ним, при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті [55].

Закон України «Про банки і банківську діяльність». Є одним із ключових законодавчих актів, які регулюють грошово-розрахункові операції в іноземній валюті в Україні. Цей закон визначає правила та процедури, які банки та інші фінансові установи повинні дотримуватися під час здійснення таких операцій [53];

НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Є частиною національних стандартів бухгалтерського обліку в Україні і має загальний

характер, описуючи принципи та вимоги до складання фінансової звітності підприємств. Цей стандарт надає загальні рекомендації для бухгалтерського обліку, включаючи грошово-розрахункові операції в іноземній валюті. Однак слід зауважити, що НП(С)БО №1 [56] не надає деталей щодо конкретних валютних операцій та валютних регуляцій, ця інформація зазвичай регулюється спеціалізованими законами та нормативними актами, зокрема Законом України «Про валюту і валютні операції» та регулятивними актами Національного банку України [55];

НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» [57] - цей стандарт має на меті регулювати облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті та врахування впливу змін курсів іноземних валют на фінансовий стан підприємства. Важливо відзначити, що НП(С)БО 21 відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, зокрема МСФО 21 «Ефекти змін валютних ставок». Основні положення, які регулює НП(С)БО 21, включають: визначення операцій в іноземній валюті, порядок конвертації валют, визнання та оцінка курсових різниць, подання інформації в фінансовій звітності. Він встановлює стандарти та процедури для правильного обліку та відображення впливу валютних курсів на фінансову діяльність підприємств [57].

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України, частково регулює облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті. В цьому плані рахунків існують спеціальні рахунки, призначені для обліку грошово-розрахункових операцій [30];

Накази Національного банку України та інші регулятивні акти - НБУ регулярно видає накази та інші акти, які деталізують конкретні аспекти валютного контролю, обмінних курсів, допустимих операцій тощо.

Міжнародні угоди - Україна здійснює валютні операції в рамках міжнародних угод, таких як Угода про створення Світової торговельної організації (СТО) та Угода про асоціацію з Європейським Союзом, які

визначають правила торгівлі та валютних операцій з іншими країнами [7, с.256].

Ця нормативно-правова база встановлює правила та умови для проведення валютних операцій в Україні, забезпечуючи стабільність фінансової системи та дотримання міжнародних стандартів. Важливо зауважити, що ці правила можуть змінюватися з часом відповідно до економічних та політичних обставин.

Отже, нормативно-правова база обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні є важливим елементом фінансового регулювання та контролю в країні. Вона включає законодавчі акти, постанови, накази та інші регулятивні документи, які регулюють і контролюють валютні операції, забезпечують стабільність фінансової системи та дотримання міжнародних зобов'язань. Нормативно-правова база обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні надає учасникам ринку, включаючи підприємства та фінансові установи, чіткі правила та процедури для здійснення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, сприяючи ефективному функціонуванню економіки та забезпеченню фінансової стабільності країни.

1.3. Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті

Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті є надзвичайно важливою складовою фінансового управління для багатьох підприємств і організацій, особливо тих, які здійснюють міжнародну торгівлю або мають фінансові взаємодії з іноземними контрагентами.

Ефективний внутрішній контроль забезпечує надійність, точність та дотримання вимог законодавства при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті. Це є ключовим елементом фінансової безпеки та

довіри, який допомагає уникнути фінансових ризиків та недорозумінь з іноземними партнерами.

Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті - це система процедур, політик, стандартів та механізмів, які впроваджуються в організації для забезпечення відповідності та ефективності фінансових операцій, пов'язаних з іноземною валютою, вимогам законодавства, внутрішнім правилам і стратегії бізнесу. Цей вид контролю спрямований на запобігання фінансовим ризикам, шахрайству, помилкам та іншим негативним подіям, які можуть виникнути при здійсненні операцій в іноземній валюті. Внутрішній контроль включає в себе перевірку та моніторинг фінансових процесів, а також узгоджену роботу різних підрозділів та працівників організації з метою забезпечення точності, надійності та відповідності фінансової діяльності встановленим стандартам та правилам [20, с. 249].

Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті є системою процедур, правил і механізмів, спрямованих на забезпечення надійності, точності та законності фінансових операцій підприємства чи організації, які здійснюються в іноземній валюті. Цей вид контролю має на меті захистити фінансові активи та дотримуватися вимог законодавства при веденні грошово-розрахункової діяльності в міжнародних валютах. Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій включає в себе такі ключові аспекти:

Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті є складним та важливим процесом, який має на меті забезпечення точності, надійності та дотримання вимог законодавства та внутрішніх стандартів під час здійснення фінансових операцій з іноземною валютою.

Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті включає наступні етапи:

перший крок - розробка внутрішніх політик та процедур, які визначають правила та вимоги щодо грошово-розрахункових операцій в

іноземній валюті. Це включає в себе визначення валютних облікових структур, процедур звітності, правил реєстрації операцій, контроль за обмінними курсами тощо;

- визначення ролей та відповідальності працівників, які здійснюють грошово-розрахункові операції, та надання їм відповідного навчання та огляду процедур. Це включає в себе фінансових менеджерів, бухгалтерів, касирів, а також інших працівників, які мають доступ до фінансових операцій;

- систематичний контроль та моніторинг грошово-розрахункових операцій в реальному часі або на регулярній основі. Це включає в себе перевірку правильності обліку валютних операцій, спостереження за лімітами та обмеженнями, які можуть бути встановлені, та виявлення можливих аномалій чи підозрілих операцій [21, с. 78];

- використання сучасного програмного забезпечення та інформаційних систем для автоматизації процесу обліку та контролю грошово-розрахункових операцій. Це дозволяє підприємствам зберігати ефективність та точність при зростаючому обсязі операцій;

- регулярна підготовка фінансової звітності та її аналіз для виявлення тенденцій, ризиків та можливих удосконалень у внутрішньому контролі. Це допомагає приймати належні рішення щодо оптимізації процесів; регулярні аудити та перевірки внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій з метою визначення ефективності системи та виявлення слабких місць або порушень;

- визначення, оцінка та керування різними видами ризиків, пов'язаних з грошово-розрахунковими операціями в іноземній валюті, включаючи валютний ризик, кредитний ризик та операційний ризик [10, с. 79].

Цей процес внутрішнього контролю спрямований на забезпечення фінансової дисципліни, надійності та дотримання нормативних вимог, і він є важливим елементом в управлінні фінансами в умовах глобалізації та міжнародних бізнес-операцій.

Отже, внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті є невід'ємною частиною фінансового управління для організацій, які мають міжнародний бізнес. Він забезпечує надійність фінансових операцій, допомагає уникати ризиків та забезпечує відповідність вимогам законодавства. Ефективний внутрішній контроль є ключовим фактором у збереженні довіри партнерів та стейкхолдерів, сприяє фінансовій стабільності та сприяє успішному функціонуванню бізнесу в умовах глобалізації та міжнародного співробітництва.

Висновки до розділу 1

Грошово-розрахункові операції підприємства є важливою складовою його фінансової діяльності, оскільки вони становлять основу для здійснення розрахунків з контрагентами, співробітниками та іншими сторонами. Сутність таких операцій полягає в обміні грошовими ресурсами для забезпечення платежів, інвестицій, розрахунків з податками та іншими фінансовими потребами підприємства. Грошово-розрахункові операції підприємства можна класифікувати за різними критеріями, включаючи тип операції, учасників, мету, строки та валютні пари. Вони варіюються від повсякденних оплат до складних фінансових угод та відіграють важливу роль у функціонуванні бізнесу, дозволяючи ефективно управляти фінансами та ризиками.

Нормативно-правова база обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні є комплексним і надзвичайно важливим інструментом, який регулює та контролює фінансові відносини в країні та з іноземними партнерами. Вона включає в себе закони, постанови, регулятивні акти Національного банку та міжнародні угоди. Дотримання норм та вимог цієї бази є обов'язковим для всіх суб'єктів грошово-розрахункових операцій, що сприяє дотриманню правил та норм у фінансовому обліку та підтримує довіру до фінансової системи України.

Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті відіграє важливу роль у фінансовому управлінні та забезпечує надійність та дотримання вимог у глобальному фінансовому середовищі. Цей комплексний процес не тільки допомагає уникнути фінансових ризиків та недорозумінь, але й сприяє створенню довіри міжнародних та внутрішніх стейкхолдерів, сприяючи стабільності та успіху організацій у глобальному бізнес-середовищі. Забезпечення ефективного внутрішнього контролю є невід'ємною частиною стратегії управління фінансами та фінансової безпеки, що допомагає досягати бізнес-цілей та зберігати добре ім'я на ринку.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ГРОШОВО-РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «ЛІДЕКС»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Лідекс»

ТОВ «Лідекс» є компанією, яка займається неспеціалізованою оптовою торгівлею, а також оптовою та роздрібною торгівлею деталями та приладдям для автотранспортних засобів, а також сільськогосподарськими машинами й устаткуванням.

Метою організації обліку у ТОВ «Лідекс» є забезпечення точності та достовірності фінансової звітності, контроль за фінансовим станом підприємства, а також забезпечення необхідної інформації для прийняття управлінських рішень. Завданнями організації обліку є систематичний облік господарських операцій, аналіз фінансових показників, контроль за використанням ресурсів та забезпечення внутрішнього контролю [48].

Форма обліку у підприємства - подвійний запис, що забезпечує точність та достовірність облікової інформації. Організація облікового процесу передбачає використання методичних та технічних прийомів, таких як документування господарських операцій, аналітичний та синтетичний облік, розробка робочого плану рахунків та складання форм звітності.

Правовий статус ТОВ «Лідекс» визначений законодавством України про товариства з обмеженою відповідальністю. Компанія є приватним підприємством з власністю належністю учасникам. Засновники (учасники) ТОВ «Лідекс» складаються з осіб, які володіють частками в статутному капіталі підприємства [48].

ТОВ «Агроаксіал» 21 березня 2023 року змінила своє найменування на ТОВ «Лідекс» (додаток Б3).

Організаційна структура підприємства передбачає різні підрозділи, включаючи відділи збуту, закупівель, фінансів та бухгалтерії, кадрів тощо.

Економічні показники ТОВ «Лідекс» включають рівень рентабельності, розмір нерозподіленого та чистого прибутку, фонд оплати праці та його складові. Оцінка ефективності підприємства здійснюється шляхом аналізу цих показників.

Форма ведення обліку, методичні та технічні прийоми організації обліку у ТОВ «Лідекс» потребують критичної оцінки з метою відповідності сучасним вимогам реформування обліку та наближення до світових стандартів в корпоративному секторі. Важливо також звернути увагу на специфічні особливості діяльності підприємства та гармонізацію обліку з організаційно-технологічною структурою та потребами управління.

Організація облікового процесу та облікової політики суб'єкта господарювання ТОВ «Лідекс» має свої особливості, які пов'язані з видами діяльності компанії.

1. Основна діяльність ТОВ «Лідекс» - неспеціалізована оптова торгівля (код за КВЕД 46.90). Для цього виду діяльності важливо мати облікову політику, яка враховує особливості оптової торгівлі, такі як збереження товарів, контроль за запасами, ведення обліку постачань та збуту.

2. Додаткові види діяльності ТОВ «Лідекс» включають оптову та роздрібну торгівлю деталями та приладдям для автотранспортних засобів (коди за КВЕД 45.31 і 45.32) та оптову торгівлю сільськогосподарськими машинами й устаткуванням (код за КВЕД 46.61). Для цих видів діяльності облікова політика повинна враховувати специфіку торгівлі автозапчастинами та сільськогосподарськими машинами, зокрема, контроль за асортиментом, облік ремонтів та гарантій [48].

ТОВ «Лідекс» має лінійно-штабну ієрархічну організаційну структуру, яка передбачає існування підрозділів, які зазвичай об'єднуються у кілька груп з обліку (розпорядження керівника бухгалтерської служби передаються керівникам секторів, які, у свою чергу, передають їх керівникам облікових груп).

Повноваження і обов'язки працівників у ТОВ «Лідекс» розподілені наступним чином:

1. Директор - відповідає за загальне керівництво підприємством, прийняття стратегічних рішень і встановлення цілей, контроль за виконанням планів і результатів роботи.

2. Менеджер з продажу - відповідає за пошук нових клієнтів, укладання угоди управління продажами, підтримку взаємовідносин з клієнтами.

3. Фінансовий менеджер - відповідає за фінансове планування, облік і контроль за фінансово-господарською діяльністю підприємства, підготовку фінансової звітності.

4. Логіст - відповідає за організацію логістичних процесів, забезпечення доставки товарів та матеріалів, контроль за складським обліком.

5. Кадровий менеджер - відповідає за підбір та найм персоналу, організацію навчання та розвитку працівників, ведення кадрового обліку.

6. Маркетолог - відповідає за проведення маркетингових досліджень, розробку маркетингової стратегії, рекламу та просування товарів.

7. Бухгалтер - відповідає за облік фінансових операцій, складання податкової звітності, контроль за виконанням бухгалтерських норм і правил

[48].
Пропонуємо провести економічну характеристику ТОВ «Лідекс», розглядаючи його основні параметри, фінансовий стан та інші показники (табл.2.1).

Відповідно до табл.2.1 за 2022 рік капітал збільшився на 1 940,80 тис. грн або на 105%. Це свідчить про збільшення фінансової стійкості та ресурсної бази компанії. Власний капітал фінансової звітності ТОВ «Лідекс» показує зростання на 1 632,00 тис. грн, що становить 130%, вказує на позитивну динаміку власних інвестицій, що сприяє стабільності і розвитку підприємства.

Позиковий капітал фінансової звітності ТОВ «Лідекс» залишився практично на тому ж рівні, що свідчить про обережний підхід до залучення фінансових ресурсів поза межами власного капіталу.

Таблиця 2.1

Економічна характеристика ТОВ «Лідекс» за 2021-2022 рр. тис. грн

Показники	Роки		Зміни в абсолютних величинах від 2022р. до 2021р. (тис.грн)	Темпи зростання (зниження) 2022 р. у % до 2021 р.
	2021	2022		
Загальний капітал, тис. грн.	40 834,00	42 774,80	1940,80	105%
Власний капітал, тис. грн.	5 405,80	7 037,80	1632,00	130%
Позиковий капітал, тис. грн.	34 956,80	35 021,40	64,60	100%
Середньооблікова чисельність працівників, осіб	38	38	0,00	100%
Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	95 910,10	96 557,70	647,60	101%
Собівартість проданої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	71 640,60	65 347,40	-6293,20	91%
Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	1 894,00	324,9	-1569,10	17%
Чистий фінансовий результат прибутку (збиток), тис. грн.	1 557,30	136,8	-1420,50	9%

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ

«Лідекс» (Додатки Б1, Б2) [48].

Середньооблікова чисельність працівників ТОВ «Лідекс» залишилася стабільною, не зазнала змін. Це може вказувати на збереження оптимального рівня робочої сили для компанії.

Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг) фінансової звітності ТОВ «Лідекс» збільшився на 647,60 тис. грн або на 101%, що свідчить про позитивну динаміку у генерації доходів. Собівартість проданої продукції (товарів, робіт, послуг) фінансової звітності ТОВ «Лідекс» зменшилася на 6

293,20 тис. грн або на 91%. Ця динаміка свідчить про оптимізацію виробничих процесів та контроль над витратами. Валовий прибуток (збиток) фінансової звітності ТОВ «Лідекс» зменшився на 1 569,40 тис. грн або на 17%.

Незважаючи на зменшення, підприємство все ще має позитивний валовий прибуток.

Чистий фінансовий результат фінансової звітності ТОВ «Лідекс» зменшився на 1 420,50 тис. грн або на 9%, хоча чистий прибуток зменшився, компанія зберегла позитивну фінансову динаміку. Загалом, на основі аналізу фінансових показників можна визначити, що ТОВ «Лідекс» має стійку фінансову підґрунтя та продовжує розвиватися, не дивлячись на окремі зниження. Перспективи компанії можуть бути позитивними при правильному управлінні ресурсами та стратегічному плануванні.

Розглянемо майновий стан ТОВ «Лідекс» - це один із важливих аспектів його фінансового здоров'я та ефективності (табл.2.2). Цей аспект включає в себе активи та пасиви компанії, їх структуру, оцінку та динаміку. Аналіз майнового стану підприємства надає можливість зрозуміти, наскільки компанія здатна використовувати свої ресурси для досягнення своїх цілей і забезпечення стабільності у довгостроковій перспективі.

Таблиця 2.2

Оцінка майнового стану ТОВ «Лідекс» за 2021-2022 рр. тис. грн

Назва показника	2021	2022	Теоретично достатнє значення
1. Вартість всього майна	40 834,00	42 774,80	Вартість майна повинна зростати порівняно з попередніми періодами
2. Вартість власних коштів підприємства	5 405,80	7 037,80	Вартість власного капіталу повинна зростати порівняно з попередніми періодами
3. Вартість власних оборотних коштів	838,50	2111,00	Вартість власних оборотних коштів повинна зростати порівняно з попередніми роками
4. Коefіцієнт зносу	0,47	0,52	Зменшуватись і бути меншим 0,5
5. Коefіцієнт придатності	0,53	0,48	Збільшуватись і бути більшим 0,5

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Лідекс» (Додатки Б1, Б2) [48].

Відповідно до табл.2.2. вартість всього майна ТОВ «Лідекс» протягом року 2022 року загальна вартість майна підприємства збільшилася на 1 940,80 тис. грн, що становить зростання на 105%. Це свідчить про збільшення обсягів активів, що може бути позитивним сигналом щодо розвитку компанії.

Вартість власних коштів ТОВ «Лідекс» за рік 2022 року вартість власних коштів підприємства зросла на 1 632,00 тис. грн або 130%. Це свідчить про зміцнення фінансового стану компанії та її здатність до самофінансування.

Вартість власних оборотних коштів ТОВ «Лідекс» значуще збільшення вартості власних оборотних коштів з 838,50 тис. грн в 2021 році до 2 111,00 тис. грн в 2022 році свідчить про більш ефективне управління оборотними активами та підвищену ліквідність компанії.

Коефіцієнт зносу ТОВ «Лідекс» - відзначається невелике збільшення з 0,47 в 2021 році до 0,52 в 2022 році. Це може свідчити про збільшення зносу основних засобів, що вимагає уваги до питань обслуговування та реінвестицій в активи.

Коефіцієнт придатності ТОВ «Лідекс» показує зменшення коефіцієнта придатності з 0,53 в 2021 році до 0,48 в 2022 році може вказувати на погіршення фінансової стійкості підприємства, оскільки зменшення цього показника може свідчити про вищу заборгованість та зменшену ліквідність.

Загалом, на основі аналізу майнового стану ТОВ «Лідекс» можна зробити висновок, що підприємство виявляє позитивну тенденцію в зростанні активів та власного капіталу, однак слід звернути увагу на збільшення зносу та зменшення коефіцієнта придатності, оскільки це може впливати на фінансову стабільність компанії в майбутньому.

2.2. Особливості системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві

Система обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві є надзвичайно важливою складовою фінансового управління та бухгалтерського обліку в умовах глобалізації та міжнародної торгівлі. Завдяки розвитку світового ринку та зростанню міжнародних бізнес-операцій, підприємства зіштовхуються з необхідністю здійснення операцій у різних валютних одиницях. Це ставлять вимоги до впровадження спеціалізованої системи обліку, яка дозволить ефективно взаємодіяти з іноземною валютою та забезпечити правильний і точний облік таких операцій.

Особливості системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» включають в себе ряд аспектів, такі як валютний облік, обмін валют, податкові і правові аспекти, ризики курсових коливань, а також ведення звітності відповідно до міжнародних стандартів [48].

Особливості системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на прикладі ТОВ «Лідекс» включають:

Обов'язковий валютний облік - ТОВ «Лідекс» веде облік усіх операцій в іноземній валюті відповідно до вимог законодавства та міжнародних стандартів. Це включає в себе реєстрацію всіх фінансових операцій у валюті, визначення курсів обміну та обов'язковий облік валютних резервів.

ТОВ «Лідекс» має враховувати ризики, пов'язані зі змінами обмінних курсів. Це вимагає використання стратегій забезпечення від ризику валютних коливань та планування операцій з урахуванням потенційних збитків чи прибутків [48].

Облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» повинен відповідати податковому законодавству, включаючи правила оподаткування прибутку, податку на додану вартість та інші податки.

ТОВ «Лідекс» повинно дотримуватися міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Це важливо для забезпечення прозорості та дотримання стандартів у фінансовому звіті. ТОВ «Лідекс» повинно ретельно вивчати ринок обміну валют та вибирати оптимальний спосіб обміну для зниження витрат на конвертацію валюти.

Взаємодія з банками та вибір банківських послуг для обслуговування валютних операцій є важливим аспектом системи обліку. ТОВ «Лідекс» повинно враховувати комісії та умови, які банки пропонують для валютних операцій.

Загалом, система обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті для ТОВ «Лідекс» вимагає точності, стратегічного планування і дотримання регуляторних вимог для забезпечення стабільного та ефективного функціонування в умовах міжнародних фінансових операцій.

Система обліку грошових розрахункових операцій у наземній валюті ТОВ «Лідекс» забезпечує: точний облік всіх надходжень і видатків готівки, відповідність облікових даних вимогам законодавства України та швидке та зручне формування звітності.

Особливості системи обліку грошових розрахункових операцій у наземній валюті ТОВ «Лідекс» дозволяють компанії забезпечити ефективний і прозорий облік грошових коштів. Програмне забезпечення «BAS Бухгалтерія» дозволяє ТОВ «Лідекс» автоматизувати такі процеси, як:

Приймання готівки від покупців.

Видача готівки клієнтам.

Реєстрація розрахункових операцій.

Формування звітності [50].

ТОВ «Лідекс» постійно вдосконалює систему обліку грошових розрахункових операцій у іноземній валюті. Компанія впроваджує нові технології та методи, що дозволяють забезпечити ефективний і прозорий облік грошових коштів.

Отже, особливостей системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті для ТОВ «Лідекс» свідчать про важливість належного

валютного управління та точного обліку в умовах міжнародного бізнесу.

Підприємство повинно бути готовим до ефективного управління ризиками курсових коливань, дотриманням міжнародних стандартів та законодавства, а

також до обміну валют та взаємодії з банками. Ця система обліку є ключовою

для забезпечення стабільності та успішного функціонування ТОВ «Лідекс» в

глобальному економічному середовищі.

2.3. Первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній

валюті на підприємстві

Первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті є важливою складовою фінансового управління для ТОВ «Лідекс». У зв'язку зі

значними обсягами іноземної торгівлі та багатою міжнародною діяльністю

підприємства, точний та систематичний облік грошових операцій у валюті є

критичним для забезпечення фінансової стабільності та контролю над фінансовими ризиками.

Первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті

ТОВ «Лідекс» - це сукупність дій, які здійснюються з метою документального

оформлення, систематизації та зберігання інформації про грошово-розрахункові операції в іноземній валюті, що здійснюються підприємством.

До первинного обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті

ТОВ «Лідекс» належать такі документи (рис.2.1) [48].

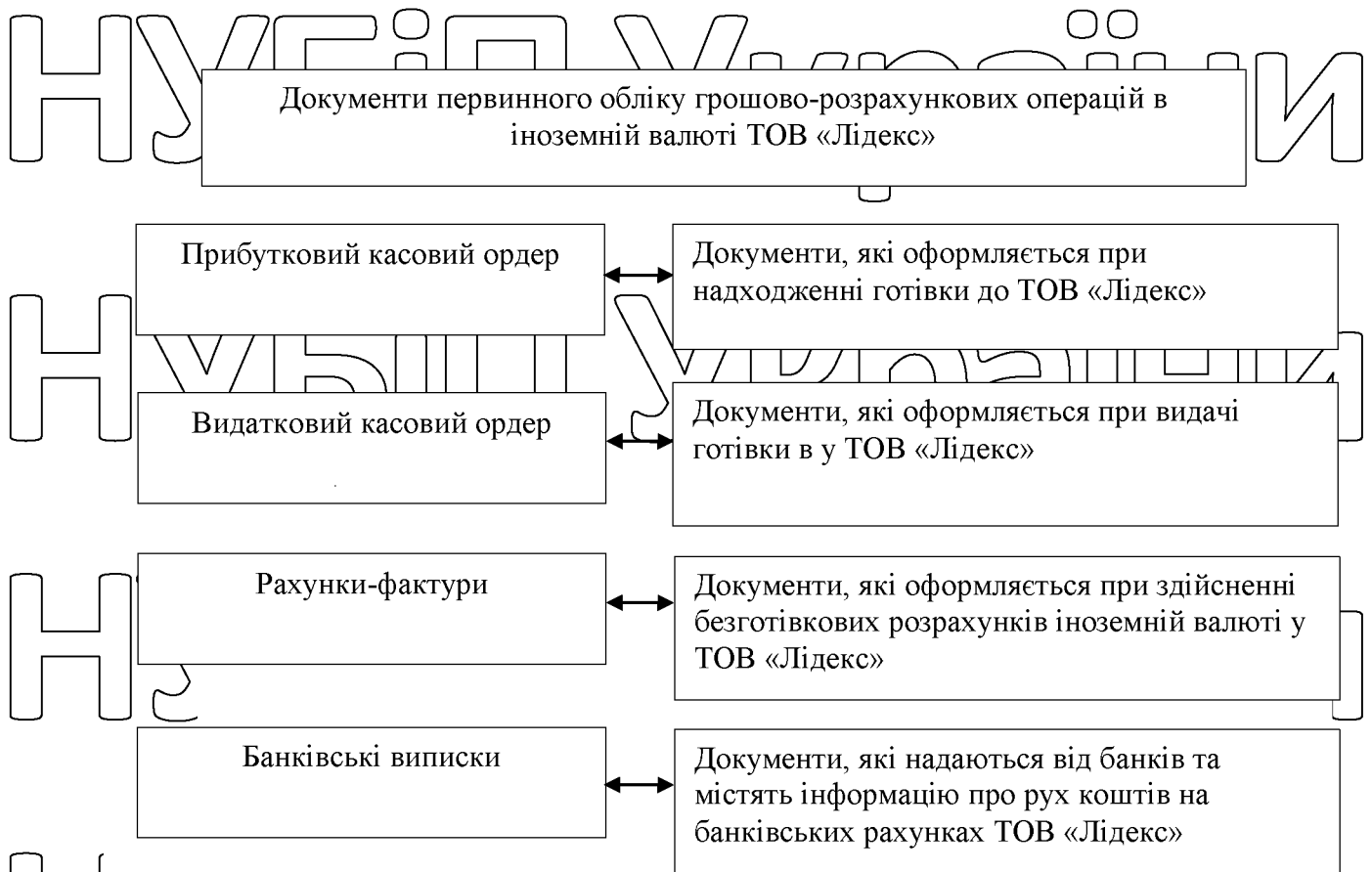


Рис. 2.1. Документи первинного обліку при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті

Джерело: розроблено автором на даних ТОВ «Лідекс» [48].

ТОВ «Лідекс» є сучасною компанією, яка спеціалізується на роздрібній торгівлі деталями та приладдям для автотранспортних засобів, компанія численні операції в готівкою, оскільки її клієнти як фізичні особи, які купують запасні частини готівкою, так і юридичні особи, тому ТОВ «Лідекс» проводить операції як у готівковій формі та і безготівковій, щоб забезпечити якісний обслуговування своїх клієнтів.

Первинні документи, які оформляються при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс», повинні бути складені в валюті, в якій здійснюються ці операції. У разі здійснення операцій в іноземній валюті, яка не є валютою України, такі документи повинні бути перекладені українською мовою.

Первинні документи, які оформляються при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, повинні бути зареєстровані в журналі реєстрації первинних документів ТОВ «Лідекс».

Після реєстрації первинні документи повинні бути передані до бухгалтерії ТОВ «Лідекс» для подальшого обліку.

На основі первинних документів бухгалтерія ТОВ «Лідекс» здійснює облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті. Цей облік здійснюється в національній валюті України за курсом, що діяв на дату здійснення операції. Результати обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті відображаються в бухгалтерському обліку ТОВ «Лідекс»

[48]

Додатково до інформації можна навести такі особливості первинного обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс»:

- Первинні документи, які оформляються при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, повинні бути підписані уповноваженими особами ТОВ «Лідекс».
- Первинні документи, які оформляються при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, повинні бути завірені печаткою ТОВ «Лідекс».
- Первинні документи, які оформляються при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, повинні зберігатися на ТОВ «Лідекс» протягом 5 років.

Використання належного порядку первинного обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» дозволяє забезпечити достовірність і своєчасність облікової інформації, а також запобігти помилкам і шахрайствам.

Первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» включає в себе кілька важливих етапів та документів для забезпечення точності та прозорості фінансового обліку (табл. 2.3).

Етапи та документи первинного обліку грошових розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс»

Етап	Характеристика
Формування контрактів	Початковим кроком є укладання контрактів ТОВ «Лідекс» із партнерами чи клієнтами на умовах операцій в іноземній валюті. У цих контрактах фіксуються умови операцій, валютні курси, строки розрахунків та інші важливі умови.
Формування рахунків-фактур	Після укладання контракту ТОВ «Лідекс» видає фактури партнерам з вказівкою суми оплати в іноземній валюті. Рахунки-фактури слугують основою для проведення операцій.
Реєстрація вхідних та вихідних платежів	Кожен вхідний та вихідний платіж в іноземній валюті реєструється в спеціалізованій журнальній книзі ТОВ «Лідекс». Дані включають суму, дату, курс обміну та джерело/отримувача коштів.
Курси обміну валют	ТОВ «Лідекс» веде реєстр курсів обміну валют, що використовувалися для конвертації операцій. Ця інформація допомагає визначити фактичні витрати та доходи в іноземній валюті.
Документи на інкасацію та платіжні накладні	Всі документи, пов'язані з інкасацією грошей в іноземній валюті, такі як доручення на переказ чи платіжні накладні, обов'язково реєструються.
Контроль за ризиками курсових коливань	ТОВ «Лідекс» веде моніторинг і аналіз ризиків, пов'язаних з курсовими коливаннями, та можливих стратегій для їх управління.
Звітність і податковий облік	Всі дані переносяться до бухгалтерської звітності для підготовки фінансових звітів, які відображають фінансовий стан ТОВ «Лідекс». Крім того, дотримання податкового законодавства є обов'язковим і включає в себе реєстрацію операцій для податкового обліку.

Джерело: розроблено автором на даних ТОВ «Лідекс» [48].

Загалом, первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті для ТОВ «Лідекс» є складним і вимагає дотримання великої кількості документів і процедур для забезпечення ефективного фінансового контролю та відповідності всім вимогам законодавства.

Отже, первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» виявляється ключовим фактором для успішного функціонування компанії в умовах міжнародних бізнес-операцій. Цей процес включає в себе ведення докладної та структурованої облікової документації, ретельний контроль за курсами обміну та ефективне взаємодію з партнерами і фінансовими установами. Важливість цього обліку полягає в тому, що він допомагає ТОВ «Лідекс» уникнути фінансових ризиків, дотримуватися

податкових норм та забезпечувати звітність, яка є ключовою для довіри стейкхолдерів і стабільності бізнесу.

2.4. Аналітичний та синтетичний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві в умовах автоматизації

У сучасному світі, де глобалізація та міжнародна торгівля стають невід'ємною частиною бізнес-середовища, точний та ефективний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті є надзвичайно важливим завданням для підприємства. ТОВ «Лідекс» в умовах автоматизації впроваджує аналітичний та синтетичний облік, щоб забезпечити ефективний контроль і оптимізацію фінансових операцій в іноземній валюті. Ця система допомагає підприємству бути конкурентоспроможним на міжнародному ринку та забезпечувати точний фінансовий облік у вимогливих умовах глобального бізнесу.

Аналітичний та синтетичний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на ТОВ «Лідекс» став можливим завдяки інтеграції програми «BAS», що забезпечує високий рівень ефективності та точності у фінансовому управлінні [49].

Аналітичний облік ТОВ «Лідекс» використовує програмні інструменти для детального аналізу кожної валютної операції. Він дозволяє класифікувати операції за джерелом та призначенням коштів, ідентифікувати фінансові потоки, та генерувати докладну інформацію для менеджменту.

Синтетичний облік, також підтримуваний програмою «BAS», забезпечує комплексний огляд фінансової діяльності ТОВ «Лідекс». Він резюмує дані з аналітичного обліку, створюючи зведені звіти та показники. Це дозволяє робити швидкі та обгрунтовані рішення на основі узгодженої та цілісної інформації.

Автоматизація у веденні обліку дозволяє ТОВ «Лідекс» впоратися з великою кількістю даних, забезпечити високий рівень точності та мінімізувати

ризиків помилок у фінансовому обліку. Такий підхід спрощує спостереження за курсами валют та ефективний контроль ризиків курсових коливань, що є надзвичайно важливим для підприємства в умовах глобального бізнесу [48].

Аналітичний облік грошових розрахункових операцій в іноземній валюті в умовах автоматизації у ТОВ «Лідекс» здійснюється за допомогою програми «BAS», для цього в програмі передбачені такі облікові реєстри:

– Журнал операцій каси - обліковуються всі касові операції в іноземній валюті, в тому числі надходження, видача та залишок готівки.

– Журнал обліку розрахункових операцій - обліковуються всі безготівкові розрахункові операції в іноземній валюті [49].

В ТОВ «Лідекс» у програмі «BAS» у журналі операцій каси, відображаються такі реквізити:

- Дата операції;
- Номер документа;
- Валюта;
- Платник;
- Одержувач;
- Призначення платежу;
- Сума операції [49].

В ТОВ «Лідекс» у програмі «BAS» у журналі обліку розрахункових операцій відображаються такі реквізити:

- Дата операції;
- Номер документа;
- Валюта;
- Контрагент;
- Призначення платежу;
- Сума операції (додаток Б4) [49].

На основі даних цих журналів здійснюється в ТОВ «Лідекс» аналітичний облік грошових розрахункових операцій в іноземній валюті.

Аналітичний та синтетичний облік грошових розрахункових операцій у іноземній валюті в умовах автоматизації у ТОВ «Лідекс» здійснюється на рахунках 301 «Готівка в національній валюті» та 302 «Готівка в іноземній валюті».

На рахунку 301 «Готівка в національній валюті» ведеться облік готівки в національній валюті, яка знаходиться в касі підприємства. На цьому рахунку відображаються такі суми:

Надходження готівки в національній валюті;

Видача готівки в національній валюті;

Кінцева залишка готівки в національній валюті [29].

На рахунку 302 «Готівка в іноземній валюті» ведеться облік готівки в іноземній валюті, яка знаходиться в касі ТОВ «Лідекс» на цьому рахунку відображаються такі суми :

Надходження готівки в іноземній валюті;

Видача готівки в іноземній валюті;

Кінцева залишка готівки в іноземній валюті [29].

Для ведення аналітичного обліку грошових розрахункових операцій у іноземній валюті в умовах автоматизації у ТОВ «Лідекс» використовується програмне забезпечення «BAS» - це програмне забезпечення дозволяє автоматизувати такі процеси, як:

Ведення касової книги;

Формування звітності;

Контроль над рухом готівки [49].

Для ведення синтетичного обліку на цьому рахунку використовуються такі облікові реєстри:

– Баланс - відображається загальна сума готівки в іноземній валюті,

яка знаходиться в касі підприємства.

– Звіт про рух грошових коштів - відображається рух готівки в іноземній валюті за звітний період.

На основі даних цих облікових реєстрів здійснюється синтетичний облік грошових розрахункових операцій в іноземній валюті [48].

Автоматизація обліку грошових розрахункових операцій в іноземній валюті у ТОВ «Лідекс» має такі переваги:

- Підвищення ефективності обліку - автоматизація дозволяє скоротити час, який витрачається на облік, і підвищити його точність.

- Зменшення кількості помилок - автоматизація дозволяє мінімізувати кількість помилок, які можуть виникнути при ручному обліку ТОВ «Лідекс».

- Покращення контролю над рухом грошових коштів - автоматизація дозволяє здійснювати контроль над рухом грошових коштів в режимі реального часу.

- Швидке формування звітності - автоматизація дозволяє швидко формувати звітність про грошові розрахункові операції в іноземній валюті.

Автоматизація обліку грошових розрахункових операцій в іноземній валюті дозволяє ТОВ «Лідекс» забезпечити ефективний і прозорий облік грошових коштів.

Отже, аналітичний та синтетичний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на ТОВ «Лідекс» в умовах автоматизації є ключовими складовими ефективного фінансового управління. Використання програми «BAS» дозволяє забезпечити високий рівень точності, зручності та оперативності у фінансовому обліку, а також спрощує ведення докладної звітності та забезпечує надійний контроль над фінансами. Цей підхід допомагає ТОВ «Лідекс» в умовах міжнародного бізнесу зберігати фінансову стабільність та здійснювати обґрунтовані рішення, опираючись на доступну та зрозумілу фінансову інформацію.

2.5. Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності підприємства

Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності підприємства ТОВ «Лідекс» в сучасних умовах має вирішальне значення для забезпечення фінансової прозорості та точності в обліку. У світі глобальних бізнес-операцій та постійних змін курсів валют, правильне відображення цих операцій у звітності стає необхідністю для забезпечення ділової ефективності та дотримання міжнародних стандартів фінансової звітності. Аналіз відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності ТОВ «Лідекс» стає ключовим завданням для забезпечення фінансової стійкості та розвитку підприємства.

Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності підприємства ТОВ «Лідекс» є складним та важливим аспектом фінансового управління в умовах міжнародного бізнесу. ТОВ «Лідекс» веде облік операцій, пов'язаних з іноземною валютою, для забезпечення точності фінансової звітності та відповідності законодавчим вимогам та міжнародним стандартам - цей процес включає в себе:

- облік грошових потоків;
- визначення курсів обміну;
- контроль за ризиками курсових коливань,
- відображення цих даних у фінансових звітах підприємства [48].

Враховуючи постійні зміни на міжнародних ринках та валютних курсах, правильне відображення грошово-розрахункових операцій є важливим елементом забезпечення стабільності та конкурентоспроможності ТОВ «Лідекс».

Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності ТОВ «Лідекс» є складним та важливим процесом, який вимагає точності та дотримання міжнародних стандартів фінансової звітності та можна виділити декілька ключових кроків:

– перший етап включає в себе реєстрацію всіх грошово-розрахункових операцій, які виконуються в іноземній валюті. Це включає фіксацію дати, суми операції, валютного курсу на момент проведення операції, а також контрагента чи партнера.

– оскільки грошові операції в іноземній валюті відбуваються в іншій валюті, їх потрібно конвертувати до базової валюти, яка використовується для складання фінансової звітності.

– операції поділяються на різні категорії відповідно до їх призначення та джерела фінансів, дана класифікація допомагає зрозуміти, звідки приходять та куди направляються кошти.

– кожна операція ТОВ «Лідекс» супроводжується відповідними фінансовими документами, такими як платіжні накладні, фактури, та інші документи, які підтверджують операцію [48].

– основним результатом цього процесу є підготовка фінансових звітів, включаючи баланс, звіт про прибутки та звіт про зміни власного капіталу. Фінансові звіти повинні бути підготовлені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності, які дозволяють порівнювати фінансові результати з іншими результатами ТОВ «Лідекс».

– після підготовки фінансових звітів вони піддаються аудиту, щоб переконатися в їхній точності та відповідності правилам. Важливо також мати внутрішні системи контролю, які гарантують, що всі операції відображаються належним чином.

Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності ТОВ «Лідекс» вимагає високого рівня професіоналізму та дотримання стандартів, а також використання сучасних програмних засобів для автоматизації цього процесу. Такий підхід дозволяє забезпечити надійний та точний фінансовий облік, що є важливим для успішної діяльності підприємства в умовах міжнародного бізнесу [48].

У ТОВ «Лідекс» при використанні програми «BAS» інформація про грошові розрахункові операції в іноземній валюті відображається в наступних звітах (рис. 2.2).

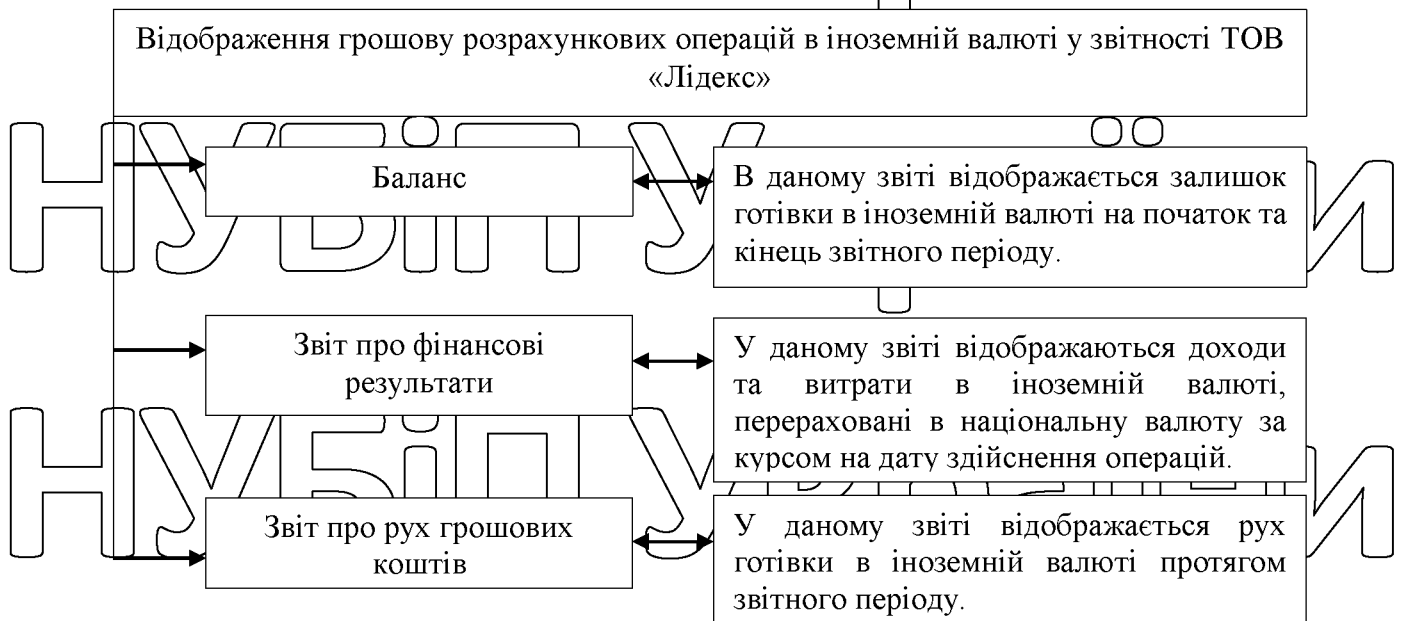


Рис. 2.2. Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності ТОВ «Лідекс»

Джерело: розроблено автором на даних ТОВ «Лідекс» [49].

У балансі ТОВ «Лідекс» залишок готівки в іноземній валюті відображається по рядку 1220 «Готівка і грошові кошти в національній та іноземній валютах».

У звіті про фінансові результати ТОВ «Лідекс» доходи і витрати в іноземній валюті відображаються на відповідних рядках, наприклад, на рядку 2200 «Доходи від реалізації» або на рядку 2210 «Витрати на виробництво».

При перерахуванні доходів і витрат з іноземної валюти в національну валюту використовується курс валюти на дату здійснення операції [29].

Звіт про рух грошових коштів ТОВ «Лідекс» – у звіті про рух грошових коштів надходження і видатки готівки в іноземній валюті відображаються на відповідних рядках, наприклад, по рядку 5100 «Надходження грошових коштів від реалізації» або по рядку 5200 «Витрати на матеріальні ресурси».

При перерахуванні надходжень і видатків готівки з іноземної валюти в національну валюту використовується курс валюти на дату здійснення операції.

У ТОВ «Лідекс» також в програмі «BAS» можна формувати додаткові звіти, які дозволяють отримати більш детальну інформацію про грошові розрахункові операції в іноземній валюті.

До таких звітів ТОВ «Лідекс» відносяться, наприклад, такі звіти:

– Звіт про рух грошових коштів за валютами - в цьому звіті відображається рух готівки в різних валютах протягом звітного періоду.

– Звіт про рух грошових коштів за контрагентами - в цьому звіті відображається рух готівки за контрагентами протягом звітного періоду.

– Звіт про рух грошових коштів за видами операцій - в цьому звіті відображається рух готівки за видами операцій протягом звітного періоду [49].

Використання програмного забезпечення «BAS Бухгалтерія» для відображення грошових розрахункових операцій в іноземній валюті дозволяє забезпечити достовірність і своєчасність звітності [49].

Отже, відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності ТОВ «Лідекс» є невід'ємною частиною комплексного фінансового управління та обліку ТОВ «Лідекс». Цей процес демонструє високий рівень професіоналізму та відповідальності команди ТОВ «Лідекс», зокрема бухгалтерів та фінансових аналітиків, і вказує на готовність виконувати всі вимоги міжнародних стандартів фінансової звітності. Такий підхід забезпечує надійний та точний облік, що, в свою чергу, сприяє стабільності та конкурентоспроможності підприємства в умовах глобального бізнес-середовища.

2.6. Проблеми та можливості вдосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві

Проблеми та можливості вдосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві ТОВ «Лідекс» відображають сукупність сучасних викликів, з якими стикаються компанії, що активно працюють в умовах міжнародного бізнесу. З одного боку, ринок надає безмежні можливості для росту та розвитку. З іншого боку, нестабільність валютних курсів, складні податкові та регуляторні вимоги, а також потреба в точному та ефективному фінансовому управлінні створюють складні завдання, які потребують ретельного аналізу та пошуку оптимальних рішень.

В ТОВ «Лідекс» під час проведення аналізу, визначено ряд ключових проблем, з якими стикаємося при обліку грошових розрахункових операцій в іноземній валюті:

– однією з основних проблем є постійні зміни валютних курсів. Перепади в обмінних курсах можуть значно вплинути на фінансові показники ТОВ «Лідекс» та призвести до значних втрат або прибутків. Важливо мати ефективний механізм моніторингу та управління курсовими ризиками [21, с.

176].
– податкові вимоги та правила для грошових розрахункових операцій в іноземній валюті є дуже запутаними і різними в різних юрисдикціях. Це може призвести до податкових ризиків та потреби в складних податкових деклараціях.

– проведення обліку грошових розрахункових операцій в іноземній валюті вимагає спеціалізованих знань та навичок бухгалтерів ТОВ «Лідекс», оскільки мають достатньо кваліфікованого персоналу, щоб впоратися з цим завданням ефективно.

– облік грошових розрахункових операцій в іноземній валюті вимагає багато додаткової роботи, включаючи конвертацію валют, ведення

додадкових облікових реєстрів та формування фінансової звітності, що призводить до збільшення адміністративних витрат.

при розрахунках в іноземній валюті існує ризик невиконання або несвоєчасної оплати через затримки в міжнародних платіжках. Також важливо враховувати ризики, пов'язані з забезпеченням операцій та визначенням кредитоспроможності контрагентів ТОВ «Лідекс»

у багатьох випадках, особливо при наявності іноземних операцій, потрібно готувати додаткову фінансову звітність ТОВ «Лідекс» та проходити аудит для відповідності міжнародним стандартам [23, с. 209].

Усі ці проблеми ТОВ «Лідекс» потребують системного підходу до фінансового управління та ведення обліку. Водночас, вони відкривають можливості для вдосконалення процесів та використання спеціалізованих програмних рішень для обліку грошових розрахункових операцій в іноземній валюті, зокрема для моніторингу курсових ризиків та підвищення ефективності управління фінансами ТОВ «Лідекс».

ТОВ «Лідекс» є підприємством, яке здійснює значну частину своєї діяльності в іноземній валюті. Тому для ефективного управління грошовими коштами та забезпечення достовірності бухгалтерської звітності важливо вдосконалити облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті. До основних напрямів удосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в ТОВ «Лідекс» можна пропонувати наступні:

- Вдосконалення системи документообігу - необхідно ТОВ «Лідекс» розробити та впровадити систему документообігу, яка забезпечить своєчасне та якісне відображення всіх господарських операцій в іноземній валюті.

- Автоматизація обліку - для автоматизації обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті використовувати програмне забезпечення, наприклад, «BAS» - це дозволить ТОВ «Лідекс» підвищити ефективність обліку, зменшити кількість помилок і покращити контроль над рухом грошових коштів.

– Покращення якості аналітики - необхідно вдосконалити систему аналітичного обліку ТОВ «Лідекс», щоб забезпечити отримання більш детальної інформації про грошово-розрахункові операції в іноземній валюті.

До можливостей удосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в ТОВ «Лідекс» можна віднести такі:

1) Впровадження системи ризик-менеджменту, а саме система ризик-менеджменту дозволить оцінити та мінімізувати ризики, пов'язані з проведенням грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс».

2) Впровадження системи внутрішнього контролю - система внутрішнього контролю ТОВ «Лідекс» дозволить забезпечити дотримання встановлених процедур і правил при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті.

3) Організація навчання персоналу - для підвищення кваліфікації персоналу, відповідального за облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, необхідно проводити навчання та підвищення кваліфікації бухгалтерів за допомогою оплати семінарів та тренінги з грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, де будуть визначені особливості та нюанси при здійсненні таких операцій.

Для реалізації зазначених напрямів і можливостей удосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в ТОВ «Лідекс» рекомендується розробити та впровадити план заходів, який передбачатиме такі кроки:

– Аналіз існуючої системи обліку - на цьому етапі необхідно провести аналіз існуючої системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, щоб визначити її сильні та слабкі сторони.

– Розробка плану заходів - на основі результатів аналізу існуючої системи обліку необхідно розробити план заходів щодо її удосконалення.

– Реалізація плану заходів - на цьому етапі необхідно реалізувати розроблений план заходів.

Оцінка результатів удосконалення - після реалізації плану заходів необхідно провести оцінку його результатів.

Реалізація зазначених заходів дозволить ТОВ «Лідекс» підвищити ефективність обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, зменшити кількість помилок і покращити контроль над рухом грошових коштів.

Отже, проблеми та можливості удосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві ТОВ «Лідекс»

підкреслюють важливість ретельного підходу до фінансового управління в

умовах міжнародного бізнесу. Незважаючи на існуючі труднощі,

впровадження автоматизованих систем, навчання та розвиток персоналу, а

також стратегічний підхід до управління курсовими ризиками та податковою

складністю можуть перетворити ці проблеми в можливості для підвищення

конкурентоспроможності та стійкості компанії на міжнародному ринку.

Вирішення цих завдань стає ключем до успішного функціонування у

сучасному глобальному бізнес-середовищі.

Висновки до розділу 2

ТОВ «Лідекс» - це підприємство, яке відзначається високим рівнем організаційної та економічної стабільності. Засноване на принципах

професійної відповідальності та інноваційного підходу, підприємство успішно

функціонує на ринку та забезпечує якісні продукти та послуги в галузі

сільського господарства. Його ефективна діяльність, включаючи

автоматизований облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті,

свідчить про готовність та здатність до подальшого розвитку та розширення

на міжнародних ринках.

Особливості системи обліку грошово-розрахункових операцій в

іноземній валюті для ТОВ «Лідекс» свідчать про необхідність детального і

відповідального підходу до управління валютними операціями в умовах

глобального бізнесу. ТОВ «Лідекс» повинно враховувати ризики курсових коливань, дотримуватися міжнародних стандартів, ефективно взаємодіяти з банками і правильно вести облік, щоб забезпечити стабільність та ефективність своєї діяльності в умовах міжнародного бізнесу.

Первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті для ТОВ «Лідекс» є фундаментальним елементом фінансового управління та діяльності компанії в умовах міжнародного бізнесу. Система первинного обліку дозволяє не лише забезпечити точність та прозорість фінансового обліку, але й відповісти на вимоги податкового законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності. Доцільне ведення первинного обліку сприяє мінімізації ризиків, пов'язаних з курсовими коливаннями, та допомагає зберегти фінансову стабільність та конкурентоспроможність ТОВ «Лідекс» на міжнародному ринку.

Аналітичний та синтетичний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на ТОВ «Лідекс» в умовах автоматизації стають надзвичайно потужним інструментом для забезпечення точності, ефективності та прозорості в фінансовому управлінні підприємством. Інтеграція програми «BAS» дозволяє ТОВ «Лідекс» з легкістю аналізувати та оптимізувати валютні операції, забезпечуючи швидкий доступ до докладних даних зведених звітів. Цей підхід сприяє вдосконаленню фінансового контролю та допомагає ТОВ «Лідекс» раціонально управляти фінансами, знижувати ризики та збільшувати конкурентоспроможність на міжнародних ринках.

Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності ТОВ «Лідекс» є важливим інструментом для забезпечення фінансової прозорості та точності в обліку. Цей процес дозволяє ТОВ «Лідекс» не лише дотримуватися міжнародних стандартів фінансової звітності, але й раціонально управляти фінансами, аналізувати результати та забезпечувати відповідність до вимог регуляторів та стейкхолдерів. Такий підхід допомагає зміцнити фінансову стійкість та впевненість в діяльності ТОВ «Лідекс» в умовах глобального бізнесу.

Облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві ТОВ «Лідекс» включає в себе ряд серйозних викликів, таких як курсові ризики, складність податкового обліку і потребу у кваліфікованому персоналі. Проте, ці проблеми також відкривають можливості для вдосконалення завдяки автоматизації процесів, ефективному управлінню курсовими ризиками та інвестиціям у розвиток персоналу. Збалансований підхід до вирішення цих питань може допомогти підприємству підвищити свою фінансову стійкість та ефективність у глобальному бізнес-середовищі.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

РОЗДІЛ 3. ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ГРОШОВО-РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ НА ТОВ «ЛІДЕКС»

3.1. Етапи контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті

Система внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» грає важливу роль в забезпеченні ефективності та надійності фінансової діяльності компанії, основні складові цієї системи подано на рис.3.1.

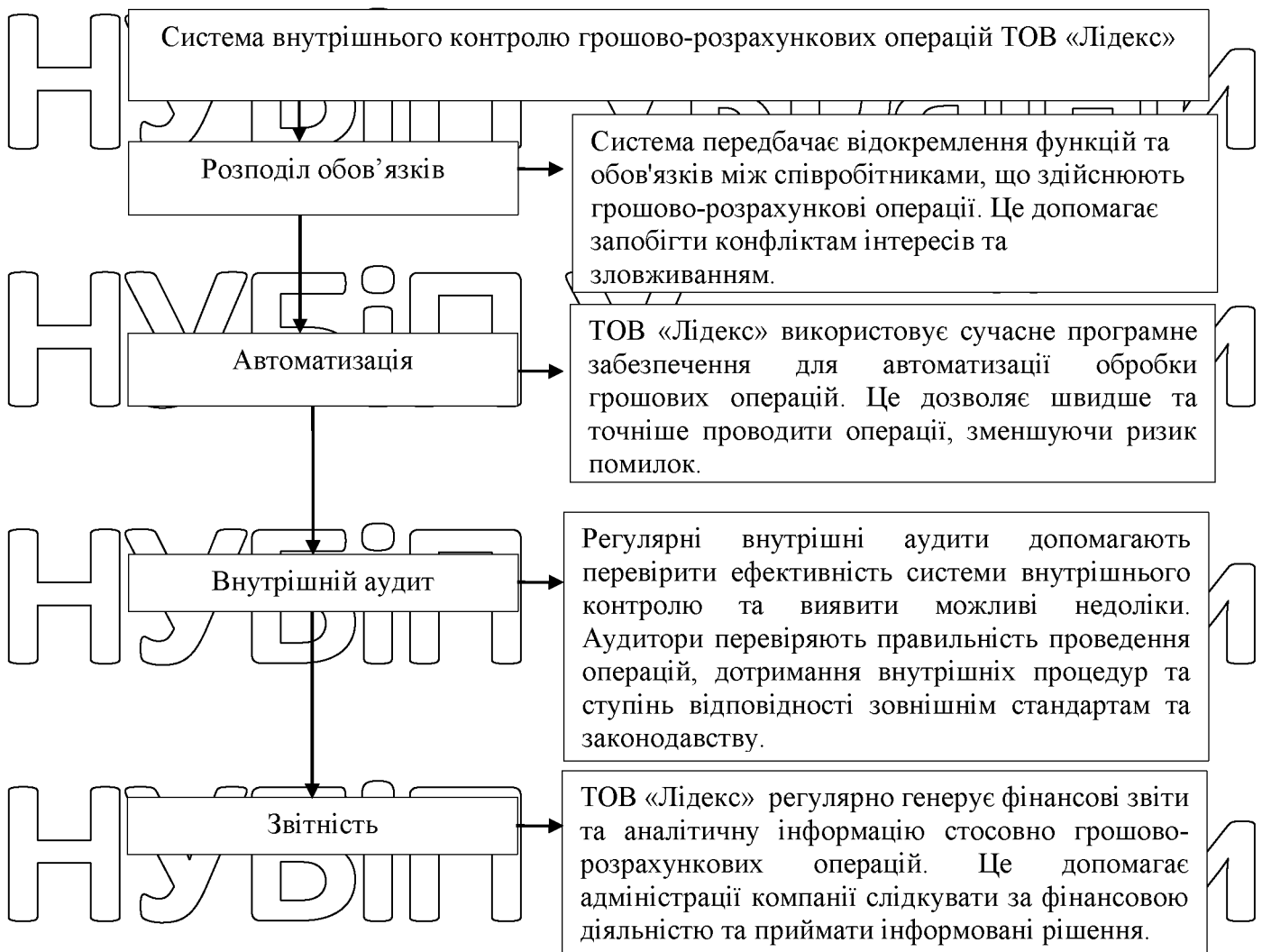


Рис.3.1. Система внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій

ТОВ «Лідекс»

Джерело: розроблено автором на даних ТОВ «Лідекс» [48].

Дана система внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» допомагає забезпечити надійність та точність фінансових операцій, контролювати ризики та забезпечувати відповідність внутрішнім та законодавчим вимогам.

Етапи контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві ТОВ «Лідекс» є важливим аспектом фінансового управління та забезпечення фінансової стійкості компанії в умовах глобальних бізнес-операцій. Ретельний контроль грошових операцій є важливим завданням, яке допомагає уникнути ризиків та забезпечити точність та надійність фінансового обліку.

Етапи контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві ТОВ «Лідекс» включають в себе наступні кроки:

- перший етап передбачає фіксацію всіх грошово-розрахункових операцій, включаючи дату, суму, валютний курс, контрагентів і мету операції.

Ця інформація є основою для подальшого обліку і аналізу.

- операції класифікуються за видами, що допомагає розподілити їх за функціональним призначенням та джерелами фінансування. Аналіз грошових операцій допомагає зрозуміти їх вплив на фінансовий стан ТОВ

«Лідекс»;

- постійний моніторинг і контроль за валютними курсами є важливим для управління курсовими ризиками. ТОВ «Лідекс» має вчасно реагувати на зміни і вживати заходів для захисту від валютних коливань;

- внутрішній контроль ТОВ «Лідекс» - це встановлення системи внутрішнього контролю, яка гарантує відповідність процедур та політик компанії стандартам та правилам, а також попереджує можливі помилки та шахрайство [48];

- документування та архівація, усі грошово-розрахункові операції повинні супроводжуватися відповідною документацією, яка зберігається для подальшого аналізу, аудиту та відповідності законодавству;

– регулярні аудити та внутрішні перевірки допомагають підтвердити точність фінансового обліку та виявити можливі проблеми чи ризики,

– на заключному етапі грошово-розрахункові операції включаються до фінансової звітності компанії, включаючи баланс, звіт про прибуток і інші фінансові показники [48].

Контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті є важливим аспектом фінансового управління на міжнародному рівні та допомагає забезпечити точність та надійність фінансового обліку на підприємстві. Контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві здійснюється на таких етапах (рис.3.2).



Рис.3.2. Етапи контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс»

Джерело: розроблено автором на даних ТОВ «Лідекс» [48].

Заходи ТОВ «Лідекс», які можуть бути здійснені на кожному етапі контролю, можуть включати такі:

1) етап підготовки:

розробка та затвердження положень і інструкцій з контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті;

- призначення відповідальних осіб за здійснення контролю;
- організація навчання персоналу з питань контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті [48];

2) етап проведення контролю:

перевірка правильності оформлення документів, пов'язаних з грошово-розрахунковими операціями в іноземній валюті;

перевірка відповідності фактичних операцій встановленим процедурам і правилам;

перевірка своєчасності та повноти відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в обліку;

3) етап аналізу:

аналіз показників, що характеризують стан грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті;

- аналіз виявлених порушень і недоліків;

4) етап реагування:

винесення попередження або накладення штрафу на осіб, які допустили порушення;

- виправлення виявлених помилок і недоліків;
- розробка заходів щодо запобігання повторенню порушень [48].

Контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» має такі особливості:

при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті необхідно дотримуватися вимог валютного законодавства України;

при здійсненні грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті необхідно враховувати курсові різниці;

– контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті має бути спрямований на забезпечення достовірності бухгалтерської звітності [48].

Отже, на основі аналізу етапів контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» можна зробити висновок, що компанія демонструє високий рівень управління фінансовими операціями. Впровадження систематичного моніторингу та обліку всіх валютних транзакцій дозволяє ефективно уникати фінансових ризиків та мінімізувати можливі проблеми з операціями в іноземній валюті. Компанія дбає про дотримання законодавства та міжнародних стандартів у цій сфері, що свідчить про її відповідальний підхід до фінансової діяльності. Усе це сприяє стабільності та успішному функціонуванню ТОВ «Лідекс» на міжнародному ринку.

3.2. Аналітичні процедури при проведенні контролю грошово-розрахункових операцій та оцінка фінансового стану підприємства

Аналітичні процедури відіграють важливу роль при контролі грошово-розрахункових операцій та оцінці фінансового стану підприємства. Ці процедури допомагають виявити можливі аномалії, ризики та надати об'єктивну оцінку фінансового здоров'я підприємства.

Аналітичні процедури при контролі грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» є важливим інструментом для виявлення можливих ризиків і неточностей в обліку. Вони дозволяють на основі аналізу фактичних даних і порівняння їх із плановими показниками, нормативними актами та іншими джерелами інформації виявити відхилення, які можуть свідчити про наявність проблем.

Аналітичні процедури можуть застосовуватися як у рамках внутрішнього контролю ТОВ «Лідекс», так і в процесі аудиту. Вони можуть бути спрямовані на виявлення таких ризиків ТОВ «Лідекс», як:

недостовірність облікових даних;
 – незаконні або нецільові витрати;
 – зловживання готівкою;
 – недотримання нормативно-правових актів [48].

При проведенні аналітичних процедур при контролі грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» використовуватися наступні методи, як:

– порівняння;
 – групування;
 – розрахунок коефіцієнтів;
 – аналітичні моделі;
 – приклади аналітичних процедур.

Порівняння фактичних обсягів операцій із плановими показниками ТОВ «Лідекс» - цей метод дозволяє виявити відхилення від планових показників, які можуть бути свідченням неточностей в обліку або наявності проблем. Наприклад, якщо фактичні обсяги продажів за готівку суттєво відрізняються від планових, це може бути свідченням несанкціонованих платежів або неплатежів [48].

Групування операцій за певними ознаками - цей метод дозволяє виявити закономірності в динаміці операцій. Наприклад, якщо в певний період часу суттєво збільшуються операції з певним контрагентом ТОВ «Лідекс», це може бути свідченням несанкціонованих операцій.

Розрахунок коефіцієнтів - цей метод дозволяє оцінити фінансовий стан ТОВ «Лідекс» та виявити можливі проблеми. Наприклад, якщо коефіцієнт оборотності грошових коштів суттєво знижується, це може бути свідченням неплатоспроможності підприємства.

Аналітичні моделі - метод дозволяє прогнозувати майбутні показники на основі аналізу даних ТОВ «Лідекс». Наприклад, якщо на основі аналітичної

моделі прогнозується, що підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, не може бути свідченням ризику неплатоспроможності.

Аналітичні процедури є ефективним інструментом для виявлення можливих ризиків і неточностей в обліку грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс». Вони дозволяють на ранньому етапі виявити проблеми і вжити заходів для їх усунення. Для підвищення ефективності аналітичних процедур важливо правильно їх розробити і застосувати. При розробці аналітичних процедур необхідно враховувати такі фактори, як:

- особливості діяльності ТОВ «Лідекс»;
- ризики, які можуть виникнути в процесі здійснення грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс»;
- доступні джерела інформації ТОВ «Лідекс» [48]

Використання аналітичних процедур при контролі грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» дозволяє підвищити ефективність управління грошовими коштами і знизити ризик виникнення неточностей і проблем в обліку.

Оцінка фінансового стану ТОВ «Лідекс» є одним із найважливіших завдань, яке стоїть перед його керівництвом. Вона дозволяє оцінити поточний стан підприємства, визначити його сильні та слабкі сторони, а також виявити можливі ризики. Проведемо аналіз ліквідності ТОВ «Лідекс» (табл.3.1).

Таблиця 3.1

Аналіз ліквідності ТОВ «Лідекс» за 2021-2022 рр.

Назва показника	2021	2022	Теоретично достатнє значення
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,07	0,09	Більше 0,2
2. Проміжний коефіцієнт покриття балансу	0,29	0,29	Більше 0,7-0,8
3. Коефіцієнт покриття балансу	1,02	1,06	Більше 2-2,5
4. Частка оборотних коштів у активах	0,88	0,87	Збільшення
5. Частка власних оборотних коштів у запасах	0,03	0,08	Більше 0,5

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Лідекс» (Додатки Б1, Б2) [48].

Відповідно до даних табл. 3.1. коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможність) ТОВ «Лідекс» збільшився з 0,07 у 2021 році до 0,29 у 2022 році. Це свідчить про те, що підприємство має достатній запас грошових коштів для покриття поточних зобов'язань.

Проміжний коефіцієнт покриття балансу ТОВ «Лідекс» збільшився з 0,29 у 2021 році до 0,29 у 2022 році. Це свідчить про те, що підприємство має достатні грошові кошти для покриття своїх зобов'язань, крім поточних.

Коефіцієнт покриття балансу збільшився з 1,02 у 2021 році до 1,06 у 2022 році. Це свідчить про те, що ТОВ «Лідекс» має достатні грошові кошти для покриття всіх своїх зобов'язань.

Частка оборотних коштів у активах зросла з 0,09 у 2021 році до 0,88 у 2022 році. Це свідчить про те, що ТОВ «Лідекс» має достатньо оборотних коштів для забезпечення своєї діяльності.

Частка власних оборотних коштів у запасах зросла з 0,5 у 2021 році до 0,87 у 2022 році. Це свідчить про те, що ТОВ «Лідекс» має достатньо власних коштів для покриття своїх запасів.

В цілому, динаміка показників ТОВ «Лідекс», наведених у таблиці, є позитивною, що свідчить про те, що підприємство має достатні грошові кошти для забезпечення своєї діяльності і виконання своїх зобов'язань.

Однак, слід звернути увагу на те, що коефіцієнт оборотності грошових коштів від операційної діяльності зменшився з 0,6 у 2021 році до 0,5 у 2022 році, що свідчить про те, що ТОВ «Лідекс» використовує свої грошові кошти менш ефективно.

Проведемо аналіз платоспроможності ТОВ «Лідекс» (табл.3.2).

Відповідно до даних табл.3.2 коефіцієнт співвідношення позичених і власних коштів ТОВ «Лідекс» зменшився з 7,47 в 2021 році до 5,98 в 2022 році, що може вказувати на зменшення залежності від позикових коштів, що є позитивним сигналом.

Таблиця 3.2

Аналіз платоспроможності ТОВ «Лідекс» за 2021-2022 рр.

Назва показника	2021	2022
1. Коефіцієнт співвідношення позичених і власних коштів	7,47	5,98
2. Коефіцієнт автономії	0,13	0,16
3. Коефіцієнт маневреності власних коштів	0,16	0,30
4. Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,99	0,98
5. Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	0,50	0,50
6. Коефіцієнт фінансового левереджу	1,00	1,00
7. Показник заборгованості кредиторам	0,80	0,78

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Лідекс» (Додатки Б1, Б2) [48].

Коефіцієнт автономії зріс з 0,13 в 2021 році до 0,16 в 2022 році, що свідчить про збільшення частки власних коштів у структурі активів. Це також може вважатися позитивним показником.

Коефіцієнт маневреності власних коштів значно зростає з 0,16 в 2021 році до 0,30 в 2022 році, що свідчить про більшу готовність ТОВ «Лідекс» маневрувати власними коштами, що є позитивним.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу залишився стабільним, меншим за 0,5 в обох роках, що може бути вказівкою на добре розподілений капітал. Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів залишився незмінним на рівні 0,50 в обох роках.

Коефіцієнт фінансового левереджу ТОВ «Лідекс» залишився меншим за 0,5 в обох роках, що може бути вказівкою на низький фінансовий ризик.

Показник заборгованості кредиторам ТОВ «Лідекс» зменшився з 0,80 в 2021 році до 0,78 в 2022 році, що свідчить про бажання компанії зменшити свою заборгованість перед кредиторами.

ТОВ «Лідекс» показує ознаки покращення платоспроможності та фінансової стійкості. Збільшення автономії, маневреності власних коштів і зниження заборгованості перед кредиторами свідчать про позитивні зрушення в фінансовому стані компанії. Також, зменшення залежності від позикових

коштів і стабільний рівень фінансового левереджу сприяють підвищенню фінансової стійкості компанії. Однак важливо продовжувати слідкувати за цими показниками та розвивати фінансовий план для досягнення стійкого фінансового стану в майбутньому.

Проведемо аналіз рентабельності ТОВ «Лідекс» (табл.3.3).

Таблиця 3.3
Аналіз рентабельності ТОВ «Лідекс» за 2021-2022 рр.

Назва показника	2021	2022	Теоретично достатнє значення
1. Рентабельність продаж	26%	31%	Більше 20%
2. Рентабельність операційної діяльності	35%	46%	Більше 20%
3. Рентабельність від усіх видів діяльності до оподаткування	81%	96%	Більше 20%
4. Рентабельність капіталу	0,80	4,43	Більше 20%

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Лідекс» (Додатки Б1, Б2) [48].

Відповідно до даних табл.3.3 рентабельність продаж ТОВ «Лідекс» зросла із 26% в 2021 році до 31% в 2022 році, цей показник більше за теоретично достатнє значення в 20%, що свідчить про покращення ефективності продажів.

Рентабельність операційної діяльності ТОВ «Лідекс» також значно зросла з 35% в 2021 році до 46% в 2022 році. Цей показник також вищий за теоретично достатнє значення в 20%, що вказує на збільшення ефективності операційної діяльності ТОВ «Лідекс».

Рентабельність від усіх видів діяльності до оподаткування ТОВ «Лідекс» також показала значний ріст, збільшившись з 81% в 2021 році до 96% в 2022 році. Цей показник значно вищий за теоретично достатнє значення в 20%, що свідчить про загальну прибутковість ТОВ «Лідекс».

Рентабельність капіталу вражає найбільше, зростаючи з 0,80 в 2021 році до 4,43 в 2022 році - показник далеко перевищує теоретично достатнє значення

в 20%, що може вказувати на високу дохідність капіталу та ефективне використання інвестицій.

ТОВ «Лідекс» покращило свою рентабельність у всіх аспектах діяльності в порівнянні з попереднім роком. Збільшення рентабельності продаж, операційної діяльності, рентабельності від усіх видів діяльності до оподаткування та особливо рентабельності капіталу свідчать про успішне фінансове управління і зростання прибутковості ТОВ «Лідекс».

Проведемо оцінку ймовірності банкрутства ТОВ «Лідекс» (табл.3.4).

Таблиця 3.4

Оцінка ймовірності банкрутства ТОВ «Лідекс»

за 2021-2022 рр.

Показник	2021	2022
Оборотні активи	35 795,30	37 132,40
Витрати майбутніх періодів	111,1	143,8
Баланс	40 834,00	42 774,80
Нерозподілений прибуток	4 907,50	6 539,50
Власний капітал	5 405,80	7 037,80
Поточні зобов'язання	34 956,80	35 021,40
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	95 910,10	96 557,70
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування збиток	324,9	1 894,00
X1 (р.1195/р.1495)	6,62	5,28
X2 (р.1420/р.1495)	0,91	0,93
X3 (р.2295/р.1495)	0,06	0,27
X4 (р.1300/р.1695)	1,17	1,22
X5 (р.2000/р.1495)	17,74	13,72
Z (1.2X1 + 1.4X2 + 3.3X3 + 0.6X4 + X5)	27,86	22,97

Джерело: розроблено автором на основі фінансової звітності ТОВ «Лідекс» (Додатки Б1,Б2) [48].

Значення оцінки ймовірності банкрутства підприємства за цією моделлю перебувають в інтервалі від 1,8 до 3,0:

Якщо $Z < 1,8$ – ймовірність банкрутства дуже висока;

$1,8 < Z < 2,7$ – висока;

$Z > 3,00$ – дуже низька.

Відповідно до таблиці 3.4 ТОВ «Лідекс» за даними 2021-го та 2022-го років банкрутства не загрожує, оскільки значення більше 3.

Отже, оцінюючи фінансовий стан ТОВ «Лідекс», показує про його позитивну динаміку та стійкість. Збільшення рентабельності у всіх аспектах діяльності, зокрема продаж, операційна діяльність, та рентабельність капіталу, свідчать про ефективне управління ресурсами та дієвий бізнес-план. Також, покращення показників платоспроможності, включаючи збільшення автономії та маневреності власних коштів, свідчить про здатність компанії впоратися з фінансовими викликами. У цілому, фінансовий стан ТОВ «Лідекс» є впевненим та може бути привабливим для інвесторів та акціонерів. Аналітичні процедури, які були застосовані під час контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс», дозволили виявити важливі відомості та зробити висновки щодо фінансової діяльності компанії.

Аналіз розрахунків показав, що компанія ефективно використовує ресурси та добре справляється з операційною діяльністю, що відобразилося в збільшенні рентабельності та покращенні платоспроможності. Ці аналітичні процедури є необхідним інструментом для визначення фінансового здоров'я та ризиків у грошово-розрахунковій діяльності ТОВ «Лідекс», допомагаючи приймати інформовані рішення та забезпечувати стійкість фінансових операцій.

3.3. Аналіз недоліків існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій та основні напрями її поліпшення

Аналіз і покращення системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій є надзвичайно важливим аспектом фінансового управління для будь-якої компанії. Переглядаючи існуючу систему внутрішнього контролю, можна виявити недоліки та об'єктивно оцінити її ефективність. У цьому контексті важливо розглянути основні недоліки, що

існують у системі внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій, та визначити головні напрями для її поліпшення.

Проведемо аналіз недоліків існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» за допомогою SWOT -аналізу (табл.3.5).

Таблиця 3.5
SWOT -аналіз недоліків існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс»

Сильні сторони	Слабкі сторони
<ul style="list-style-type: none"> Система внутрішнього контролю включає сегрегацію обов'язків, які допоможуть запобігти конфліктам інтересів та забезпечити внутрішню відповідність. Використання сучасного програмного забезпечення дозволяє швидко та точно обробляти грошово-розрахункові операції. 	<ul style="list-style-type: none"> Недостатність систематичності аудиту: Недостатня частота внутрішнього аудиту може призвести до недоліків у моніторингу та контролі. Відсутність повної автоматизації: Не всі процеси повністю автоматизовані, що можна вимагати додаткових ресурсів та на обробці.
Можливості	Загрози
<ul style="list-style-type: none"> Автоматизація та інновації: Впровадження нових технологій та розширення автоматизації може підвищити ефективність системи. Збільшення частоти аудитів: Регулярні та систематичні аудити можуть покращити моніторинг та контроль грошово-розрахункових операцій. 	<ul style="list-style-type: none"> Збільшення кіберзагроз: З ростом кіберзлочинності існує загроза для безпеки фінансових операцій. Зміни в законодавстві: Зміни у фінансовому або податковому законодавстві можуть вимагати адаптації системи контролю.

Джерело: розроблено автором на даних ТОВ «Лідекс» [48].

Отже, SWOT-аналіз показує на сильні та слабкі сторони системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» та можливості та загрози, які її оточують. Для покращення системи потребують автоматизації та підвищення частоти аудитів, а також удосконалення заходів безпеки для захисту від кіберзагроз.

Аналіз існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» виявив ряд недоліків, які потребують уваги та поліпшень:

– система внутрішнього контролю ТОВ «Лідекс» не використовує належну рівень автоматизації в обробці грошових операцій, що може спричинити помилки та затримки в розрахунках;

– відсутність адекватної фінансової звітності ТОВ «Лідекс» та аналізу грошових операцій робить важкою ефективну моніторинг та контроль за фінансовою діяльністю;

– відсутність регулярних аудитів та оцінки системи внутрішнього контролю може призвести до неконтрольованого ризику та можливого зловживання;

– недостатня сегрегація обов'язків - система не забезпечує відокремлення функцій та обов'язків, що може сприяти виникненню конфлікту інтересів та зловживань в ТОВ «Лідекс»;

– недостатній рівень кваліфікації та навичок персоналу ТОВ «Лідекс», який відповідає за грошово-розрахункові операції, може впливати на якість та точність проведення операцій [48]

З урахуванням цих недоліків рекомендується розглянути покращення в системі внутрішнього контролю ТОВ «Лідекс», зокрема збільшення автоматизації, впровадження регулярних аудитів, зміцнення сегрегації обов'язків, надання навчання та підвищення кваліфікації персоналу, та покращення звітності та аналітичного моніторингу. Ці заходи сприятимуть покращенню ефективності та надійності грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» та зменшенню ризиків.

Для поліпшення системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» можна розглянути наступні основні напрями:

1. Автоматизація процесів – потрібно розглянути можливості для ще більшої автоматизації обробки грошових операцій ТОВ «Лідекс», включаючи використання сучасного програмного забезпечення та технологій штучного інтелекту. Це покращить швидкість та точність операцій.

2. Збільшення частоти аудитів - впровадження систематичних і регулярних внутрішніх аудитів допоможе посилити контроль та моніторинг над грошово-розрахунковими операціями ТОВ «Лідекс». Аудити допоможуть виявити недоліки та забезпечити дотримання внутрішніх стандартів;

3. Зміцнення заходів безпеки ТОВ «Лідекс» потрібно впровадити заходи для захисту від них, включаючи використання шифрування, мережесих бар'єрів та навчання персоналу з питань кібербезпеки;

4. Навчання та розвиток персоналу потрібно забезпечити навчання та розвиток співробітників, що відповідають за грошово-розрахункові операції.

Підвищення їх кваліфікації та свідомості допоможе покращити процеси та зменшити ризики;

5. Впровадження ключових показників ефективності (KPI) для ТОВ «Лідекс» для грошово-розрахункових операцій, які допоможуть оцінювати та вдосконалювати їх ефективність та точність;

6. Збільшення прозорості та звітності потрібно розробити більш детальну звітність та аналітичну інформацію щодо грошово-розрахункових операцій, що допоможе адміністрації ТОВ «Лідекс», що бути краще проінформованою та приймати обґрунтовані рішення.

Запровадження цих напрямів поліпшення допоможе забезпечити більшу надійність, ефективність та безпеку системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс».

Отже, аналіз існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» виявив деякі недоліки, включаючи недостатню автоматизацію, недостатність систематичних аудитів та інші слабкі сторони. Однак, розглядаючи основні напрями її поліпшення, можна визначити позитивні можливості для вдосконалення системи, такі як автоматизація процесів, збільшення частоти аудитів, зміцнення заходів безпеки, навчання та розвиток персоналу, впровадження KPI та покращення прозорості та звітності. Ці заходи спрямовані на підвищення ефективності та надійності системи внутрішнього контролю та зменшення

ризиків в грошово-розрахунковій діяльності ТОВ «Лідекс», що сприятиме її стабільності та успішному фінансовому управлінню.

Для того, щоб ефективніше керувати валютними розрахунками ТОВ «Лідекс» може застосувати практику купівлі державних цінних паперів в іноземній валюті на суму, яка є мінімальним валютним касовим залишком протягом року і який не використовується. Протягом 2022 р. мінімальний залишок на підприємстві на рахунках банків становив 122,4 тис. дол США.

Тобто, таку суму ТОВ «Лідекс» може спрямувати на інвестування в державні цінні папери. Для зниження ризиків ліквідності та скорочення валютних ризиків, було прийняте рішення вкласти кошти в облігації внутрішньої державної позики (ОВДП) Міністерства фінансів України, які будуть погашатися в листопаді 2024 р. Відсоткова ставка за такими облігаціями складає 4,5% річних. До того ж, підприємству не треба сплачувати податки з суми прибутку, оскільки інвестиційний дохід від державних цінних паперів не підлягає оподаткуванню.

Розрахуємо плановий прибуток від операцій з цінними паперами, якщо вкласти суму мінімального касового залишку на валютних рахунках підприємства в валютні ОВДП на рік:

$$\text{Інвестиційний прибуток} = 122400 \times 0,045 = 5508 \text{ дол США} \quad (3.1)$$

Якщо взяти до уваги прогноз Міністерства фінансів України щодо курсу долара на 2024 р., він може скласти 42 грн за долар в середньому за рік. А тому, розрахуємо додатковий прибуток в гривні з урахуванням планового курсу:

$$\text{Інвестиційний прибуток в грн} = 5508 \times 42 = 231336 \text{ грн} \quad (3.2)$$

Таким чином, ТОВ «Лідекс» може отримати додатковий прибуток в розмірі 231,3 тис. грн в плановому році, інвестувавши мінімальний касовий валютний залишок в валютні ОВДП Міністерства фінансів України. На рис.

3.3 наведений плановий прибуток ТОВ «Лідекс» від впровадження даного заходу в порівнянні з прибутком за 2022 р.

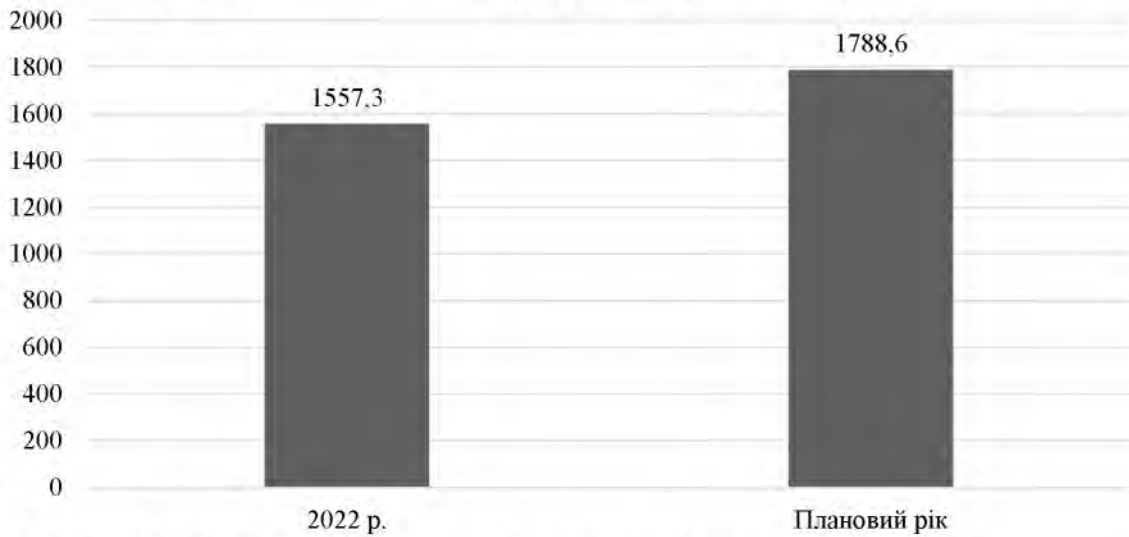


Рис. 3.3. Порівняння чистого прибутку ТОВ «Лідекс» в 2022 р. та в

плановому році після впровадження запропонованого заходу, тис. грн

Джерело: розраховано автором за даними ТОВ «Лідекс»

Таким чином, запропонований захід дасть змогу підвищити чистий прибуток ТОВ «Лідекс» приблизно на 14,8%, що є відчутним приростом для даного підприємства.

Ще одна з пропозицій для підприємства – найняти додаткового валютного трейдера і виділити на його заробітну плату частину прибутку для виконання завдань торгівлі та інвестування в криптовалюту, заробляючи коштів для компанії на коливанні валюти.

Найм валютного трейдера для підприємства, яке займається міжнародною торгівлею, може мати багато переваг. По-перше, валютні трейдери мають фахове знання щодо фінансових ринків, валютних курсів та ризиків. Вони можуть забезпечити підприємство необхідною експертизою для прийняття обґрунтованих рішень у міжнародній торгівлі. По-друге, трейдери допомагають виявляти та управляти ризиками, пов'язаними з коливаннями валютних курсів. Такі фахівці можуть розробити стратегії зменшення валютного ризику, що дозволить підприємству уникнути негативних впливів

на прибутковість, збільшити позитивний вплив курсових різниць на дохід. (Додатки В1, В2)

Трейдери можуть надати підприємству доступ до різноманітних валютних ринків та фінансових інструментів, що розширює можливості для торгівлі та розширення бізнесу. Крім того, валютні трейдери можуть спільно з керівництвом розробляти стратегії міжнародної торгівлі, що дозволяє досягати цілей та розвивати бізнес відповідно до глобальних ринкових умов.

Загалом, найм валютного трейдера може сприяти оптимізації фінансової діяльності підприємства та забезпечити ефективне управління валютними ризиками, що є критично важливим у сучасному світі міжнародної торгівлі.

Передбачається, що заробітна плата валютному трейдеру встановиться на рівні ставки (20000 грн на місяць) плюс відсоток від того додаткового прибутку, який трейдер зміг забезпечити компанії. Така форма мотивації є досить ефективною та дозволить забезпечити більшу зацікавленість в отриманні прибутку даного фахівця.

Отже, запропоновані нами заходи, на нашу думку, дадуть змогу ТОВ «Лідекс» отримати вищий рівень прибутку та збільшити ефективність управління валютними операціями.

3.4. Зарубіжний досвід здійснення внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій

Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій є критично важливим аспектом фінансового управління для підприємств у всьому світі.

Зарубіжний досвід у здійсненні внутрішнього контролю грошових операцій надає нам можливість розглянути передові практики та стратегії, які сприяють ефективному фінансовому управлінню та забезпечують надійність та точність грошових операцій. Тому розглянемо деякі ключові аспекти цього

зарубіжного досвіду внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій в зарубіжних компаніях, а саме США, Франції, Німеччини та Японії.

У Японії система внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій є однією з найрозвиненіших у світі. Вона базується на принципах, розроблених Японським товариством внутрішніх аудиторів (ІІА). Основними

принципами системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій у Японії є:

- точність і повнота облікових даних;
- забезпечення безпеки грошових коштів і цінностей;
- ефективне управління грошовими коштами;
- відповідність вимогам законодавства.

Для забезпечення цих принципів у Японії застосовується комплекс заходів, включаючи:

- побудову ефективної системи документообігу;
- розмежування обов'язків працівників;
- проведення регулярних перевірок;
- впровадження системи внутрішнього аудиту [47, с. 529].

У США система внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій регулюється Законом Сарбейнса-Окелі (SOX). Цей закон вимагає від публічних компаній розробки і впровадження ефективної системи внутрішнього контролю, яка повинна забезпечувати достовірність фінансової

звітності і запобігати шахрайству. Основними принципами системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій у США є:

- планування і організація;
- оцінка ризиків;
- контроль;
- повідомлення про порушення та коригувальні заходи.

Для забезпечення цих принципів у США застосовується комплекс заходів, включаючи:

- розробку і впровадження внутрішніх правил і процедур;
- розмежування обов'язків працівників;
- проведення регулярних перевірок;
- впровадження системи внутрішнього аудиту [59].

У Німеччині система внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій базується на принципах, розроблених Німецьким інститутом внутрішніх аудиторів (IDW). Основними принципами системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій у Німеччині є:

- точність і повнота облікових даних;
- забезпечення безпеки грошових коштів і цінностей;
- ефективне управління грошовими коштами;
- відповідність вимогам законодавства.

Для забезпечення цих принципів у Німеччині застосовується комплекс

- заходів, включаючи:
- побудову ефективної системи документообігу;
 - розмежування обов'язків працівників;
 - проведення регулярних перевірок;
 - впровадження системи внутрішнього аудиту [59].

У Франції система внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій базується на принципах, розроблених Національною радою з питань внутрішнього контролю (CNCC). Основними принципами системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій у Франції є:

- точність і повнота облікових даних;
- забезпечення безпеки грошових коштів і цінностей;
- ефективне управління грошовими коштами;
- відповідність вимогам законодавства.

Для забезпечення цих принципів у Франції застосовується комплекс заходів, включаючи:

- побудову ефективної системи документообігу;

розмежування обов'язків працівників;

проведення регулярних перевірок;

впровадження системи внутрішнього аудиту [61].

Системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій у Японії, США, Німеччині та Франції мають багато спільного. Усі вони базуються на принципах, які забезпечують достовірність облікових даних, безпеку грошових коштів і цінностей, ефективне управління грошовими коштами та відповідність вимогам законодавства. Однак, існують і деякі відмінності між цими системами. Наприклад, у Японії особлива увага приділяється забезпеченню ефективності управління грошовими коштами, а у Франції - відповідності вимогам законодавства.

Зарубіжний досвід здійснення внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій є цінним джерелом інформації для українських підприємств. Впровадження ефективної системи внутрішнього контролю дозволить українським підприємствам підвищити достовірність облікових даних, безпеку грошових коштів і цінностей. На основі зарубіжного досвіду Японії, США, Німеччини та Франції можна виділити такі рекомендації для удосконалення внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій на ТОВ «Лідекс»:

- 1) розробка і впровадження ефективної системи документообігу;
- 2) розмежування обов'язків працівників;
- 3) проведення регулярних перевірок;
- 4) впровадження системи внутрішнього аудиту;
- 5) розробка і впровадження ефективної системи документообігу.

Ефективна система документообігу є основою для будь-якої системи внутрішнього контролю. Вона повинна забезпечувати своєчасне та повне оформлення документів, які підтверджують проведення грошово-розрахункових операцій. Розмежування обов'язків працівників є важливим заходом для запобігання шахрайству. Один працівник не повинен мати можливість одноосібно виконувати всі операції з грошовими коштами.

Регулярні перевірки дозволяють виявити можливі порушення і взяти заходів щодо їх усунення. Перевірки повинні проводитися незалежними працівниками, які не мають прямого відношення до проведення перевірених операцій. Система внутрішнього аудиту є незалежним підрозділом підприємства, який здійснює перевірку ефективності системи внутрішнього контролю. Внутрішній аудит дозволяє виявити недоліки в системі внутрішнього контролю і взяти заходів щодо їх усунення.

Крім зазначених рекомендацій, для удосконалення внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» також можна

взяти таких заходів:

використання сучасних технологій, таких як електронний документообіг і автоматизовані системи обліку, може значно полегшити проведення грошово-розрахункових операцій і підвищити ефективність системи внутрішнього контролю;

працівники, які відповідають за проведення грошово-розрахункових операцій, повинні постійно навчатися і підвищувати свою кваліфікацію. Це дозволить їм краще розуміти принципи внутрішнього контролю і ефективніше виконувати свої обов'язки.

Впровадження ефективної системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій дозволить підприємствам підвищити достовірність даних, безпеку грошових коштів, а також ефективність управління ними.

Отже, зарубіжний досвід Японії, США, Німеччини та Франції в сфері внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій свідчить про велику важливість ефективних механізмів та суворих стандартів для запобігання фінансовим злочинам та збереження стабільності фінансових систем. Усі ці країни встановили високі стандарти внутрішнього контролю в банківській та фінансовій сферах, що включають моніторинг та розслідування підозрілих операцій, вимоги до звітності та співпрацю з регулюючими органами. Цей досвід може служити важливим джерелом натхнення для ТОВ «Лідекс», які прагнуть зміцнити свій внутрішній контроль фінансових

операцій для забезпечення фінансової безпеки та інтеграції в глобальну фінансову систему.

Висновки до розділу 3

На основі аналізу етапів контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» можна визначити, що підприємство виявляє високий рівень обізнаності та дисциплінованості у виконанні міжнародних фінансових операцій. Ефективний контроль та дотримання валютних регуляційних вимог дозволяють ТОВ «Лідекс» уникати фінансових ризиків і забезпечують стабільність фінансових показників. Прозорий механізм контролю, сувора внутрішня система обліку та високий рівень професійної підготовки персоналу сприяють успішному веденню міжнародної фінансової діяльності ТОВ «Лідекс» і зміцненню його позицій на міжнародному ринку.

Аналітичні процедури при проведенні контролю грошово-розрахункових операцій в поєднанні з оцінкою фінансового стану створюють об'єктивний механізм для детального аналізу фінансової діяльності ТОВ «Лідекс». Проведені процедури дозволили виявити важливі аспекти ефективності грошових операцій та рентабельності компанії. Збільшення рентабельності та поліпшення платоспроможності свідчать про успішне фінансове управління, що сприяє зміцненню фінансової стійкості та здатності компанії впоратися з фінансовими викликами. Аналітичні процедури є ключовим інструментом для визначення фінансового здоров'я ТОВ «Лідекс» та допомагають приймати обґрунтовані рішення стосовно її майбутнього розвитку та інвестицій.

Аналіз існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» виявив певні недоліки, такі як недостатня автоматизація та систематичність аудитів. Проте, ідентифіковані основні напрями поліпшення, такі як автоматизація процесів, збільшення частоти аудитів, зміцнення заходів кібербезпеки, навчання персоналу та впровадження КРІ, надають потенціал для покращення ефективності та

надійності системи. Ці заходи сприятимуть оптимізації грошово-розрахункових операцій та забезпечать відповідність внутрішнім стандартам та вимогам, підвищуючи фінансову безпеку ТОВ «Лідекс».

Зарубіжний досвід Японії, США, Німеччини та Франції в сфері внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій надає важливий контекст для удосконалення процесів фінансового моніторингу та протидії фінансовим злочинам для ТОВ «Лідекс». Незалежно від країни, дотримання суворих стандартів та регуляцій щодо внутрішнього контролю є обов'язковим,

і важливо впроваджувати сучасні технології та автоматизовані системи для ефективного виявлення та запобігання фінансовим ризикам. Досвід зазначених країн може слугувати як цінне джерело натхнення та настанов для підвищення рівня безпеки та ефективності грошово-розрахункових операцій у компанії «Лідекс».

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ВИСНОВКИ

НУБІП України

Провівши дослідження обліку та внутрішнього контролю грошово-кредитних операцій в іноземній валюті дійшли наступних висновків:

Грошово-розрахункові операції підприємства є важливою частиною його фінансової діяльності та включають у себе всі фінансові операції, пов'язані з обміном грошей або їх еквівалентів з метою здійснення платежів, розрахунків, інвестицій та інших фінансових операцій. Класифікація грошово-розрахункових операцій включає в себе різні види операцій за типом, характером учасників, метою, строками та валютними параметрами, що дозволяє систематизувати та регулювати різноманітні фінансові транзакції для забезпечення ефективного функціонування світової фінансової системи.

Нормативно-правова база обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні є важливим елементом фінансового регулювання та контролю в країні. Вона включає законодавчі акти, постанови, накази та інші регулятивні документи, які регулюють і контролюють валютні операції, забезпечують стабільність фінансової системи та дотримання міжнародних зобов'язань. Нормативно-правова база обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в Україні надає учасникам ринку, включаючи підприємства та фінансові установи, чіткі правила та процедури для здійснення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті, сприяючи ефективному функціонуванню економіки та забезпеченню фінансової стабільності країни.

Внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті є невід'ємною частиною фінансового управління для організацій, які мають міжнародний бізнес. Він забезпечує надійність фінансових операцій, допомагає уникати ризиків та забезпечує відповідність вимогам законодавства. Ефективний внутрішній контроль є ключовим фактором у збереженні довіри партнерів та стейкхолдерів, сприяє фінансовій стабільності

НУБІП України

та сприяє успішному функціонуванню бізнесу в умовах глобалізації та міжнародного співробітництва.

Для дослідження обрано ТОВ «Лідекс», є компанією, яка займається неспеціалізованою оптовою торгівлею, а також оптовою та роздрібною торгівлею деталями та приладдям для автотранспортних засобів, а також сільськогосподарськими машинами й устаткуванням. Підприємство виявляє позитивну тенденцію в зростанні активів та власного капіталу, однак слід звернути увагу на збільшення зносу та зменшення коефіцієнта придатності, оскільки це може впливати на фінансову стабільність компанії в майбутньому.

Особливостей системи обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті для ТОВ «Лідекс» свідчать про важливість належного валютного управління та точного обліку в умовах міжнародного бізнесу.

Підприємство повинно бути готовим до ефективного управління ризиками курсових коливань, дотриманням міжнародних стандартів та законодавства, а також до обміну валют та взаємодії з банками. Ця система обліку є ключовою для забезпечення стабільності та успішного функціонування ТОВ «Лідекс» в глобальному економічному середовищі.

Первинний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» виявляється ключовим фактором для успішного функціонування компанії в умовах міжнародних бізнес-операцій. Цей процес включає в себе ведення докладної та структурованої облікової документації, ретельний контроль за курсами обміну та ефективне взаємодію з партнерами і фінансовими установами. Важливість цього обліку полягає в тому, що він допомагає ТОВ «Лідекс» уникнути фінансових ризиків, дотримуватися податкових норм та забезпечувати звітність, яка є ключовою для довіри стейкхолдерів і стабільності бізнесу.

Аналітичний та синтетичний облік грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на ТОВ «Лідекс» в умовах автоматизації є ключовими складовими ефективного фінансового управління. Використання програми «BAS» дозволяє забезпечити високий рівень точності, зручності та

оперативності у фінансовому обліку, а також спрощує ведення докладної звітності та забезпечує надійний контроль над фінансами. Цей підхід допомагає ТОВ «Лідекс» в умовах міжнародного бізнесу зберігати фінансову стабільність та здійснювати обґрунтовані рішення, опираючись на доступну та зрозумілу фінансову інформацію.

Відображення грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті у звітності ТОВ «Лідекс» є невід'ємною частиною комплексного фінансового управління та обліку ТОВ «Лідекс». Цей процес демонструє високий рівень професіоналізму та відповідальності команди ТОВ «Лідекс», зокрема бухгалтерів та фінансових аналітиків, і вказує на готовність виконувати всі вимоги міжнародних стандартів фінансової звітності. Такий підхід забезпечує надійний та точний облік, що, в свою чергу, сприяє стабільності та конкурентоспроможності підприємства в умовах глобального бізнес-середовища.

Проблеми та можливості вдосконалення обліку грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті на підприємстві ТОВ «Лідекс» підкреслюють важливість ретельного підходу до фінансового управління в умовах міжнародного бізнесу. Незважаючи на існуючі труднощі, впровадження автоматизованих систем, навчання та розвиток персоналу, а також стратегічний підхід до управління курсовими ризиками та податковою складністю можуть перетворити ці проблеми в можливості для підвищення конкурентоспроможності та стійкості компанії на міжнародному ринку.

Вирішення цих завдань стає ключем до успішного функціонування у сучасному глобальному бізнес-середовищі.

На основі аналізу етапів контролю грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті ТОВ «Лідекс» демонструє високий рівень управління фінансовими операціями. Впровадження систематичного моніторингу та обліку всіх валютних транзакцій дозволяє ефективно уникати фінансових ризиків та мінімізувати можливі проблеми з операціями в іноземній валюті. Компанія дбає про дотримання законодавства та міжнародних стандартів у цій

сфері, що свідчить про її відповідальний підхід до фінансової діяльності. Усе це сприяє стабільності та успішному функціонуванню ТОВ «Лідекс» на міжнародному ринку.

Оцінюючи фінансовий стан ТОВ «Лідекс», показує про його позитивну динаміку та стійкість. Збільшення рентабельності у всіх аспектах діяльності, зокрема продаж, операційна діяльність, та рентабельність капіталу, свідчать про ефективне управління ресурсами та дієвий бізнес-план. Також, покращення показників платоспроможності, включаючи збільшення автономії та маневреності власних коштів, свідчить про здатність компанії впоратися з фінансовими викликами. У цілому, фінансовий стан ТОВ «Лідекс» є впевненим та може бути привабливим для інвесторів та акціонерів. Аналітичні процедури, які були застосовані під час контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс», дозволили виявити важливі відомості та зробити висновки щодо фінансової діяльності компанії. Аналіз розрахунків показав, що компанія ефективно використовує ресурси та добре справляється з операційною діяльністю, що відобразилося в збільшенні рентабельності та покращенні платоспроможності. Ці аналітичні процедури є необхідним інструментом для визначення фінансового здоров'я та ризиків у грошово-розрахунковій діяльності ТОВ «Лідекс», допомагаючи приймати інформовані рішення та забезпечувати стійкість фінансових операцій.

Аналіз існуючої системи внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій ТОВ «Лідекс» виявив деякі недоліки, включаючи недостатню автоматизацію, недостатність систематичних аудитів та інші слабкі сторони. Однак, розглядаючи основні напрями її поліпшення, можна визначити позитивні можливості для вдосконалення системи, такі як автоматизація процесів, збільшення частоти аудитів, зміцнення заходів безпеки, навчання та розвиток персоналу, впровадження KPI та покращення прозорості та звітності. Ці заходи спрямовані на підвищення ефективності та надійності системи внутрішнього контролю та зменшення

ризиків в грошово-розрахунковій діяльності ТОВ «Лідекс», що сприятиме її стабільності та успішному фінансовому управлінню.

Зарубіжний досвід Японії, США, Німеччини та Франції в сфері внутрішнього контролю грошово-розрахункових операцій свідчить про велику важливість ефективних механізмів та суворих стандартів для запобігання фінансовим злочинам та збереження стабільності фінансових систем. Усі ці країни встановили високі стандарти внутрішнього контролю в банківській та фінансовій сферах, що включають моніторинг та розслідування підозрілих операцій, вимоги до звітності та співпрацю з регулюючими органами. Цей досвід може служити важливим джерелом натхнення для ТОВ «Лідекс», які прагнуть зміцнити свій внутрішній контроль фінансових операцій для забезпечення фінансової безпеки та інтеграції в глобальну фінансову систему.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Азаренкова Г. М. Антикризове фінансове управління підприємствами в сучасних умовах. *Вісник Університету банківської справи*. 2018. № 3. С. 51–57.
2. Аудит : підручник / О.А. Петрик та ін. ; за ред. І.І. Пилипенка. Київ: Інформ.-аналіт. Агентство, 2015. 643 с.
3. Барабаш Н.С. Аналіз грошових потоків у системі фінансового менеджменту підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2020. № 2. Т. 2. С. 164–167.
4. Батракова Т.І., Полова А.В. Сучасний стан готівкового обігу та проблеми безготівкових розрахунків. URL: <http://molodyucheny.in.ua/files/journal/2016/2/2.pdf> (дата звернення: 05.10.2023).
5. Біленко Д.В. Системний підхід до управління грошовими потоками підприємства в умовах ризиків та невизначеності. *Фінанси, облік, банки*. 2017. Вип. 1 (22). С. 46–54.
6. Бублик Є.О. Обмеження готівкових розрахунків в Україні. *Економіка і прогнозування*. 2019. № 2. С. 34-42
7. Будзан Б.П. Менеджмент в Україні: сучасність і перспективи: навчальний посібник. Київ: Основи, 2017. 349 с.
8. Будник Л. Внутрішній контроль як засіб підвищення економічної безпеки бізнесу. *Галицький економічний вісник*. 2020. № 4 (33). С. 191 – 194.
9. Бунда О.М. Безготівкові розрахунки – сучасний спосіб оплати. *Наукові записки Київського національного університету технологій та дизайну*. 2019. № 27. С. 121-124.
10. Бунда О.М., Єлісеєва С.Ю. Організаційні та методичні аспекти аудиту грошових коштів на підприємстві. *Вісник Київського національного університету технологій та дизайну*. 2015. № 4 (89) С. 11–19.

11. Буряк А.В., Дем'яненко І.В. Управління грошовими потоками: сегмент фінансової політики аграрних підприємств. *Економічний форум*, 2019. № 1(4), С. 103–108.

12. Виноградова М.О., Жидеева Л.І. Аудит : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури. 2014. 654 с.

13. Власюк Т. М. Методичні підходи до аналізу грошових потоків підприємства. *Вісник КНУТД*. 2019. № 3. С. 36-46

14. Воскресенська Т. Дослідження підходів до аналізу грошових коштів підприємств з використанням облікової інформації. *Економіка та суспільство*. 2021. № 31. URL. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-31-65> (дата звернення: 25.10.2023).

15. Гевчук А. В. Внутрішній контроль обліку розрахункових операцій на підприємстві. *Вчені записки Університету «КРОК»*, 2019. №2 (54), С.72–79.

16. Гевчук, А. В. Внутрішній контроль обліку розрахункових операцій на підприємстві. *Вчені записки Університету «КРОК»*, 2019. №2 (54), С.72–79.

17. Головка Т. В. Показники оцінки ефективності та якості розроблених планів грошових потоків підприємств торгівлі. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2017. Вип. 22. С. 86–89.

18. Господарський кодекс України Кодекс України; Закон, Кодекс від 16.01.2003 № 436-IV. URL. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 05.10.2023).

19. Пригоревська О.О., Каленченко Т.С. Проблеми своєчасного та повного відображення грошових коштів у системі бухгалтерського обліку. *Проблеми і перспективи економіки та управління* 2015. № 4. С. 359–364.

20. Грилітка О. В. Особливості обліку та контролю готівкових та безготівкових розрахунків: теоретичний аспект. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2020. № 24. С. 245-251.

21. Гринькова В. М. Фінанси підприємств : навч. посіб. / Гринькова В. М., Коюда В. О. К., 2019. 265 с.

22. Гроші та кредит : підручник / М.І. Савлук та ін., ред.: М.І. Савлук. Київ : КНЕУ, 2018. 590 с.

23. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 496 с.

24. Дерій М. В. Взаємопов'язаність грошово-розрахункових операцій із проблемами житлового будівництва. Стан, проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу і контролю у контексті сучасних концепцій управління : матеріали VI міжнар. наук.-практ. конф., Львів : Вид-во ЛКА, 2020. С. 151 – 154.

25. Економіка підприємства: навчальний посібник / О.І. Лисак, Л.О. Андреева, Л.О.Болтянська. Мелітополь: Люкс, 2020. 272 с.

26. Жидеева Л.І., Колісник О.П., Салямон-Міхеєва К.Д. Аудит : навчальний посібник. Ірпінь : Університет ДФС України, 2019. 312 с.

27. Завора Т. М., Берест О. С. Теоретичні основи аналізу та оптимізації грошових потоків підприємства. *Гроші, фінанси і кредит. Економіка і регіон.* №4 (47). 2014. С. 74–79.

28. Зоря О. П. Теоретичні засади ведення обліку безготівкових розрахунків суб'єктів господарської діяльності банківськими установами. *Науково-практичний журнал Інвестиції: практика та досвід.* 2015. № 18. С. 77–79.

29. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затв. наказом М-ва фінансів України від 30 листоп. 1999 р. № 291.

URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text__ (дата звернення: 21.09.2023).

30. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організації Мінфін України: Інструкція від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 25.10.2023).

31. Інформаційні системи і технології в обліку [Електронний ресурс]: тренінг на базі прикладного програмного рішення «1С: Бухгалтерія 8 для України» / Б. В. Кудрицький. К.: КНЕУ, 2019. 158 с.

32. Калюга Є.В. Фінансово-господарський контроль у системі управління: монографія. К.: Ельга, Ніка Центр, 2014. 360 с.

33. Касич А.О., Циган Р.М. Концепція обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками. *Облік і фінанси*, 2017 № 3 (77).

34. Кемарська Л.Г., Сальник А.В. Сутність та класифікація грошових коштів та грошових потоків підприємства. *Регіональна економіка та управління*. 2021. №4(34). С. 54-57.

35. Козьмук Н.І., Завалій О.В. Шляхи вдосконалення грошових розрахунків підприємств. *Вісник Університету банківської справи*. 2016. № 3. С. 36–41.

36. Козьмук Н.І., Завалій О.В. Шляхи вдосконалення грошових розрахунків підприємств. *Вісник Університету банківської справи*. 2016. № 3. С. 36–41.

37. Колісник О.П. Грошові потоки: сутність, класифікація та їх оптимізація в процесі управління. *Економіка та управління*. 2018. №10. С.60-65.

38. Корінько М.Д. Аудиторський контроль грошових коштів. *Інтелект XXI*. № 6. С. 80–85.

39. Корнева Н.А., Барабан Т.В. Системний підхід до управління грошовими потоками підприємств. *Молодий вчений*. 2018. № 5(57). С. 298-302.

40. Кошельок Г. В., Грінченко Р.В. Аналіз грошових потоків у системі управління підприємством. *Галицький економічний вісник*. 2020. Том 63. № 2. С.231–242.

41. Крилова О. В. Грошові потоки в системі забезпечення платоспроможності підприємства. *Економіка та держава*. 2019. № 7. С. 30-33.

42. Кудіш А.Ю. Стан та аналіз безготівкових розрахунків в Україні та особливості їх обліку на вітчизняних підприємствах. *Економічні науки*. 2016. № 2. С. 116–119.

43. Лищенко О. Г., Сушнек Н. П. Організація внутрішнього контролю на промисловому підприємстві. *Економічний простір*. №39. 2010. С. 242-250.

44. Матвеев В.В., Гайдаржійська О.М., Задорожна А.В. Дослідження теоретичних аспектів організації та здійснення безготівкових розрахунків. *Економіка і суспільство*. 2018. № 15. С. 863–866.

45. Матюха В. І., Мисака Г. В. Бухгалтерський облік розрахунків підприємства за товарними операціями. *Молодий вчений*. 2018. № 1(2). С. 933-936.

46. Нездойминога О.Є. Красота О.Г. Особливості внутрішнього аудиту грошових коштів підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2019. № 30. С. 528–536.

47. Олійник С.О. Аудит операцій з грошовими коштами. *Науковий огляд*. 2017. № 9(41). С. 1–9.

48. Офіційний сайт ТОВ «Лідекс». URL: <https://agroaxial.com/> (дата звернення: 25.10.2023).

49. Офіційний сайт «BAS». URL: https://cesoft.com.ua/catalog/bukhgalterskiy_i_nalogoivu_uchet/ (дата звернення: 25.10.2023).

50. Патеичук Т.А., Дерев'яно С.І. Особливості грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті в умовах воєнного стану. *Облік, оподаткування, контроль та аналіз: виклики та загрози в умовах воєнного стану*. / Збірник тез доповідей VII Всеукраїнської студентської науково-практичної онлайн-конференції (м. Київ, 23 березня 2023 р.) / За заг. ред. Гуцаленко Л.В. Київ: НУБіП України, 2023., 341 с. URL: https://nubip.edu.ua/sites/default/files/u209_zbirnik_tez_dopovidey.pdf (дата звернення: 02.11.2023).

51. Патеїчук Т.А., Перев'ярко С.І. Облік та внутрішній контроль грошово-розрахункових операцій в іноземній валюті. *Соціально-економічні аспекти розвитку України в умовах глобальних викликів*. Збірник тез доповідей студентської науково-практичної конференції (м. Київ, 9 листопада 2023 р.)

URL: https://drive.google.com/file/d/1G_mWYs4FnT_-eIGK16GFN0t-ZUg4sdG/view.

52. Податковий кодекс України Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 05.10.2023).

53. Про банки і банківську діяльність Закон України від 07.12.2000 № 2121-III. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text> (дата звернення: 05.10.2023).

54. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 05.10.2023).

55. Про валюту і валютні операції Закон України від 21.06.2018 № 2473-VIII. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text> (дата звернення: 05.10.2023).

56. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Мінфін України; Наказ, Положення, Стандарт [] від 07.02.2013 № 73. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 05.10.2023).

57. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" Мінфін України; Наказ, Положення від 10.08.2000 № 193. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00#Text> (дата звернення: 05.10.2023).

58. Пуртов В.Ф., Третяк В.П., Кудінова М.М. Корпоративне управління. Підручник / Пуртов В. Ф., Третяк В. П., Кудінова М. М. – Х. : ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2014. 364 с.

59. Радіонова Н.Й. Концептуальний підхід до організації та методики

проведення аудиту грошових коштів підприємства. *Ефективна економіка*. 2017. № 5. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/> (дата звернення: 25.10.2023).

60. Рорат В. Гроші на підприємстві: як організувати. *Журнал "Все про бухгалтерський облік" (спецвипуск)* 2020. №280. С. 33.

61. Сілівончик, О., Скрипник, М. Організація обліку та методика аудиту грошових коштів на підприємстві. *Економіка та суспільство*, 2021. №29. URL. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-29-42> (дата звернення: 25.10.2023).

62. Спільник І., Загородна О. Грошові потоки підприємства: комплексний аналіз за даними фінансової звітності. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2017. Вип. 1–2. С. 67–85.

63. Сумець О. М. Стратегічний менеджмент : підручник / О. М. Сумець ; МВС України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Кременч. льот. коледж. Харків : ХНУВС, 2021. 208 с.

64. Фінансовий аналіз: навч. посібник / уклад.: Н.Л. Марусяк. Чернівці : Чернівець. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича, 2020. 172 с.

65. Фінансовий менеджмент : підручник. За заг. ред. Поддєрьогіна А.М. Київ : КНЕУ, 2017. 534 с.

66. Фінансовий облік : підруч. / Я. Д. Крупка, З. В. Задорожний, Н. В. Гудзь. 4-те вид. Тернопіль : ТНЕУ, 2017. 451с.

67. Халатур С. М., Кравченко М. В., Павлік І. Д. Удосконалення управління грошовими потоками підприємства як основа забезпечення фінансово-економічної безпеки. *Економіка та держава*. 2021. №1. С. 30-35.

68. Циган Р.М. Концепція обліково-аналітичного забезпечення управління грошовими потоками. *Облік і фінанси*. 2017. № 3 (77). С. 28-37.

69. Чумаченко М.Г. Економічний аналіз: Навчальний посібник / М.А. Палюх, В.З. Бурчевський, М.І. Горбаток та ін.; За ред. акад. НАНУ, проф. М.Г. Чумаченка. / Вид. 2-ге, перероб. і доп. К.: КНЕУ, 2016. 556с.

70. Шпак В. А. Організація бухгалтерського обліку : концептуальний підхід : [моногр.] / В. А.Шпак. К. : Бізнес Медіа Консалтинг, 2020. 312 с.
71. Щирба М. Т. Облікова політика в системі управлінського обліку : [моногр.] / М. Т. Щирба. Тернопіль : ВПЦ “Екон. думка ТНЕУ”, 2020. 340.

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

НУБІП України

ДОДАТКИ

Поговоріть
 з державним банком (фінансовою
 установою) щодо умов і термінів фінансування
 проекту і заповніть таблицю за вказаними параметрами.

Таблиця 1 (продовження)

Фінансування інших видів діяльності

Вид фінансування	Сума	Термін (місяці)	Відсоток
Державне фінансування	2980000	36	0%
Фінансування від банків	2400000	36	10%
Інше фінансування	400000	36	10%
Всього	5780000		

Код фінансування (зазначити):

Територіальний код (зазначити):

Назва фінансуючої установи (зазначити):

Адреса фінансуючої установи (зазначити):

Контактна особа (зазначити):

Телефон (зазначити):

Адреса проекту (зазначити):

2193001

Ім'я проекту: ...
 Термін початку: ...
 Термін завершення: ...

Вид діяльності	Сума фінансування (грн)	Термін фінансування (місяці)	Відсоток
Інше фінансування	400000	36	10%
Фінансування від банків	2400000	36	10%
Державне фінансування	2980000	36	0%
Всього	5780000		
Вид діяльності	Сума фінансування (грн)	Термін фінансування (місяці)	Відсоток
Інше фінансування	400000	36	10%
Фінансування від банків	2400000	36	10%
Державне фінансування	2980000	36	0%
Всього	5780000		
I. Інше фінансування			
Вид діяльності	Сума фінансування (грн)	Термін фінансування (місяці)	Відсоток
Інше фінансування	400000	36	10%
Фінансування від банків	2400000	36	10%
Державне фінансування	2980000	36	0%
Всього	5780000		
II. Фінансування від банків			
Вид діяльності	Сума фінансування (грн)	Термін фінансування (місяці)	Відсоток
Інше фінансування	400000	36	10%
Фінансування від банків	2400000	36	10%
Державне фінансування	2980000	36	0%
Всього	5780000		
III. Державне фінансування			
Вид діяльності	Сума фінансування (грн)	Термін фінансування (місяці)	Відсоток
Інше фінансування	400000	36	10%
Фінансування від банків	2400000	36	10%
Державне фінансування	2980000	36	0%
Всього	5780000		

Продовження додатку Б1

Позначення	Код розділу	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
С. Власний капітал			
Відшкодування (заборгованість) капіталу	1400	60,0	60,0
Додатковий капітал	1410	436,3	436,3
Резервний капітал	1415	-	-
Резервовий капітал (заборгованість)	1420	4 907,9	6 559,5
Резервовий капітал	1425	(-)	(-)
Усього за рядками I	1485	5 403,8	7 057,9
II. Державні та місцеві цінності, цільові фінансування та заборгованість			
III. Поточні заборгованості			
Відшкодування кредитів банків	1600	209,9	-
IV. Інші заборгованості та інші активи			
Поточні заборгованості заборгованості за діяльністю	1610	749,8	1 067,4
за зарплату, роботу, послуги	1615	31 287,9	30 981,2
за перекази грошей та банківські депозити	1620	316,8	1 344,6
за товари, майно та активи на продаж	1621	60,0	65,9
за грошові активи на продаж	1622	14,2	7,8
за перекази грошей та банківські депозити	1630	113,9	113,7
Дивиденди та інші активи	1635	-	-
Інші поточні заборгованості	1690	2 059,7	1 466,7
Усього за рядками II	1695	34 946,1	33 021,4
V. Заборгованість, пов'язана з операціями з цінностями, утримуваними для продажу, та іншими майбутніми			
Всього	1980	40 034,0	41 774,8

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2022 р.

Стаття	Код розділу	Форми № 2-м Код за ДКУД	
		За звітний період	За відповідний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від операцій з цінностями (операції з цінностями, робота, послуги)	2000	36 157,7	94 910,1
над операційні доходи	2120	1 159,5	1 287,2
над операції	2340	69,0	75,1
Результат доходу (2000 + 2120 + 2340)	2390	37 386,1	97 272,4
зобов'язання, пов'язані з операціями (операції з цінностями, робота, послуги)	2050	(61 347,4)	(71 640,6)
над операційні витрати	2130	(39 141,9)	(34 271,4)
над операції	2290	(702,6)	(415,5)
Результат витрат (2050 + 2130 + 2290)	2385	(61 051,9)	(66 327,5)
Фінансовий результат діяльності підприємства (2390 - 2385)	2390	1 334,2	314,9
Підвищення на прибутку	2500	(336,7)	(1 056,1)
Чистий прибуток (збиток) (2390 - 2500)	2390	997,5	(741,2)

Головний бухгалтер (підпис)

Головний бухгалтер (підпис)



Головний бухгалтер (підпис)
Григорук Олександр
Григорук Олександр

Головний бухгалтер (підпис, прізвище)
Мирон КАЗАНОВА

Копія звіту про фінансові результати за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рр. за період з 01.01.2022 по 31.12.2022 рр.

Додаток Б2

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)			Код
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОАКСІАЛ"	за ЄДРНОУ			2022 01 01
Територія	за КАТОТТГ ¹			39080172
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФІ			UA80000000000126643
Вид економічної діяльності	за КВЕД			240
Середня кількість працівників, осіб				46.90
Одиниця виміру:				
Адреса, телефон				3745061

1.Баланс на 31 грудня 2021 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	13.8		13.8
Первісна вартість	1001	147.8		147.8
Накопичена амортизація	1002	(134.0)		(134.0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-		-
Основні засоби :	1010	3 505.5		5 024.9
первісна вартість	1011	7 289.8		9 503.4
знос	1012	(3 784.3)		(4 478.5)
Довгострокові біологічні активи	1020	-		-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-		-
Інші необоротні активи	1090	-		-
Усього за розділом I	1095	3 519.3		5 038.7
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	20 906.0		25 241.9
у тому числі готова продукція	1103	20 897.1		23 462.8
Поточні біологічні активи	1110	-		-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 097.3		5 141.0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,7		36,6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-		-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 357.4		2 443.6
Поточні фінансові інвестиції	1160	-		-
Гроші та їх еквіваленти	1165	191.7		2 495.4
Витрати майбутніх періодів	1170	143.6		111,1
Інші оборотні активи	1190	312,5		325,7
Усього за розділом II	1195	29 009.2		35 795.3
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-		-
Баланс	1300	32 528.5		40 834.0

Продовження додатку Б2

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60,0	60,0
Додатковий капітал	1410	438,3	438,3
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 770,7	4 907,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 269,0	5 405,8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	2 834,4	219,5
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	749,8
товари, роботи, послуги	1615	21 574,3	31 297,9
розрахунками з бюджетом	1620	444,7	518,8
у тому числі з податку на прибуток	1621	7,7	60,0
розрахунками зі страхування	1625	21,6	18,2
розрахунками з оплати праці	1630	108,3	113,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 031,2	2 038,7
Усього за розділом III	1695	27 014,5	34 956,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	32 528,5	40 834,0

2. Звіт про фінансові результати за Рік 2021 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	95 910,1	76 048,9
Інші операційні доходи	2120	1 287,2	506,1
Інші доходи	2240	75,1	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	97 272,4	76 555,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(71 640,6)	(55 413,0)
Інші операційні витрати	2180	(24 871,4)	(19 215,7)
Інші витрати	2270	(435,5)	(525,3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(96 947,5)	(75 154,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	324,9	1 401,0
Податок на прибуток	2300	(188,1)	(252,7)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	136,8	1 148,3

Керівник _____ (підпис)
Головний бухгалтер _____ (підпис)



ЕП/Підписок
Ярослав
Марина
Олександрівна

Ярослав ГНАТЮК
(ініціали, прізвище)
Марина КАЧАНОВА
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



LEADEX

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІДЕКС»

03022, м. Київ, вул. Козацька 116 офіс 108

р/р UA053808050000000026005497519

в АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК" у м. Києві
МФО 380805

ЄДРПОУ 39080172 ІПН 390801726505

Тел./факс. (044)-374-50-61 Тел. моб. 097-711 51 26

agroaxial@ukr.net, info@leadex.com.ua

«21» березня 2023

Всім кого стосується

Цим листом повідомляємо Вам про те, що з 21 березня 2023 року ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОАКСІАЛ» код ЄДРПОУ 39080172 (скорочене найменування ТОВ «АГРОАКСІАЛ») змінило своє найменування на ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІДЕКС» (скорочене найменування ТОВ «ЛІДЕКС»).

Зазначені зміни в найменуванні юридичної особи було внесено до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань у встановленому чинним законодавством України порядку, що підтверджується Випискою із зазначеного реєстру від 21 березня 2023 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІДЕКС» є правонаступником всіх прав та обов'язків ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОАКСІАЛ».

Ідентифікаційний код юридичної особи, місцезнаходження, банківські реквізити залишилися без змін.

ДОДАТОК:

Виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 21 березня 2023 року

Директор
ТОВ «ЛІДЕКС»

Ярослав ГНАТЮК

Додаток Б4



Сформовано 22.09.2023 о 14:57
з використанням системи дистанційного обслуговування

АТ "Райффайзен Банк" Код банку 380805

Назва клієнта: **ТОВ «ЛІДЕКС»**
Виліска за рахунком: **UA93 3808 0500 0000 0026 0004 9752 5**
Період: **з 01.01.2022 по 31.12.2022**

Код за ЄДРПОУ/ПІН: **39080172**
Валюта рахунку: **USD (840)**
Дата попередньої операції: **24.12.2021**

Вхідний залишок/Еквівалент: **0,00 USD/0,00 UAH**

Номер документа	Дата операції	Результат кореспондента		Призначення платежу	У валюті рахунку		Баланс		
		Номер рахунку	ЄДРПОУ/ПІН Найменування		Витрати (дебет)	Надходження (кредит)	Витрати (дебет)	Надходження (кредит)	
24497479	11.01.2022 13:19	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 I	14305909 АТ "Райффайзен Банк"	Купивал 6 304,59 USD курс 27.5345 за 1,00 дата куп. 11.01.2022 з рахунку №1 від 11.01.2022 з утр.комісії 866,87 грн.НБУ 27.49980000		6 304,59		173 374,96	
1	11.01.2022 13:39	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 D	14305909 Транзитний р-к для відправки по SWIFT	Списання з рахунку 1 від 2022-01-11. РахТРО254BC60220111. Кошик 824,99 UAH UA053808050000000026005 497519 ОТРИМУВАЧ: PARTBKS MOTORSH ABACIAR IC VE DIS TIC. LTD.	6 304,59		173 374,96		
Сбороти за 11.01.2022						6 304,59	6 304,59	173 374,96	173 374,96
Вихідний залишок на 11.01.2022							0,00		0,00
24553392	19.01.2022 12:21	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 I	14305909 АТ "Райффайзен Банк"	Купивал 1 499,00 USD курс 28 4884 за 1,00 дата куп. 19.01.2022 з рахунку №1 від 19.01.2022 з утр.комісії 212,92 грн.НБУ 28.41010000		1 499,00		42 586,74	
6	19.01.2022 12:31	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 D	14305909 Транзитний р-к для відправки по SWIFT	Списання з рахунку 6 від 2022-01-19. РахТРО254B5F0220119. Кошик 852,30 UAH UA053808050000000026005 497519 ОТРИМУВАЧ: KOCJAS MOTORH HICINIM SIREET Ozar Smlava Dd Bos	1 499,00		42 586,74		
Сбороти за 19.01.2022						1 499,00	1 499,00	42 586,74	42 586,74

Номер документа	Дата операції	Результат кореспондента		Призначення платежу	У валюті рахунку		Баланс		
		Номер рахунку	ЄДРПОУ/ПІН Найменування		Витрати (дебет)	Надходження (кредит)	Витрати (дебет)	Надходження (кредит)	
Вихідний залишок на 19.01.2022							0,00		0,00
24590602	26.01.2022 13:11	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 I	14305909 АТ "Райффайзен Банк"	Купивал 7 710,71 USD курс 28 853 за 1,00 дата куп. 26.01.2022 з рахунку №1 від 26.01.2022 з утр.комісії 1105,17 грн.НБУ 28 06580000		7 710,71		221 033,67	
11	26.01.2022 13:21	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 D	14305909 Транзитний р-к для відправки по SWIFT	Списання з рахунку 11 від 2022-01-26. РахТРО254B8C0220126. Кошик 859,97 UAH UA053808050000000026005 619642 ОТРИМУВАЧ: PARTBKS MOTORSH ABACIAR IC VE DIS TIC. LTD.	7 710,71		221 033,67		
Сбороти за 26.01.2022						7 710,71	7 710,71	221 033,67	221 033,67
Вихідний залишок на 26.01.2022							0,00		0,00
24599781	27.01.2022 14:31	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 I	14305909 АТ "Райффайзен Банк"	Купивал 7 000,00 USD курс 29,039 за 1,00 дата куп. 27.01.2022 з рахунку №11 від 27.01.2022 з утр.комісії 1007,94 грн.НБУ 28 79840000		7 000,00		201 588,80	
12	27.01.2022 14:31	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 D	14305909 Транзитний р-к для відправки по SWIFT	Списання з рахунку 12 від 2022-01-27. РахТРО254EA00220127. Кошик 863,95 UAH UA053808050000000026005 619642 ОТРИМУВАЧ: PARTBKS MOTORSH ABACIAR IC VE DIS TIC. LTD.	7 000,00		201 588,80		
Сбороти за 27.01.2022						7 000,00	7 000,00	201 588,80	201 588,80
Вихідний залишок на 27.01.2022							0,00		0,00
24642705	03.02.2022 12:51	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 I	14305909 АТ "Райффайзен Банк"	Купивал 4 020,00 USD курс 28 3168 за 1,00 дата куп. 03.02.2022 з рахунку №13 від 03.02.2022 з утр.комісії 570,59 грн.НБУ 28 38760000		4 020,00		114 118,15	
14	03.02.2022 12:51	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 D	14305909 Транзитний р-к для відправки по SWIFT	Списання з рахунку 14 від 2022-02-03. РахТРО254B600220203. Кошик 851,63 UAH UA053808050000000026005 497519 ОТРИМУВАЧ: WALPAM CEYLAN HIRIOLUK SANAM VE TIC.LTD S	4 020,00		114 118,15		
Сбороти за 03.02.2022						4 020,00	4 020,00	114 118,15	114 118,15
Вихідний залишок на 03.02.2022							0,00		0,00
24652020	04.02.2022 13:51	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 I	14305909 АТ "Райффайзен Банк"	Купивал 13 200,60 USD курс 28 258 за 1,00 дата куп. 04.02.2022 з рахунку №14 від		13 200,60		373 182,28	

Продовження додатку Б4

Номер документа	Дата операції	Результат в порівнянні		Примітка платіж	У валюті рахунку		Баланс	
		Номер рахунку	ЄДРПОУ/ПІН Нійме мовина		Витрати (дебет)	Надходження (кредит)	Витрати (дебет)	Надходження (кредит)
			Банк	04.02.2022 з утр коштів 1865,91 грн.НБУ 28 270 10000				
15	04.02.2022 14:01	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 0	14305909 Транзитний р-х для вправки по SWIFT	Списання зг запови 15 від 2022-02-04. РефTR0254E560220204 Кошик 848,10 UAH UA523 808050000000026006 619642 ОТРИМУВАЧ Engin Motor, Atadag Kc Wa Da Dc Engin	13 200,60		373 182,28	
Сбороти за 04.02.2022					13 200,60	13 200,60	373 182,28	373 182,28
Вихідний залишок на 04.02.2022						0,00		0,00
18	15.02.2022 13:01	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 0	14305909 Транзитний р-х для вправки по SWIFT	Списання зг запови 18 від 2022-02-12. РефTR025427E0220218 Кошик 856,00 UAH UA053 808050000000026006 497518 ОТРИМУВАЧ Kalyan Motor Academy Limited (Czoo) Czooaczezo Ba	6 755,00		192 757,30	
24710930	15.02.2022 13:01	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 1	14305909 AT "Розфінансован Банк"	Куп.вал. 6 755,00 USD курс 28,3106 за 1.00 валю куп. 15.02.2022 зг запови №17 від 15.02.2022 з утр коштів 963,79 грн.НБУ 28 53550000		6 755,00		192 757,30
24716078	15.02.2022 15:41	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 1	14305909 AT "Розфінансован Банк"	Куп.вал. 20 161,81 USD курс 28,34 за 1.00 валю куп. 15.02.2022 зг запови №16 від 15.02.2022 з утр коштів 2876,64 грн.НБУ 28 53550000		20 161,81		575 327,33
17	15.02.2022 15:51	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 0	14305909 Транзитний р-х для вправки по SWIFT	Списання зг запови 17 від 2022-02-14. РефTR02540F0220215 Кошик 1150,65 UAH UA523 808050000000026006 619642 ОТРИМУВАЧ: FL FILTRE A.S. СепТилки CD 8 31200 Izak	20 161,81		575 327,33	
Сбороти за 15.02.2022					26 916,81	26 916,81	768 084,63	768 084,63
Вихідний залишок на 15.02.2022						0,00		0,00
22	17.03.2022 15:31	UA07 3003 3500 0000 0000 0373 9410 0	14305909 Транзитний р-х для вправки по SWIFT	Списання зг запови 22 від 2022-03-17. РефTR0254BE70220317 Кошик 877,65 UAH UA523 808050000000026006 619642 ОТРИМУВАЧ: BAYRAM CEYLAN HIRVOLUK SAKNAMI VE TI S.LTD.S	9 380,00		274 410,96	
24825630	17.03.2022 15:31	UA65 3808 0500 0000 0000 0002 8008 1	14305909 AT "Розфінансован Банк"	Куп.вал. 9 380,00 USD курс 29,5474 за 1.00 валю куп. 17.03.2022 зг запови №21 від 17.03.2022 з утр коштів 1372,05 грн.НБУ		9 380,00		274 410,96

Продовження додатку Б4

Номер документа	Дата операції	Результат кореспондента		Призначення платежу	У валюті рахунку		Баланс	
		Номер рахунку	ЄДРПОУ/ПІН Найменування		Витрати (дебет)	Находження (кредит)	Витрати (дебет)	Находження (кредит)
			Банк	25.05.2022 з утр коштів 2199.67 грн. НБУ 29.25490000				
42	25.05.2022 14:01	UA0730033500000000037394100	14305909 Транзитний рахунок для відправки по SWIFT	Списання зі зовні 42 від 2022-05-25. Ref:TR0254320220525 Комис: 879.87 UAH UA52380805000000026006 492519 ОТРИМУВАЧ: PARTEKS MOTORSH ABACLAR IC YE DIST IC. LTD	1 5037,95		439 933,72	
Собороти за 25.05.2022					1 5037,95	1 5037,95	439 933,72	439 933,72
Виданий записок на 25.05.2022						0.00		0.00
25331551	23.08.2022 14:11	UA6538080500000000000280081	14305909 AT "Райффазан Банк"	Куп. вкад. 2 061.00 USD курс: 36.9343 за 1.00 вкад. куп. 23.08.2022 зі зовні №85 від 23.08.2022 з утр коштів 376.84 грн. НБУ 36.56860000		2 061,00		75 367,88
68	23.08.2022 14:21	UA0730033500000000037394100	14305909 Транзитний рахунок для відправки по SWIFT	Списання зі зовні 42 від 2022-08-23. Ref:TR0254320220823 Комис: 1097.06 UAH UA52380805000000026006 419642 ОТРИМУВАЧ: PDK OTCOMOTY VEYEX PARCA INS.SAN IC YE DIS	2 061,00		75 367,88	
Собороти за 23.08.2022					2 061,00	2 061,00	75 367,88	75 367,88
Виданий записок на 23.08.2022						0.00		0.00
25389820	08.09.2022 12:31	UA6538080500000000000280081	14305909 AT "Райффазан Банк"	Куп. вкад. 8 543.50 USD курс: 36.9343 за 1.00 вкад. куп. 08.09.2022 зі зовні №72 від 08.09.2022 з утр коштів 1562.12 грн. НБУ 36.56860000		8 543,50		312 423,83
76	08.09.2022 13:01	UA0730033500000000037394100	14305909 Транзитний рахунок для відправки по SWIFT	Списання зі зовні 76 від 2022-09-08. Ref:TR0254320220908 Комис: 1097.06 UAH UA52380805000000026006 419642 ОТРИМУВАЧ: PDK OTCOMOTY VEYEX PARCA INS.SAN IC YE DIS	8 543,50		312 423,83	
Собороти за 08.09.2022					8 543,50	8 543,50	312 423,83	312 423,83
Виданий записок на 08.09.2022						0.00		0.00
25427093	20.09.2022 12:01	UA6538080500000000000280081	14305909 AT "Райффазан Банк"	Куп. вкад. 4 809.00 USD курс: 36.9343 за 1.00 вкад. куп. 20.09.2022 зі зовні №79 від 20.09.2022 з утр коштів 879.29 грн. НБУ 36.56860000		4 809,00		175 858,40
83	20.09.2022	UA0730033500000000037394100	14305909	Списання зі зовні 83 від 2022-09-20	4 809,00		175 858,40	

Номер документа	Дата операції	Результат кореспондента		Призначення платежу	У валюті рахунку		Баланс	
		Номер рахунку	ЄДРПОУ/ПІН Найменування		Витрати (дебет)	Находження (кредит)	Витрати (дебет)	Находження (кредит)
	12:21		Транзитний рахунок для відправки по SWIFT	Ref:TR01146040220920. Комис: 1097.06 UAH UA52380805000000026006 492519 ОТРИМУВАЧ: PDK OTCOMOTY VEYEX PARCA INS.SAN IC YE DIS				
Собороти за 20.09.2022					4 809,00	4 809,00	175 858,40	175 858,40
Виданий записок на 20.09.2022						0.00		0.00
25438919	22.09.2022 14:41	UA6538080500000000000280081	14305909 AT "Райффазан Банк"	Куп. вкад. 5 539.88 USD курс: 36.9343 за 1.00 вкад. куп. 22.09.2022 зі зовні №82 від 22.09.2022 з утр коштів 1012.93 грн. НБУ 36.56860000		5 539,88		202 585,66
86	22.09.2022 14:51	UA0730033500000000037394100	14305909 Транзитний рахунок для відправки по SWIFT	Списання зі зовні 86 від 2022-09-22. Ref:TR02544990220922 Комис: 1097.06 UAH UA52380805000000026006 419642 ОТРИМУВАЧ: PARTEKS MOTORSH ABACLAR IC YE DIST IC. LT	5 539,88		202 585,66	
Собороти за 22.09.2022					5 539,88	5 539,88	202 585,66	202 585,66
Виданий записок на 22.09.2022						0.00		0.00
25442503	23.09.2022 13:11	UA6538080500000000000280081	14305909 AT "Райффазан Банк"	Куп. вкад. 5 539.87 USD курс: 36.9343 за 1.00 вкад. куп. 23.09.2022 зі зовні №85 від 23.09.2022 з утр коштів 1012.93 грн. НБУ 36.56860000		5 539,87		202 585,29
87	23.09.2022 13:31	UA0730033500000000037394100	14305909 Транзитний рахунок для відправки по SWIFT	Списання зі зовні 87 від 2022-09-23. Ref:TR02544990220923 Комис: 1097.06 UAH UA52380805000000026006 419642 ОТРИМУВАЧ: PARTEKS MOTORSH ABACLAR IC YE DIST IC. LT	5 539,87		202 585,29	
Собороти за 23.09.2022					5 539,87	5 539,87	202 585,29	202 585,29
Виданий записок на 23.09.2022						0.00		0.00
25471221	30.09.2022 15:13	UA6538080500000000000280081	14305909 AT "Райффазан Банк"	Куп. вкад. 4 719.00 USD курс: 36.9343 за 1.00 вкад. куп. 30.09.2022 зі зовні №88 від 30.09.2022 з утр коштів 802.84 грн. НБУ 36.56860000		4 719,00		172 567,22
92	30.09.2022 15:33	UA0730033500000000037394100	14305909 Транзитний рахунок для відправки по SWIFT	Списання зі зовні 92 від 2022-09-30. Ref:TR02542830220930 Комис: 1097.06 UAH UA52380805000000026006 419642 ОТРИМУВАЧ: Kales Motor Anon ve Sirket Cezir Caddesi26 B	4 719,00		172 567,22	

Продовження додатку Б4

Повтор документи	Дата операції	Результат корисливості		Привласнено платіжку	У валюті документи		Еквівалент	
		Повтор документи	СДП(ОВ)/ІПН Найменування		Виростає (гривні)	Надходження (гривні)	Виростає (гривні)	Надходження (гривні)
Оборот на 30.09.2022					4 719,00	4 719,00	172 547,22	172 547,22
Виданий залишок на 30.09.2022						0,00		0,00
23794380	27.12.2022 14.51	0402 2808 0004 0000 0002 4008 1	14302909 AT "Raiffeisen Bank"	Реквізит: 8 321.10 USD курс 36.9342 на 1.00 грн грн 27.12.2022 з ліхня №107 46. 27.12.2022 з ур-ном№17 1521.45 грн.МІВ 36.54840000		8 321,10		304 290,98
111	27.12.2022 14.51	0407 3002 3506 0000 0000 0373 9410 0	14305000 Промислові р-н для клієнтів на SWIFT	Списання з ліхня 111 на 2022-12-27. Вал'юти:254С140221227. Конт: 1997.00 UAH1 040238090500000000000003 097919 СІНГАПОРСЬКА ВАЛЮТА - СІНГАП ПОСЛАННЯ БАНКІВ НА С.С.С.Р.		8 321,10	304 290,98	
Оборот на 27.12.2022					8 321,10	8 321,10	304 290,98	304 290,98
Виданий залишок на 27.12.2022						0,00		0,00
Оборот за період з 01.01.2022 по 31.12.2022					190 466,70	150 466,70	4 693 100,48	4 693 100,48

Виданий залишок/Еквівалент: 0,00 USD/0,00 UAH

Директор департаменту операційного сервісу АТ
"Райффайзен Банк"
АТ "Райффайзен Банк"




**ЗАТВЕРДЖЕНО
ПРОТОКОЛОМ ЗАГАЛЬНИХ
ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АГРОАКСТАД»
№ 4 від «21» березня 2023 року**

СТАТУТ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

«ЛІДЕКС»

(нова редакція)

КОД ЄДРПОУ 39080172

СТАТТЯ 1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1 Статут ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІДЕКС» є загальним актом майна, економіко-економічної та організаційної бази господарської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІДЕКС» (далі – Товариство), а також права та обов'язки учасників Товариства (далі по тексті – учасники).

1.2 Господарство діяє на підставі та у лоні відповідності до Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України «Про Товариства з обмеженою відповідальністю» та інших актів діяльності згідно з чинним законодавством України, цим Статутом, а також територіальними, регіональними та локальними актами Товариства.

1.3 Назва найменування Товариства

українською мовою – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІДЕКС»

англійською мовою – LIMITED LIABILITY COMPANY «LEADEX»

Скорочене найменування Товариства

українською мовою – ТОВ «ІДЕКС»;

англійською мовою – LLC «LEADEX».

1.4 Товариство набуває прав юридичної особи з дня його державної реєстрації.

1.5 Товариство створено на невизначений строк.

1.6 Товариство є самостійним господарським суб'єктом, має права юридичної особи, його не відокремлений майном, від свого імені набуває майнові та особисті немайнові права і несе повну відповідальність, виступає в суді, господарському та третейському суді від свого імені, здійснює юридичну, комерційну, посередницьку та іншу господарську діяльність, що не суперечить чинному законодавству України Статуту з метою одержання прибутку.

Товариство має право на недоторканість його делової репутації, що таємницю маркетингової та інформаційної політики особисті немайнові права, які можуть належати Товариству.

Товариство має самостійний баланс, поточний та інші (в тому числі в валюті) рахунки в банках України, а також власні печатки з власним найменуванням та ідентифікаційним кодом та штампи і печатки, бланки та свідоцтво назвою, торгівлі знахи, торгові марки.

1.7 Діяльність Товариства будується на комерційних засадах при повному дотриманні принципів законності.

1.8 Товариство самостійно відповідає по своїх зобов'язаннях від свого майна, на яке у відповідності з чинним законодавством може бути звернений стягнення.

Учасники Товариства з обмеженою відповідальністю не відповідають за зобов'язаннями Товариства з винятком випадків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості придбаних акцій.

1.9 Товариство може бути учасником інших господарських товариств, створювати спільні, малі підприємства, засновувати дочірні підприємства з правом юридичної особи, а також підкріпити фонд представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи без права юридичної особи, як на території України, так і за її межами, затверджувати статuti дочірніх підприємств, а також повноваженою особою представництва, структурні підрозділи та інші відокремлені підрозділи.

1.10 Товариство самостійно створює свою діяльність, виробляє, переробляє, реалізовує, продає продукцію та вироблену продукцію, наділяє послуги, виконає роботи та повноваженою особою соціально-розвитку Товариства підвищення доходу, тощо.

1.11 Товариство вільне у виборі предмету договорів, виконаних зобов'язань, з урахуванням чинного господарського законодавства, що не суперечить законодавству України.

1.12 Устаючим документом Товариства є цей статут.

1.13 Зміни до Статуту Товариства та перша редакція статуту Товариства, створеної в результаті реорганізації, підписуються учасниками Товариства, які також узгодили за рішенням загальної ради про затвердження першої редакції статуту, або особово, уповноваженою на те особою, куди прийнято таке рішення, якщо це передбачено статутом. Справжність підписів учасників або уповноваженої особи завершується нотаріально.

1.14 Якщо Товариство створюється в результаті реорганізації і при цьому створюване Товариство матимуть менший обсяг прав щодо підключення своїх часток або щодо інших з Товариства, що мають учасники правах передника, або якщо такі права є важливими або більш обмеженими правами учасників право передника, перша редакція статуту Товариства приймається загальною радою рішенням всіх учасників і підписується в порядку, визначеному п. 1.13. цієї Статуту.

Активвац
Чтобы акт
раздел Па

1.2. Кількість учасників Товариства не обмежується

СТАТТЯ 2. ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТА МЕТА (ЦІЛІ) ТОВАРИСТВА

2.1. Метою діяльності Товариства є задоволення потреб юридичних і фізичних осіб у виконанні робіт і наданні послуг, товарів, одержання прибутку, розширення робочих місць та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників та членів Товариства. Товариство залучення українських та іноземних фізичних і юридичних осіб до спільної діяльності з метою насичення ринку високоякісної продукцією, технологіями та інноваційними конкурентноздатними Товариства на внутрішньому та міжнародному ринку.

2.2. Для вирішення статутних завдань предметом діяльності Товариства в Україні та за її межами виконуються наступні види господарської діяльності (разом чи окремо) і зокрема:

- Неспеціалізована оптова торгівля
- Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням
- Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
- Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів
- Надання в оренду будівельних машин і устаткування
- Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням
- Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення
- Установлення та монтаж машин і устаткування
- Роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів
- Інші види роздрібно торгівлі в неспеціалізованих магазинах
- Ремонт і технічне обслуговування інших машин і устаткування
- Торгівля іншими автотранспортними засобами
- Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів
- Оптова торгівля верстатами
- Оптова торгівля машинами й устаткуванням для текстильної, швейної та трикотажної виробництва
- Оптова торгівля машинами й устаткуванням для лобової промисловості та будівництва
- Оптова торгівля офісними меблями
- Оптова торгівля іншими офісними машинами й устаткуванням
- Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
- Надання в оренду будівельних машин і устаткування
- Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери
- Надання в оренду водних транспортних засобів
- Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів
- Ремонт і технічне обслуговування електронного й оптичного устаткування
- Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування
- Комп'ютерне програмування
- Спеціалізована діяльність зі складу
- Рекламні агентства
- Організування конгресів і торговельних виставок
- Діяльність у сфері фотографії
- Інші види видільничої діяльності
- Друкування паперової продукції
- Поліграфічна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг
- Виробництво електричного устаткування
- Виробництво машин і устаткування
- Виробництво автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів
- Виробництво інших транспортних засобів
- Виробництво меблів
- Виробництво паперової продукції

- Ремонт і технічне обслуговування готових металевих виробів, машин і устаткування
- Збір, очищення та постачання вали
- Будівництво будівель
- Будівництво споруд
- Спеціалізовані будівельні роботи
- Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
- Торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
- Торгівля мотоциклами, деталями та приладдям до них, технічне обслуговування і ремонт мотоциклів
- Оптова торгівля і мінімаграту чи ів основні конструкції
- Оптова торгівля сільськогосподарською сировиною та живими тваринами
- Оптова торгівля зерном, несобробленим титаном, насінням і кормами для тварин
- Оптова торгівля шкеремириною і шкеремири та шкереми
- Оптова торгівля продуктами харчування, наповни та тектионними виробами
- Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
- Оптова торгівля інформаційним і комунікаційним устаткуванням
- Інші види спеціалізованої оптової торгівлі
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах
- Роздрібна торгівля продуктами харчування, наповни та тектионними виробами в спеціалізованих магазинах
- Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштовою відправкою або через мережу Інтернет
- Роздрібна торгівля інформаційним і комунікаційним устаткуванням у спеціалізованих магазинах
- Роздрібна торгівля іншими товарами господарського призначення в спеціалізованих магазинах
- Роздрібна торгівля товарами культурного призначення та товарами для відпочинку в спеціалізованих магазинах
- Роздрібна торгівля іншими товарами в спеціалізованих магазинах
- Роздрібна торгівля з дитячі та на ринках
- Роздрібна торгівля в інших магазинах
- Складське господарство
- Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
- Політика та кур'єрська діяльність
- Комп'ютерне програмування, консультування та пов'язані з ними діяльність
- Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язані з ними діяльність, веб-портали
- Надання інших інформаційних послуг
- Надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
- Страхування, перестрахування та медичне пенсійне забезпечення, крім обов'язкового пенсійного страхування
- Допоміжна діяльність у сферах фінансових послуг і страхування
- Купівля та продаж власного нерухомого майна
- Оренда в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- Оренда і управління нерухомим майном на вищому рівні або на основі агентства
- Діяльність у сфері права
- Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
- Діяльність головних управлінь (хед-офіси)
- Консультування з питань керування
- Діяльність у сферах архітектури та інжинірингу, надання послуг технічного консультування
- Технічні випробування та дослідження
- Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- Спеціалізована діяльність із логістики
- Надання послуг і рекреації
- Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у
- Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів

АКТИВ
Чтобы а
раздел "

- Надання в оренду вагтяжних автомобілів
- Організування конгресів і торговельних виставок
- Надання допоміжних комерційних послуг, зокрема:
- Інженерні, у сфері спорту, організаційна адміністрація та реклама
- Ремонт комп'ютерів і обладнання зв'язку
- Стільське господарство, мисливство та надання пов'язаних з ними послуг
- Товарництво
- Ізбове господарство та лісогосподарство
- Виробництво харчових продуктів
- Текстильне виробництво
- Виробництво одягу
- Виробництво шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів
- Оброблення деревини та виготовлення виробів з деревини та корки, крім меблів, заготовленої для виробів із соломки та рослинних матеріалів для галетівни
- Виробництво паперу та паперових виробів
- Виробництво гумових і пластмасових виробів
- Виробництво іншої неметалевої мінеральної продукції
- Металургійне виробництво
- Виробництво готових металевих виробів, крім машин і устаткування

1.1. Товариство може здійснювати будь-яку іншу діяльність, що їй належить здійснювати згідно з законодавством України та яка відноситься штверженому ним час здійснення діяльності Товариства. Найвищою класифікатору видів економічної діяльності. Якщо законодавством України для проведення певного виду діяльності передбачаються певні ліцензійні дозволи, такий вид діяльності Товариство здійснює лише після отримання відповідної ліцензії або дозволу.

1.2. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

у виконанні імпорту операцій, зовнішньоекономічна діяльність може здійснюватись з усіма переліченими в п.2.2. цього Статуту напрямками діяльності (у тому числі пошук потенційних партнерів, здійснення функцій митного декларанта і надання послуг митного брокера).

СТАТТЯ 3. ПРАВА УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

3.1. Учасники Товариства мають такі права:

- 1.1 брати участь в управлінні Товариством у порядку, передбаченому другим абзацем статті 1 цього статуту Товариства;
- 1.2 отримувати інформацію про господарську діяльність Товариства;
- 1.3 брати участь у розподілі прибутку;
- 1.4 отримати у разі ліквідації Товариства частину майна, що належить їм за результатами ліквідації, якщо його вартість.
- 1.5 Учасники Товариства можуть мати інші права, передбачені законом та статуту Товариства.

СТАТТЯ 4. ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

4.1. Учасники Товариства зобов'язані:

- 1.1 дотримуватися статуту;
- 2) виконувати рішення загальних зборів учасників Товариства;
- 1.2 Учасники можуть мати інші обов'язки, встановлені законом та статуту Товариства.

СТАТТЯ 5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА

5.1. Для забезпечення діяльності Товариства за рахунок внесків учасників сформовано статутний капітал.

5.2. Розмір статутного капіталу Товариства складається з номінальної вартості часток, що належать учасникам, виражених у національній валюті України та становить 60 000 (шістдесят тисяч) гривень (60 000 копійок).

Наці учасники у Статутному капіталі Товариства складає:

Прізвище, ім'я та по батькові (пашенування) Учасників	Вартість вкладення внеску, грн.	Частка у статутному капіталі Товариства, %
1. Гнатюк Ярослав Леонідович	20 400 (двадцять тисяч чотириста) гривень 00 коп.	34%
2. Печар Олександр Сергійович	19 800 (дев'ятнадцять тисяч вісімсот) гривень 00 коп.	33%
3. Ковальчук Владислав Вікторович	19 800 (дев'ятнадцять тисяч вісімсот) гривень 00 коп.	33%
Всього	60 000 (шестдесят тисяч) гривень 00 копійок.	100 %

СТАТТЯ 6. ВКЛАД УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

- 6.1. Вкладом учасника Товариства можуть бути гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не передбачено законом.
- 6.2. Товариство не може надавати позичку для оплати вкладу учасника або поруку за іншими, кредитами, наданими третьою особою для оплати його вкладу.
- 6.3. Невід у вестрошній формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується статутним рішенням загальних зборів учасників, у якому вказано участь всіх учасників Товариства. Ця оцінка Товариства така оцінка впливає на рішення засідки учасників про створення Товариства.

СТАТТЯ 7. ВНЕСЕННЯ ВКЛАДУ У ЗВ'ЯЗКУ ІЗ СТВОРЕННЯМ ТОВАРИСТВА

- 7.1. Кожен учасник Товариства повинен повністю внести свій вклад протягом однієї року з дати державної реєстрації Товариства. Відповідні положення можуть бути внесені до Статуту, який або виключені з нього статутним рішенням загальних зборів учасників, з яким ніхто участь в Товаристві Товариства.
- 7.2. Вартість вкладу кожного учасника Товариства повинна бути не менше номінальним вартості частки.

СТАТТЯ 8. ПРОСТРОЧЕННЯ ВНЕСЕННЯ ВКЛАДУ

- 8.1. Якщо учасник простроchio внесених вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства повинен надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про внесення своєчасно вкладу чи його частини та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, встановлюється виконавчим органом Товариства чи статуту Товариства, але не може перевищувати 30 днів.
- 8.2. Якщо учасник Товариства не вик виклад для погашення заборгованості протягом додаткового строку, виконавчий орган Товариства має скликати загальні збори учасників Товариства, щоб прийняти одне з таких рішень:
- 8.2.1. про виключення учасника Товариства, який має заборгованість із внесених вкладу;
 - 8.2.2. про зменшення статутного капіталу Товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника Товариства;
 - 8.2.3. про підрозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками Товариства відповідно до розміру статутного капіталу Товариства та статуту Товариства;
 - 8.2.4. про ліквідацію Товариства.
- 8.3. Голоси, що належать на частку учасника який має заборгованість перед Товариством, не враховуються при визначенні результатів голосування для прийняття рішення про вик викладу чи 8.2 цієї статті.

СТАТТЯ 9. ОБЛІК ЧАСТОК ТОВАРИСТВА

- 9.1. Учасники товариства у будь-який момент відповідно до Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» можуть прийняти рішення про облік часток Товариства.

внесення в систему часток або про припинення обліку часток в такій системі шляхом її ліквідації. Цей порядок ліквідації центральним чином закріплений в обліковій системі часток на підставі порядку і форм, встановлених Комісією.

9.2. Особою, уповноваженою на ведення облікової системи часток, є Центральний депозитарій цінних паперів. Ведення та внесення змін до облікової системи часток здійснюється виключно в електронному вигляді.

9.3. Дані на початку та припинення обліку часток Товариства в обліковій системі часток є дані внесення змін до реєстраційної книги Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

9.4. Інформація про введення обліку часток товариства в облікову систему часток, внесення змін до облікової системи часток, видачі інформації з неї, порядок направлення такої інформації Товариства, порядок припинення обліку часток Товариства в обліковій системі часток визначається Комісією.

Також надається також, що виконала обов'язок щодо направлення повідомлення згаданим Товариствам через облікову систему часток, якщо вона виконала для забезпечення направлення такої інформації всі дії, визначені Комісією.

СТАТТЯ 10. ЗБІЛЬШЕННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ТОВАРИСТВА

10.1. Збільшення статутного капіталу Товариства допускається лише після внесення ним змін до статуту Товариства своїх вкладів у певному обсязі.

10.2. Збільшення статутного капіталу Товариства, яке здійснюється частково у власному статутному капіталі, не допускається.

10.3. При збільшенні статутного капіталу за рахунок додаткових вкладів номінальна вартість частки учасника Товариства може бути збільшена на суму, що дорівнює або менша за вартість додаткового вкладу такого учасника.

ЗБІЛЬШЕННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ БЕЗ ДОДАТКОВИХ ВКЛАДІВ

10.4. Учасники Товариства можуть збільшити статутний капітал Товариства без додаткових вкладів за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства.

10.5. У разі збільшення статутного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку Товариства зазначення додаткових вкладів, склад учасників Товариства та співвідношення розмірів їхніх часток у статутному капіталі не змінюються.

СТАТТЯ 11. ЗБІЛЬШЕННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ЗА РАХУНОК ДОДАТКОВИХ ВКЛАДІВ

11.1. Учасники Товариства можуть збільшити статутний капітал Товариства за рахунок додаткових вкладів учасників та або третіх осіб ці рішенням Загальних зборів учасників.

11.2. Кожен учасник має переважне право зробити додатковий вклад. Треті особи та учасники Товариства можуть зробити додаткові вклади після реалізації кожним учасником свого переважного права або відмови від реалізації такого права в межах різниці між сумою збільшення статутного капіталу та сумою внесених учасниками додаткових вкладів, лише якщо це передбачено рішенням загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів.

11.3. У рішення загальних зборів учасників Товариства про залучення додаткових вкладів зазначається загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, коєфцієнт розподілу статутного капіталу та розміру частки кожного учасника у статутному капіталі та відповідний розмір статутного капіталу.

11.4. Додаткові вклади можуть вноситися у грошовій формі. У такому разі рішенням загальних зборів учасників визначаються учасники Товариства та/або треті особи, які вносять внески, та його грошова оцінка.

11.5. Додаткові вклади можуть вноситися шляхом зарахування зустрічних однорідних вимог між Товариством та учасником та/або третьою особою.

11.6. Учасники Товариства можуть вносити додаткові вклади протягом строку, зазначеного в рішенням загальних зборів учасників, але не більше ніж протягом строку, який встановлено в рішенні про залучення додаткових вкладів.

11.7. Треті особи та учасники Товариства можуть вносити додаткові вклади протягом строку, який встановлено в рішенні загальних зборів учасників, але не більше ніж протягом строку, який встановлено в рішенні про залучення додаткових вкладів учасниками, які мають намір реалізувати своє переважне право для внесення додаткових вкладів учасниками, які мають намір реалізувати

якщо рішенням загальних зборів учасників про існування достаточних коштів не встановлено вимоги строку.

11.7. У учасником Товариства та/або третьою особою може бути укладений договір про внесення додаткового вкладу із яким такий учасник та/або третя особа зобов'язується зберегти повністю грошовий чи негрошовий формі, з Товариством і більшість розмір його частки у статутному капіталі чи прийняти до Товариства і відповідною часткою у статутному капіталі.

11.8. Протягом одного місяця з дати спливу строку для внесення додаткових вкладів, встановленого відповідно до цієї статті Статуту, загальні збори учасників Товариства приймають рішення про:

11.8.1. затвердження результатів внесення додаткових вкладів учасниками Товариства та/або третіми особами;

11.8.2. збільшення розмірів часток учасників Товариства та їх номінальної вартості відповідно до внесених додаткових вкладів;

11.8.3. затвердження збільшеного розміру статутного капіталу Товариства.

11.9. Якщо додаткові вклади не внесені учасником Товариства та/або третьою особою (особами, з яким(якими) укладено договір про внесення додаткового вкладу в повному обсязі та/або частки який(які) договір вважається розірваним, якщо рішенням загальних зборів учасників не затверджено розмір частки та/або третьої особи виходячи з фактично внесеного ним(ними) додаткового вкладу.

СТАТТЯ 12. ЗМЕНШЕННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ТОВАРИСТВА

12.0. Товариство має право зменшити свій статутний капітал.

12.1. У разі зменшення номінальної вартості часток усіх учасників Товариства співвідношення між номінальній вартості їхніх часток повинно зберігатися незмінним.

12.2. Після прийняття рішення про зменшення статутного капіталу Товариства його виконавчий орган протягом 10 днів має письмово повідомити кожного кредитора, вимоги якого до Товариства не забезпечені заставою, гарантією чи порукою, про таке рішення.

12.3. Кредитори протягом 30 днів після отримання повідомлення, зазначеного в п.12.2 цієї статті, можуть звернутися до Товариства з письмовою вимогою про здійснення протягом 30 днів однієї з таких заходів та вибором Товариства:

12.3.1. збільшення номінальної вартості часток шляхом укладення договору збільшення;

12.3.2. дострокове припинення або виконання зобов'язань перед кредитором;

12.3.3. укладення нового договору з кредитором.

У разі невиконання Товариством зазначеної вимоги у встановлений строк кредитори мають право звернутися в судовому порядку до дострокового припинення або виконання зобов'язань Товариством.

12.4. Якщо кредитор не звернувся до Товариства з письмовою вимогою у строк, передбачений п. 12.3 цієї статті, вважається, що він не вимагає від Товариства виконання додаткових дій щодо виконання своїх вимог перед ним.

СТАТТЯ 13. ПЕРЕВАЖНЕ ПРАВО УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

13.1. Учасник Товариства має переважне право на придобання частки (частини частки) іншого учасника Товариства що предявляється третій особі.

13.2. Якщо кілька учасників Товариства скористаються своїм переважним правом, вони приймають частку (частину частки) пропорційно до розміру належних їм часток у статутному капіталі Товариства.

13.3. Учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це інших учасників Товариства та поінформувати про цю та інші умови частки, що відчувається, інші умови такого продажу. Якщо жоден з учасників Товариства протягом 10 днів з дати отримання повідомлення про намір учасника продати частку (частину частки) не повідомить письмово учасника, який продає частку (частину частки) про намір скористатися своїм переважним правом, вважається, що такий учасник Товариства надає свою згоду на 10 днів з дати отримання повідомлення, і така частка (частина частки) може бути продана третій особі за умови, які були повідомлені учасникам Товариства.

13.4. Якщо учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, отримує від іншого учасника письмову заяву про намір скористатися своїм переважним правом, інші учасники зобов'язані протягом одного місяця укласти договір купівлі-продажу про придобання частки (частини частки).

У разі укладення угоди про придобання частки (частини частки) третьою особою, покупець має право звернутися до суду з вимогою про припинення договору купівлі-продажу частки (її частини) укладеного з іншим учасником Товариства з урахуванням умов.

Активна
сторона ак
раздел 17

Важко сказати про купівлю від укладення договору купівлі-продажу, продавць має право передати частку третій особі на раніше повідомлених учасникам Товариства умових.

15.2. Учасник Товариства має право вимагати в судовому порядку передачу частки (частини частки) або частки (частини частки) якщо переказне право такого учасника Товариства передано іншій особі за такими умовами зазначити один рік.

15.3. Якщо продає частку (частини частки) у статутному капіталі Товариства учасник повинен повідомити інших учасників Товариства відповідно до закону, переважне право учасника Товариства не застосовується.

15.4. Переказне право учасника Товариства не застосовується у разі якщо це передбачено іншими статтями договором, стороною якого є такий учасник.

СТАТТЯ 14. ВІДМУЖЕННЯ ЧАСТКИ У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ ТОВАРИСТВА ІНШИМ УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА АБО ТРЕТІМ ОСОБАМ

14.1. Учасник Товариства має право відмужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі Товариства іншому або безоплатно іншим учасникам Товариства або третім особам.

14.2. Учасник має право відмужити (продати) частку (ї частину) третім особам за умови отримання погодження з боку інших учасників Товариства.

14.3. Учасник має право передати свою частку (ї частину) в частину (або будь-яке інше кількісне вираження частки) іншим учасникам Товариства.

Учасник, який має намір передати частку (ї частину) в частину (або інше будь-яке кількісне вираження частки) має повідомити про це інших учасників Товариства не пізніше ніж за 30

днів до дня укладення договору купівлі-продажу частки (ї частини) або частки (частини частки) будь-яким безоплатним способом його повідомлення про намір безоплатно передати частку (ї частину) в частину (або інше будь-яке кількісне вираження частки) іншим учасникам Товариства.

14.4. Якщо з учасників зобов'язаний строк не більше 3 (трьох) календарних днів з моменту отримання повідомлення, надати письмову відповідь. Встановивши, щодо частки (ї частини) або частки (частини частки) такого договору частини. Погодження вважається отриманим, у випадку якщо жоден з учасників не подає відповіді в строку на повідомлення, а також повідомлення вважається отриманим, якщо (а) жоден з учасників не подає будь-якої порочної відповіді протягом строку, або (б) один або декілька учасників подали відповідь в строку, проте більше їх встановлений строк або (в) однією або кількома відповідями учасників при будь-якому строку повідомлення.

14.5. Якщо відповідь не отримано бажаного погодження на передачу частки (ї частини) в частину (або частку) іншим учасникам Товариства має право відмужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі Товариства третій особі за умови отримання

СТАТТЯ 15. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ ДО СПАДКОЄМЦЯ АБО ПРАВОНАСТУПНИКА УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА

15.1. У разі смерті або припинення учасника Товариства його частка переходить до його спадкоємця або правонаступника без згоди учасників Товариства.

СТАТТЯ 16. ПОРЯДОК ВСТУПУ ДО ТОВАРИСТВА ТА ВИХОДУ УЧАСНИКА З ТОВАРИСТВА

16.1. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 10 відсотків, може вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

16.2. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить 10 або більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших учасників.

16.3. Виплата грошової ціни за вихід учасника з Товариства може бути прийнята рішенням загальною збором учасників Товариства.

16.4. Якщо для виходу учасника необхідні згоди інших учасників Товариства, то може вийти з Товариства протягом одного місяця з дня отримання такої згоди рештою учасників.

16.5. Учасник сплачується таким, що вийшов з Товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Якщо учасник з Товариства, який виходить з Товариства, не сплатив грошову ціну за вихід, то сплачується.

16.6. Не пізніше 30 днів з дня, коли Товариство дізналося чи може дізнатися про вихід учасника, його вихід може повідомити такому відповідному учаснику карткою, його частку, на яку сформовано відповідний документ, необхідний для розрахунку. Вартість частки учасника, який виходить з Товариства, може бути переданий або готівкою учасником Товариства, або з карткою.

АКТИВІ ВІ
Щоб активі
разом

Україні: "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань"

16.7 Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли йому стало відомо чи мало відомо, а саме після закінчення виплати такому колишньому учаснику вартість його частки.

16.8 Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток Товариства пропорційно до розміру частки такого учасника.

16.9 За винятком учасника Товариства, який виїшов, та Товариства, який вклав у статутні активи кошти, може бути винятково зобов'язаним із передачі іншого майна.

16.10 Товариство виплачує учаснику, який виїшов з Товариства, вартість його частки або передає майно або передає майно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

16.11 Товариство зобов'язане надавати учаснику, який виїшов з Товариства, доступ до документів Товариства в повній мірі, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.

16.12 Положення підпунктів 16.8 - 16.11 статті 16 цього Статуту застосовуються також до виключення учасника Товариства прийняття загальними зборами учасників рішення про виключення учасника.

16.13 Не пізніше 30 днів з дня прийняття відповідним збором учасників загальною кількістю Товариства зобов'язане повідомити колишньому учаснику (якомога швидше, правочасно) про виключення його частки. Вартість частки визначається станом на день, що передує прийняттю рішення загальною кількістю зборів учасників рішення про виключення учасника з Товариства.

16.14 Положення 16.1 - 16.12, статті 16 цього Статуту застосовуються також до виключення щодо виключення з Товариства спадкоємця чи правонаступника учасника.

16.15 Рішення про вступ інших учасників (учасника) в Товариство приймає загальні збори Товариства на основі пропозицій з таким учасником і учасниками Товариства. Фізична особа, яка вступила до Товариства, має право вступу (входу) до складу учасників Товариства, на підставі якого приймаються рішення про передачу частки (частини частки) у статутному капіталі Товариства, договору купівлі-продажу, договору дарування або будь-яких інших цивільно-правових угод, що не заборонені чинним законодавством та не будь-яких інших підстав, що не заборонені чинним законодавством України.

СТАТТЯ 17. НАБУТТЯ ТОВАРИСТВОМ ЧАСТКИ У ВЛАСНОМУ СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ

17.1 Товариство має право придбавати частки у власному статутному капіталі без його зменшення на основі цієї частки лише за умови, що на день такого придбання Товариство сформувало резервний фонд з розміром придбання викуплених часток, який не може використовуватися з інших цілей окрім як вартість учасників такого Товариства.

17.2 Відповідний договір про набуття Товариством частки у власному статутному капіталі укладається лише на адміністративним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

17.3 Частки, що належать товариству, не враховуються при визначенні результату голосування на загальних зборах учасників при розподілі прибутку Товариства, а також при розподілі майна Товариства у разі його ліквідації.

17.4 У разі придбання частки (частини частки) учасника своїм Товариством для збільшення статутного капіталу Товариства вони зобов'язане здійснити відчуження такої частки (частини частки) протягом року з дня придбання частки (частини частки).

СТАТТЯ 18. ВИПЛАТА ДИВІДЕНДІВ УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА

18.1 Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Товариства особам, які були учасниками Товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їх часток.

18.2 Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами, якщо інше не встановлено адміністративним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

18.3 Дивіденди можуть виплачуватися за будь-якої період, що є кратним кварталу.

18.4 Виплата дивідендів здійснюється у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення про їх виплату.

18.5 Посадові особи Товариства, винні у введенні в оману учасників Товариства щодо фінансового стану, зокрема шляхом надання (включення) недостовірної інформації до Товариства, що призвело до здійснення неправомірних виплат, несуть разом з учасниками солідарну відповідальність за збиток збитком щодо повернення виплат товариства.

СТАТТЯ 19. ОБМЕЖЕННЯ ВИПЛАТИ ДИВІДЕНДІВ

19.1 Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:

19.1.1 Товариство не здійснило розрахунків з учасниками Товариства у зв'язку зі прийняттям рішення про виплату дивідендів або з правонаступниками учасників Товариства відповідно до Закону України «Про Товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»;

19.1.2 майно Товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів чи інших'язинових і грошових зобов'язань, або буде недостатньо після їх прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати.

19.2 Товариство не має права виплачувати дивіденди учаснику, який повністю нечл частково не виконав зобов'язань.

СТАТТЯ 20. МАЙНО ТОВАРИСТВА

20.1 Товариство є власником набутого ним майна, в тому числі такого, що нараєдне зображення, торговельні знаки (товари) та послуги, які вироблені та/або придбані Товариством в результаті господарської діяльності, доходу, одержаних в результаті господарської діяльності Товариства, а також майна, яке придбане на підставі передбачених законодавством.

20.2 Майно Товариства складаєть основні засоби, обігові кошти, а також інші цінності, наявність яких забезпечує в самостійному ведінні.

20.3 Державним формуванням власності Товариства є:

20.3.1 активи учасників Товариства;

20.3.2 доходи, отримані від реалізації продукції, робіт, послуг;

20.3.3 кредити банків та інших кредиторів;

20.3.4 доходи, одержані від інших партнерів;

20.3.5 інші активи державних і комерційних, приватних та інших підприємств і організацій, а також приватних осіб;

20.3.6 інші активи, що не суперечать чинному законодавству.

20.4 На рішеннях Загальних Зборів учасників у Товаристві формується і інші ресурси, які використовують для виконання завдань і цілей, передбачених цим Статутом.

СТАТТЯ 21. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА ТА ПОСАДОВІ ОСОБИ

21.1 Органами управління Товариства є:

21.1.1 Загальні збори учасників (Загальні збори) - вищий орган Товариства;

21.1.2 Виконавчий-координуючий виконавчий орган Товариства;

21.1.3 Інші посадові особи Товариства є Директор Товариства.

СТАТТЯ 22. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

22.1 Загальні збори учасників є вищим органом Товариства.

22.2 Кожен учасник Товариства має право бути присутнім на загальних зборах учасників безпосередньо або через повноважних осіб, а також голосувати за рішеннями загальних зборів учасників.

22.3 Кожен учасник Товариства на загальних зборах учасників має однакову кількість голосів, пропорційну до частки його частки у статутному капіталі Товариства.

СТАТТЯ 23. КОМПЕТЕНЦІЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ

23.1 Загальні збори учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства, крім питань, віднесених до виключної компетенції інших органів товариства шлютом цього Статуту.

23.2 До компетенції загальних зборів учасників належать:

23.2.1 визначення основних напрямів діяльності Товариства;

23.2.2 внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про внесення змін до статуту Товариства на підставі модельного статуту;

23.2.3 зміна розміру статутного капіталу Товариства;

23.2.4 підтвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;

23.2.5 перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених цим Законом.

Актив
Чтобы ак
раздел "Г

23.20 рішення та припинення повноважень наглядової ради Товариства або окремих членів ради директорів Товариства, встановлення розміру внеску окремих членів ради Товариства;

23.21 рішення виконавчого органу Товариства, встановлення розміру внеску окремих членів ради Товариства;

23.22 інші інші форми контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;

23.23 рішення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;

23.24 прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;

23.25 встановлення результатів діяльності Товариства за рік або інший період;

23.26 рішення про частого прибутку Товариства, прийняття рішення про вишлату дивидендів;

23.27 прийняття рішень про виділ, злиття, існують, злиття з іншою підприємством, переконання Товариства віддати комісії з припинення (ліквідаційної комісії) затвердження порядку припинення Товариства, передачі розкладу між учасниками Товариства у разі його ліквідації, зобов'язання Товариства згідно здоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;

23.28 прийняття рішення щодо обліку або припинення обліку часток товариства в об'єктивній системі;

23.29 прийняття інших рішень, віднесених Законодавством України до компетенції загальних зборів Товариства;

23.30 рішення, передбачені п.23.2 статті 23 цього Статуту, не можуть бути виконані за наявності заборони Товариства

СТАТТЯ 24. СКЛИКАННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ

24.1 Загальні збори учасників скликаються:

24.1.1 виконавчим виконавчим органом Товариства;

24.1.2 на вимогу наглядової ради або ради директорів товариства;

24.1.3 на вимогу учасника або учасників Товариства, якщо ця вимога подана вимоги в письмовій формі та/або більше власниками статутного капіталу Товариства;

24.2 Для загальних зборів учасників обов'язково скликаються в прямому порядку місцеві збори учасників, якщо вони ще не встановлено законом. До порядку денного річних загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку Товариства, про вишлату дивидендів та їх розмір;

24.3 Якщо вартість чистих активів Товариства зменшилася більш ніж на 50 відсотків порівняно з тим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган Товариства скликає загальні збори учасників, що мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зменшення. До порядку денного таких загальних зборів учасників включаются питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення статутного капіталу Товариства або про його ліквідацію Товариства;

24.4 У разі порушення обов'язку передбаченого п.24.1 цього статуту та вимоги Товариства виконавчий орган Товариства зазначеного строків з дня виникнення вартості частки учасника виконавчого органу скаржитимуть суб'єктивну відповідальність за яким вишлати Товариства. Члени виконавчого органу, які доведуть, що не знали і не мали знати про таке зменшення вартості чистих активів Товариства або голосували за рішення про скликання загальних зборів учасників Товариства, звільняються від відповідальності за порушення вимоги п.24.3 цього статуту.

24.5 Вимогу про скликання загальних зборів учасників посилається як вимога до органу Товариства виконавчий орган Товариства та виконавчим виконавчим органом Товариства. У разі скликання загальних зборів учасників з ініціативи учасників Товариства така вимога повинна містити інформацію про загальний стан Товариства, статутному капіталу Товариства, що належить таким учасникам;

24.6 Виконавчий орган Товариства повідомляє про відмову в скликанні загальних зборів учасників на вимогу скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дня отримання вимоги від таких учасників Товариства;

24.7 Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, виконавчий орган Товариства у випадку відмови може включити до нього до шістьох питань;

24.8 Виконавчий орган Товариства зобов'язаний винести всі необхідні заходи для скликання загальних зборів учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.

Активна
Чтобы акт
раздел "П"

20. Якщо через протікання 10 днів з дня, коли Товариство отримало запит на проведення загальної збори учасників, учасники не отримали повідомлення про проведення загальної збори, вони можуть ініціювати її проведення, можуть скликати загальні збори учасників Товариства, якщо такі щодо скликання та підготовки проведення загальної збори учасників зазначено в статті 32 Закону України «Про Товариства з обмеженою та повною відповідальністю» та учасники Товариства, які ініціювали запит на скликання загальної збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання, яке дозвільмає Закон України «Про Товариства з обмеженою та повною відповідальністю» Товариства щодо порядку скликання загальних зборів учасників та щодо повідомлення, окрім загальної зборів учасників взяли участь всі учасники Товариства та всі повні нашіти в порядку проведення загальної збори учасників.

СТАТТЯ 25. ПОРЯДОК СКЛИКАННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

- 25.1. Загальні збори учасників скликаються виконавчим органом Товариства.
- 25.2. Виконавчий орган Товариства скликає загальні збори учасників шляхом наділення кожного учасника Товариства.
- 25.3. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний інформувати учасників Товариства не менше ніж за 10 днів до запланованої дати проведення загальних зборів учасників.
- 25.4. Виконавчий орган Товариства передбачене п. 25.3 статті 25 цього статуту, інформуватиме учасників Товариства електронною поштою або рекомендованим листом з уведомленням про прочитання.
- 25.5. Виконавчий орган Товариства про загальні збори учасників ініціюватиме такі теми, які мають бути предметом обговорення на загальному зборі учасників Товариства, які в сукупності становлять більше відсотками статутного капіталу товариства, підлягають обговоренню на загальному зборі учасників. Також питання будуть розглядатися на загальному зборі учасників Товариства.
- 25.6. Виконавчий орган Товариства передбачене п. 25.3 ст. 25 цього статуту, інформуватиме учасників Товариства про внесення тем до порядку денного загальних зборів учасників, крім виключення певних питань з порядку денного загальних зборів учасників.
- 25.7. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний повідомити учасників Товариства про внесення тем до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати загальної збори учасників Товариства за п. 25.4 ст. 25 цього статуту.
- 25.8. На порядку денного можуть бути внесені будь-які теми, які мають бути предметом обговорення на загальному зборі учасників Товариства, які в сукупності становлять більше відсотками статутного капіталу товариства, підлягають обговоренню на загальному зборі учасників Товариства.
- 25.9. Виконавчий орган Товариства зобов'язаний надати учасникам Товариства можливість отримувати документи та інформацію, необхідні їм для розгляду питань порядку денного загальних зборів учасників. Виконавчий орган Товариства забезпечить повне отримання учасниками Товариства таких документів та інформації та забезпечить доступ до них.

СТАТТЯ 26. ПРОВЕДЕННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ

- 26.1. Загальні збори учасників проводяться в порядку, встановленому статутами Товариства.
- 26.2. Учасники Товариства беруть участь у загальних зборах учасників Товариства шляхом наділення кожного учасника Товариства.
- 26.3. Загальні збори учасників передбачають електронну присутність учасників Товариства та електронне голосування за рішеннями питань порядку денного або можуть проводитися у режимі відеоконференції, що забезпечує бачити та чути всіх учасників загальних зборів учасників (включено чи із шестнадцятима членами засідки електронної ідентифікації).
- 26.4. На загальних зборах учасників ведеться протокол, у якому фіксуються перебіг питань, які були предметом обговорення та прийняті рішення. Протокол підписує голова загальних зборів учасників Товариства та члени наглядової ради Товариства або їх представники, якщо інше не передбачено статутами Товариства. Протокол, що містить всілякі інші рішення, прийняті на загальному зборі учасників Товариства, у разі якщо для прийняття такого рішення достатньо голосів не більше 10% учасників Товариства, є дійсним.

... (їх представниками), які голосувати за таке рішення та вільності прийняти його
... прийняття рішення. Кожен учасник товариства, який взяв участь у загальному зборі
... протокол.

... і питань, не включених до порядку денного загального збору учасників, прийняти
... у них беруть участь всі учасники Товариства, які опублікували це рішення
... Повноваження представника та довіреність щодо надання такої інформації
... надані довіреністю.

... підготував та провів загальний збір учасників окремого Товариства. Якщо
... ініційовані учасником Товариства витрати на підготування та проведення загального
... учасників несе учасник Товариства, який ініціює їх проведення, якщо інше рішення
... зборів учасників.

... зборів учасників проводиться за місцем місцезнаходження Товариства, за яким у статті 23 цього
... загальних зборів. Учасники може визначитися лише місцезнаходження місцезнаходження
... учасників у межах територіальної одиниці, де знаходиться Товариство. Присутність
... зборів за межами території України допускається лише за одностайною згодою
... Товариства.

СТАТТЯ 27. ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ УЧАСНИКІВ І ПИТАНЬ ПОРЯДКУ ДЕННОГО

... загальних зборів учасників приймаються відкритим голосуванням
... загальних зборів учасників і питань, передбачених пунктами 27.2.2, 27.2.3, 27.2.4, 27.2.5
... приймаються трьома чвертями голосів усіх учасників Товариства, які
... питань.

... загальних зборів учасників і питань, передбачених пунктами 27.2.4, 27.2.5, 27.2.6,
... 27.2.7, 27.2.8, 27.2.9 статті 27 цього статуту приймаються одностайно всіма учасниками Товариства, які
... питань.

... загальних зборів учасників і усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх
... Товариства, які мають право голосу і відповідних питань.

СТАТТЯ 28. ЗАОЧНЕ ГОЛОСУВАННЯ

... Товариства може взяти участь у загальних зборах учасників шляхом надання свого
... щодо голосування і питань порядку денного у письмовій формі (шляхом голосування
... списку учасників Товариства на такому документі завідається нотаріально.

... учасника Товариства вираховується до результатів голосування і кожен учасник
... документі дозволить визначити його волю щодо безумовного голосування за
... рішення і питання порядку денного. Такий документ подається до проведення
... зборів учасників та зберігається разом з ними.

СТАТТЯ 29. ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН ТОВАРИСТВА

... Товариства створюється єдиний виконавчий орган – Директор, який виконує
... Товариства.

... органи Товариства підлягають загальному зборам учасників та органішують виконання
... Товариства.

... збирається та звільняється з посади загальними зборами учасників. При зборі з
... Директор може укладатися контракт, яким передбачаються права, термін зборів, а також
... Товариством, умови матеріального забезпечення і матеріальні зусилля. Цей
... контракт і Директором присутній особисто. Умови забезпечення і зусиль
... Товариства.

... компетенції Директора Товариства належить вирішення всіх питань, що належать виконавчому
... Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних
... Товариства.

... Директор Товариства діє на підставі цього Статуту. Директор Товариства
... Товариства без довіреності, вирішує всі питання оперативного-господарського управління, забезпечує
... Товариства, а також печаток Товариства.

... (повноваження) Директора належить викремити, але не повноваження.

Активна!
Чтобы акт
раздел "П

- представляти інтереси Товариства в його правових відносинах з іншими юридичними та фізичними особами, банківськими та фінансовими установами, органами державної влади та органами місцевої держави і громадянськими установами та організаціями як в Україні так і за її межами;
 - затверджує організаційно-управлінську та виробничо-господарську структуру Товариства;
 - затверджує штатний розпис, кошторис витрат на утримання апарату управління, витрати на розпорядження, інші локальні нормативні акти, встановлює розклад виконання функцій і принципів співробітництва між посадовими особами та іншими працівниками Товариства, затверджує інструкції, а також видає їм про інструкційні відповідні доручення;
 - види наказів на прийняття на роботу, переведення та звільнення з роботи співробітників Товариства і встановлює до них заходи заохочення і накладже стягнення відповідно до чинного законодавства України;
 - затверджує порядок ціноутворення та продукцію (товари) та послуги Товариства;
 - видає накази, затверджує локальні нормативні акти, що визначають співробітництво з філіями Товариства;
 - годує на затвердження Загальних Зборів учасників річний план та баланс Товариства;
 - організовує підготовку та виконання у встановленому порядку ім розкладом загальних зборів питань, пов'язаних з діяльністю Товариства;
 - чинить правомочия від імені Товариства, у тому числі зовнішньоекономічні з урахуванням статуту та обмежень, визначених цим Статутом;
 - має право підпису на зовнішньоекономічних контрактах;
 - видає довіреності, накази, розпорядження та інші акти, пов'язані з діяльністю Товариства, відкриває в банках поточний, валютний та інші рахунки, затверджує інструкції;
 - затверджує локальні акти Товариства з різних питань його діяльності;
 - організовує і забезпечує ведення бухгалтерської і статистичної літискути Товариства;
 - користується правом підпису фінансових документів Товариства;
 - організовує і забезпечує ведення бухгалтерської та статистичної літискути Товариства;
 - обґрунтовує порядок розподілу прибутку згідно з метою, щобів псєритуа збитків;
 - забезпечує створення сприятливих та безпечних умов праці для працівників Товариства;
 - приймає рішення про пред'явлення претензій та позовів від імені Товариства;
 - має повноваження діяти від імені Товариства в усіх судах України на підставі цього Статуту з усіх справ, передбачених для позовних, відповідей, третій особи, боржника кредиторів, зовнішні статистичні повноваженнями самопредставництва юридичної особи);
 - виконує будьякі інші завдання, передбачені законодавством функції цього Товариства, за винятком віднесених до компетенції інших органів Товариства;
- 29.6 Директор Товариства підпильний Загальним Зборам учасників та організовує виконання їх рішень. Директор не вправе приймати рішення, обов'язкові для Учасників Товариства.
- 29.7 За рішенням Загальних Зборів учасників Директор може бути відкликаний і позбавлений своїх обов'язків з одночасним прийняттям рішення про обрання Директора Товариства або припинення його повноважень. Його обов'язки на період до прийняття рішення Загальними Зборами виконують члени Директора Товариства.
- 29.8 Якщо члени Зборів учасників мають право в будь-який час тимчасово усунути виконання Директора від виконання своїх обов'язків (повноважень), та призначити на цей строк особу, що виконувати обов'язки (повноваження) Директора.
- 29.8 В разі тимчасової відсутності Директора (хвороба, відраження тощо), Директор своїм письмовим призначенням особу, що виконує його обов'язки та здійснює повноваження. Якщо в разі тимчасової відсутності виконувачем обов'язків Директора, може бути обмежений в таких Директорів. В разі відсутності обмеження повноважень у відповідному наказі особа, призначена виконувачем обов'язків Директора, здійснює повноваження остаточно у повному обсязі в межах компетенції, передбаченої цим Статутом для Директора. Директор несе солідарну відповідальність перед Товариством разом з призначеною ним особою. У разі, якщо на час своєї тимчасової відсутності Директор не призначив особу, що буде виконувачем його обов'язків, така особа та обов'язки повноважень призначаються рішенням Загальних Зборів учасників Товариства.
- 29.9. Загальні збори учасників можуть формувати органи, що здійснюють постійний контроль за фінансово-господарською діяльністю виконавчого органу.
- Порядок створення та повноваження контрольного органу встановлюється Загальними зборами учасників.

20.10. Посадовими особам забороняється розголошувати інформацію про стан чи результати виконання ними посадових обов'язків та становить комерційну таємницю Товариства як конфіденційною, крім випадків, коли розкриття такої інформації вимагається законом. Ця заборона діє також протягом одного року з дати припинення (розірвання) договору між посадовими особами Товариства, якщо інший строк не встановлений таким договором.

СТАТТЯ 30. ЗНАЧІМІ ПРАВОВІДНИ

30.1. Значимим правовідом відповідно до цього Статуту визначається будь-який правовідом (операція з цінним папером, майном, робіт чи послуг), цю її його предметом перевищує 10 (десять) відсотків від балансової вартості (для «Значимі правовідом»).

30.2. Правовідом, за яким цінність майна, робіт чи послуг цю її предметом перевищує 50% вартості чистих активів Товариства відповідно до останньої затвердженої фінансової звітності, якщо при цьому він не відкашує будь-якому іншому юридичному статусу згідно з цим правовідом, вважається схваленим Товариством та не потребує прийняття окремого рішення. Іншими зборів учасників про надання згоди на його вчинення.

30.3. Якщо мають стійких правовідом Товариство має покласти справу на його правовідом. Значимі таких правовідом вважаються значимі.

30.4. Порушення особи Товариства, винні у порушенні порядку вчинення значимих правовідом, відповідно не пов'язані з збитки, заподіяні Товариству.

СТАТТЯ 31. ВИРОБНИЧО-ГОСПОДАРСЬКА ТА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

31.1. Товариство самостійно планує основні напрямки своєї діяльності з метою перекладити розвитку, виходячи з попиту на товари, послуги та роботи Товариства і необхідності забезпечення його самоопитності та прибутковості діяльності.

31.2. Відносини Товариства з іншими суб'єктами підприємницької діяльності у всіх сферах діяльності на договірних засадах, виходячи з принципів добросовісності та справедливості.

31.3. Товариство реалізує свою продукцію, товари, роботи, послуги по ціних і термінах, які встановлюються ним самостійно або на договірних засадах.

31.4. Для реалізації цілей і завдань Товариства можуть залучатися консультанти, спеціалісти, виконавці.

31.5. Відкрити рахунки у будь-яких фінансово-кредитних установах та проводити через них всі розрахунки в національній чи іноземній валюті по банківському розрахунку без обмежень сум і термінів. Форми розрахунків визначаються Товариством на ухваленні рішення зборів учасників за узгодженням з банківською установою.

31.6. Товариство вправ користуватися банківськими кредитами на комерційній основі.

31.7. Набуває, отримує в оренду чи на лізингових умовах техніку, будівлі, споруди та інші майнові об'єкти для статутної діяльності.

31.8. З метою забезпечення стабільності фінансового стану та уникнення збитків, які можуть бути заподіяні стихійним лихом та іншими непередбаченими обставинами, Товариство укладає договори страхування щодо свого майна та майнових інтересів через систему державного і комерційного страхування.

31.9. Товариство здійснює оперативний бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, зоклад статистичну звітність у встановленому порядку, несе відповідальність за їх подання до відповідних державних органів і цю установленими формами та строками.

31.10. Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю Товариства зборів учасників Товариства може призначатися аудиторська перевірка.

31.11. На вимогу учасника чи учасників, яким суцільно належить 10% (десять) відсотків вартості капіталу Товариства, проводиться аудит фінансової звітності Товариства за участю аудиторської фірми, не пов'язаної (не пов'язаними) майновими інтересами з Товариством чи іншими особами Товариства чи її учасниками.

31.11.1. У такому разі учасник (учасники) Товариства самостійно укладає (укладають) договір (договори) з аудиторською фірмою (фірмами) договір про проведення аудиту фінансової звітності Товариства, і зобов'язується (зобов'язуються) оплатити аудиторських послуг.

31.11.2. Витрати, пов'язані з проведенням аудиту фінансової звітності, покладаються на учасників (учасників), на вимогу якого проводиться такий аудит, якщо інше не встановлено статутами Товариства. Загальні збори учасників Товариства можуть ухвалити рішення про не проведення такого аудиту фінансової звітності Товариства.

31.11.3. Виконавчий орган Товариства протягом 10 днів з дати отримання запиту учасників (учасників) про такий аудит та приєднання оригіналу договору (про проведення аудиту) фінансової звітності Товариства зобов'язаний забезпечити аудиторю можливість проведення аудиту цієї звітності за допомогою уповноваженої особи Товариства крім всіх документів відповідно до вимог чинного у договорі об'єкту аудиторських послуг.

СТАТТЯ 32. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ ТОВАРИСТВА

32.1. Товариство має право брати участь у зовнішньоекономічній діяльності на основі принципів самокупності і самофінансування.

Для здійснення зовнішньоекономічної діяльності Товариство має право, зокрема:
вскрипати валютні рахунки в банківських установах,
укладати зовнішньоекономічні контракти з іноземними юридичними та фізичними особами і здійснювати операції, що пов'язані з використанням іноземної валюти;
встановлювати підприємства з іноземними інвестиціями, а також брати участь у їх діяльності.

32.2. Товариство є самостійним учасником зовнішньоекономічних зв'язків з іноземними юридичними підприємствами (самостійним здійснює ділові контакти з іноземними фірмами, організаціями, підприємствами і питань, що входять до комерційних інтересів Товариства. Товариство має право здійснювати операції, не заборонені чинним законодавством України, зовнішньоекономічними угодами (контрактами, договорами).

32.3. Для ведення зовнішньоекономічних операцій Товариство може користуватися кредитами банків та своїх партнерів і самостійно відповідати по своїх зобов'язаннях чинним законодавством.

32.4. На рахунок власних коштів Товариство може в установленому порядку придбати послуги спеціальних спеціалістів та працівників для участі в перетоварах і аукціонах, в міжбанківських аукціонах, міжбанківських виставках, ярмарках, для об'єкту валютним і валютним угодами, а також здійснювати іншу зовнішньоекономічну діяльність у відповідності до чинного законодавства.

СТАТТЯ 33. ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ І СОЦІАЛЬНИЙ РОЗВИТОК ТОВАРИСТВА

33.1. Трудові відносини працівників з Товариством виникають на підставі трудових договорів (контрактів) і регулюються законодавством України про працю – Кодексом законів про працю України, Кодексом законів про працю України, Законом України "Про акціонерні товариства" іншими законодавчими та нормативними актами України та цим Статутом, а також локальними актами Товариства.

33.2. Товариство самостійно визначає загальну кількість працівників, визначає посади, види працівників, розпорядок дня, форми і системи оплати праці, порядок надання відпусток та пенсій.

33.3. Працівники Товариства мають право на всі види соціального забезпечення, не передбачені чинним законодавством України.

33.4. Штатний розпис, посадові оклади працівників, а також контрактні договори працівників упринципових витрат не підлягають реєстрації у фінансових органах.

33.5. Для працівників Товариства можуть встановлюватися додатково у трудових і інших документах зовнішньоекономічного характеру трудові і соціально-побутові пільги для його працівників або окремих категорій працівників чи службовців в порядку встановленому чинним законодавством.

33.6. Робота у Товаристві зараховується у трудовий стаж у відповідності до чинного законодавства України.

СТАТТЯ 34. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ТА ДОПОВНЕНЬ ДО УСТАНОВЧИХ ДОКУМЕНТІВ

34.1. Зміни до статуту Товариства підлягають державній реєстрації за правилами, встановленими чинним законодавством України.

34.2. Зміни до статуту вносяться шляхом викладення його тексту в новій редакції з внесенням змін протоколом загальних зборів учасників. Статут викладається в письмовій формі, а зміни до статуту пропонується та підписується учасниками Товариства, які прийняли рішення про внесення змін.

затвердження. Справжність підписів повинна бути історичально викладена.

34.3 Протокол Загальних зборів учасників, який подається для державної реєстрації згідно з відомостями про Товариство що містяться в Єдиному державному реєстрі, викладається у подвійній формі, прошивається, пронумеровується та підписується учасниками, які приймають участь у загальних зборах, справжність підписів повинна бути історичально викладена.

СТАТТЯ 35. ПРИПИНЕННЯ ТОВАРИСТВА

35.1 Товариство припиняється внаслідок передання всім або деяким з них усіх прав та обов'язків іншим господарським Товариствам - правонаступникам шляхом угоди, акту надання, поділу, окремо переданої угоди в результаті ліквідації.

35.2 Добровільне припинення Товариства здійснюється за рішенням загальних зборів учасників згідно з вимогами статті 34 цього Статуту, а також згідно з вимогами Закону України «Про Товариства з обмеженою відповідальністю», з дотриманням ним, встановлених законодавством умов та порядку припинення Товариства встановлюються шляхом.

35.3 Учасники Товариства, суд або орган, що прийняв рішення про припинення Товариства, зобов'язані протягом трьох робочих днів з дня прийняття рішення викласти зазначені умови до Єдиного державного реєстру.

35.4 Виконання функцій комісії з припинення Товариства (комісії з реорганізації ліквідаційної комісії) може бути покладено на орган управління Товариства.

35.5 До комісії з припинення Товариства (комісії з реорганізації ліквідаційної комісії) з моменту призначення переходить повноваження щодо управління справами Товариства. Члени комісії, її члени або ліквідатор Товариства представляють її з юридичних і процесуальних повноважень у суді від імені Товариства, яке припиняється.

35.6 Строк задоволення кредитором своїх вимог до Товариства, що припиняється, не може становити менше двох і більше шести місяців з дня оприлюднення повідомлення про рішення про припинення Товариства.

35.7. Кожна окрема вимога кредитора, зокрема щодо сплати податків, зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових коштів до Пенсійного фонду України, соціального фонду, розкладається, якщо вона приймається відносно припинення Товариства, кредитору не пізніше трьох днів з дня отримання Товариством повідомлення про припинення вимоги кредитора.

35.8 Видатки, збитки, придбання, продаж, перетворення та інші дії пов'язані з ліквідацією (реорганізацією Товариства) здійснюються на підставі діючого законодавства.

35.9. Ліквідація Товариства вважається завершеною, якщо Товариство таким, що ліквідується, припинило свою діяльність, з моменту внесення запису про це до Єдиного державного реєстру - реєстрації юридичних осіб - підприємств та громадських формувань.

СТАТТЯ 36. ЗАКЛЮЧЕННЯ ПОДОЖЕННЯ

36.1 У всьому що не протидіє цим Статутом, Учасники керуються загальною в Україні законодавством.

36.2 Цей Статут може бути змінено виключно за рішенням Загальних зборів Учасників Товариства згідно з порядком передбаченому цим Статутом за чинним законодавством України.

СТАТТЯ 37. ПІДПИСИ УЧАСНИКІВ

Гнатюк Ірина Іванівна

Гончар Олександр Сергійович

Ковальчук Владислав Вікторович



Активна
Чтобы акт
раздел "П"

Київ, Україна, двадцять першого березня дві тисячі двадцять третього року.

Я Даниленко Л.О., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу, надаючи справжність підписів Гнатюка Ярослава Леонідовича, Гончара Олександра Сергійовича, Ковальчука Владислава Вікторовича, які зроблено у моїй присутності

Олефія Івановича, Проєдана Леонідовича, Гончара Олександра Сергійовича, Ковальчука Владислава Вікторовича, які відзначили документ, встановлено, їх діяльність перебуває

Зареєстровано в реєстрі за №№ 263-265

Приватний нотаріус



ЛІДЕКС

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 312 за 2022 р.

Відбір: Банківські рахунки Дорівнює Текущий (USD) в АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ"

Рахунок	Показн ики	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банківські рахунки							
Валюта							
Статті руху грошових коштів							
Валюта							
312	БО			4 635 103,44	4 635 103,44		
Текущий (USD) в АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ"	БО			4 635 103,44	4 635 103,44		
USD	БО			4 635 103,44	4 635 103,44		
	Вал.			150 466,70	150 466,70		
Оплата за залчастини	БО				2 349 703,65		
USD	БО				2 349 703,65		
	Вал.				70 434,99		
Оплата поставщику	БО				173 374,96		
USD	БО				173 374,96		
	Вал.				6 304,59		
Оплата поставщику	БО				2 112 024,83		
USD	БО				2 112 024,83		
	Вал.				73 727,12		
Покупка/продажа валюти	БО			4 635 103,44			
USD	БО			4 635 103,44			
	Вал.			150 466,70			
Разом	БО			4 635 103,44	4 635 103,44		
	Вал.			150 466,70	150 466,70		

ЛІДЕКС

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 714 за 2022 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
Статті доходів						
714			218	218		
			663,91	663,91		
			218 663,91	218 663,91		
<...>			218 663,91			
Перерасчет доходов в случае изменения суммы компенсации товаров (работ, услуг)				218 663,91		
Разом			218	218		
			663,91	663,91		

Додаток В2

ЛІДЕКС

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 945 за 2022 р.

Виведені дані: БО (дані бухгалтерського обліку)

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Податкове призначення						
Статті витрат						
945			1 196 136,95	1 196 136,95		
			1 196 136,95	1 196 136,95		
←,→				1 196 136,95		
Отрицательное значение курсовых разниц			1 196 136,95			
Разом			1 196 136,95	1 196 136,95		