

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ

Завідувач кафедри

_____ Тетяна КОСОВА

«_____» грудня 2023 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)**

**ЗДОБУВАЧА ВИЩОЇ ОСВІТИ
ОС «МАГІСТР»**

Тема: «Організація і методика обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками»

Виконав: Світлана ФІЛІМОНОВА

Керівник: кандидат економічних наук, доцент кафедри Оксана ПОПОВИЧ

Консультанти з окремих розділів пояснювальної записки:

перший розділ - к.е.н., доцент кафедри Оксана ПОПОВИЧ

другий розділ - к.е.н., доцент кафедри Оксана ПОПОВИЧ

третій розділ - к.е.н., доцент кафедри Оксана ПОПОВИЧ

Нормоконтролер: старший викладач Наталія ЗАДЕРАКА

Київ 2023

НАЦІОНАЛЬНИЙ АВІАЦІЙНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри
_____ Тетяна КОСОВА
«02» жовтня 2023 р.

ЗАВДАННЯ на виконання кваліфікаційної роботи

здобувача вищої освіти Філімонової Світлани Володимирівни

1. Тема кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками» затверджена наказом ректора від 22.08.2023 № 1445/ст.

2. Термін виконання роботи: з 25.09.2023 р. до 31.12.2023 р.

3. Вихідні дані до роботи: нормативно-правова база, дані Державної служби статистики, обліково-аналітичної та контрольної системи підприємства, фінансова, податкова, статистична звітність ТОВ «Технооптторг-Трейд»

4. Зміст пояснювальної записки:

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ

1.1. Розрахунки з покупцями та замовниками як об'єкт обліку, аналізу та аудиту

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд»

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ В УМОВАХ ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

2.1. Документальне оформлення здійснення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

2.3. Відображення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками у фінансовій, податковій і статистичній звітності

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ В УМОВАХ ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

3.1. Аналіз формування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд»

3.2. Аудит розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

5. Перелік обов'язкового графічного (ілюстративного) матеріалу: ЛИСТ . Розрахунки з покупцями та замовниками як об'єкт обліку, аналізу та аудиту. ЛИСТ . Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками. ЛИСТ . Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд». ЛИСТ . Документальне оформлення здійснення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками. ЛИСТ . Синтетичний та аналітичний облік розрахунків підприємства з покупцями та замовниками. ЛИСТ . Відображення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками у фінансовій, податковій і статистичній звітності. ЛИСТ . Аналіз формування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд». ЛИСТ . Аудит розрахунків підприємства з покупцями та замовниками. ЛИСТ . Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту.

6. Календарний план-графік

№ пор.	Завдання	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Написання першого розділу кваліфікаційної роботи та надання його керівнику	25.09.2023 – 21.10.2023	
2	Написання та оформлення матеріалів другого розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	22.10.2023 – 18.11.2023	
3	Написання та оформлення матеріалів третього розділу кваліфікаційної роботи і надання його керівнику	19.11.2023 – 13.12.2023	
4	1. Узгодження кваліфікаційної роботи з науковим керівником. 2. Проходження нормоконтролю та перевірку на академічну доброчесність. 3. Отримання рецензії та відгуку на кваліфікаційну магістерську роботу. 4. Підготовка виступу.	14.12.2023 – 17.12.2023	

5	1. Переплетення кваліфікаційної роботи. 2. Подання кваліфікаційної роботи та супровідних документів секретарю ДЕК	18.12.2023 – 20.12.2023	
---	--	----------------------------	--

7. Консультанти з окремих розділів

РОЗДІЛ	КОНСУЛЬТАНТ (посада, прізвище, ім'я, по батькові)	ПІДПИС, ДАТА	
		ЗАВДАННЯ ВИДАВ	ЗАВДАННЯ ПРИЙНЯВ
РОЗДІЛ 1	к.е.н., доцент Оксана ПОПОВИЧ		
РОЗДІЛ 2	к.е.н., доцент Оксана ПОПОВИЧ		
РОЗДІЛ 3	к.е.н., доцент Оксана ПОПОВИЧ		

8. Дата видачі завдання: «22» вересня 2023 р.

Керівник кваліфікаційної роботи _____ Оксана ПОПОВИЧ
(підпис керівника)Завдання прийняв до виконання _____ Світлана ФІЛІМОНОВА
(підпис здобувача)

РЕФЕРАТ

Пояснювальна записка до кваліфікаційної роботи «Організація і методика обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками»: 71 стор., 9 рис., 18 табл., 44 літературних джерел.

Мета кваліфікаційної роботи: удосконалення теоретико-прикладних та організаційних засад обліку, аналізу та аудиту, сформуванню комплексного уявлення про стан і перспективи розрахунків з покупцями та замовниками.

Об'єктом дослідження є процес організаційного та методичного забезпечення обліку, аналізу та аудиту розрахунків з покупцями та замовниками.

Предметом дослідження – сукупність теоретико-методичних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту розрахунків з покупцями та замовниками ТОВ «Технооптторг-Трейд».

Методи дослідження: історико-хронологічний аналіз; морфологічний аналіз; логічне узагальнення; систематизація; метод наукової абстракції; метод системного аналізу; метод аналізу динамічних рядів та метод статистичного аналізу; логічний аналіз; метод структурного аналізу.

Результати кваліфікаційної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень та в практичній діяльності фахівців-обліковців.

ОРГАНІЗАЦІЯ, МЕТОДИКА, ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, РОЗРАХУНКИ, ПОКУПЦІ, ЗАМОВНИКИ, ПІДПРИЄМСТВО.

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ДПС – Державна податкова служба України

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

НП(С)БО – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку

РМСБО – рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку

ЄРПН – єдиний реєстр податкових накладних

ПДВ – податок на додану вартість

ЗМІСТ

ВСТУП	8
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ	11
1.1. Розрахунки з покупцями та замовниками як об'єкт обліку, аналізу та аудиту	11
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками	19
1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд»	23
Висновки до розділу 1	30
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ В УМОВАХ ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»	32
2.1. Документальне оформлення здійснення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками	32
2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків підприємства з покупцями та замовниками	38
2.3. Відображення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками у фінансовій, податковій і статистичній звітності	41
Висновки до розділу 2	47
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ В УМОВАХ ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»	49
3.1. Аналіз формування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд»	49
3.2. Аудит розрахунків підприємства з покупцями та замовниками	57
3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту	63
Висновки до розділу 3	66
ВИСНОВКИ	71
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	79
ДОДАТКИ	85

ВСТУП

Актуальність проблеми. У процесі своєї господарської діяльності підприємство вступає в розрахункові взаємовідносини з юридичними та фізичними особами. Усі вони мають найменування – контрагенти. В одних представників підприємство купує продукцію (товари, роботи, послуги), їх називають постачальниками, іншим, навпаки, підприємства реалізують свою продукцію (товари, роботи, послуги) – це покупці та замовники.

У даному аспекті особливого значення набуває правильна організація обліку розрахунків з покупцями та замовниками. Формою прояву економічного аспекту розрахунків з покупцями є прибуток від продажу товарів і збиток по сумнівних боргах, бухгалтерського аспекту – виручка від реалізації та дебіторська заборгованість, податкового аспекту – податковий кредит і податок на прибуток.

Проведено ґрунтовний аналіз досліджень та здійснено систематизацію поглядів вчених і практиків з питань обліку та аналізу розрахунків з покупцями і замовниками, таких як: Лахтіонова Л. А. [14], Попович О. В. [23], Косова Т. Д. [10], Костюнік О. В. [11], Скрипник С. В. [42] та інші.

Мета кваліфікаційної роботи - удосконалення теоретико-прикладних та організаційних засад обліку, аналізу та аудиту, сформулювати комплексне уявлення про стан і перспективи розрахунків з покупцями та замовниками.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки наступних **завдань**:

- розглянути розрахунки з покупцями та замовниками як об'єкт обліку, аналізу та аудиту;
- дослідити нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями і замовниками;

- охарактеризувати організацію і задачі обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями і замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд»;
- ознайомитись із документальним оформленням здійснення розрахунків підприємства з покупцями і замовниками;
- розглянути організацію синтетичного та аналітичного обліку розрахунків підприємства з покупцями і замовниками;
- проаналізувати відображення розрахунків підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд» з покупцями і замовниками у фінансовій, податковій та статистичній звітності;
- узагальнити аналіз формування розрахунків підприємства з покупцями і замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд»;
- розглянути методику аудиту розрахунків підприємства з покупцями і замовниками;
- розкрити напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту.

Об'єкт дослідження - процес організаційного та методичного забезпечення обліку, аналізу та аудиту розрахунків з покупцями та замовниками.

Предмет дослідження - сукупність теоретико-прикладних та науково-практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту розрахунків з покупцями та замовниками ТОВ «Технооптторг-Трейд».

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети та вирішення завдань дослідження були використані наступні методи: історико-хронологічний аналіз; морфологічний аналіз; логічне узагальнення; систематизація; метод наукової абстракції; метод системного аналізу; метод аналізу динамічних рядів та метод статистичного аналізу; логічний аналіз; метод структурного аналізу.

Інформаційною базою дослідження є законодавчо-нормативні акти, наукові публікації вчених та науковців у фахових виданнях, академічні

видання, монографії, матеріали наукових конференцій, інтернет-ресурси, матеріали фінансової звітності ТОВ «Технооптторг-Трейд».

Практичне значення отриманих результатів. Результати кваліфікаційної роботи рекомендується використовувати під час проведення наукових досліджень.

Апробація результатів кваліфікаційної роботи. Результати дослідження були опубліковані в науковому журналі «Молодий вчений» №9 (121) вересень 2023 року та представлені на XIV Міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції «Фінанси, облік та оподаткування: теорія і практика» (23 листопада 2023р., м. Київ).

Структура, зміст та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи розміщено на 71 сторінці друкованого тексту, у тому числі 18 таблиць, 9 рисунків та 16 додатків на 39 сторінках.

Список використаних літературних джерел налічує 44 найменування і подано на 6 сторінках.

Публікації здобувача за темою кваліфікаційної роботи:

1. Попович О.В., Філімонова С.В. Організація обліку розрахунків з покупцями та замовниками. *Молодий вчений*. 2023. №9. С.26-30.

2. Попович О.В., Філімонова С. В. Особливості та напрями удосконалення аналізу розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-трейд». Матер. XIV Міжн. наук.-практ. інтернет-конф. «Фінанси, облік та оподаткування: теорія та практика» (23 листопада 2023 року, м. Київ). К., НАУ, 2023.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ

1.1. Розрахунки з покупцями та замовниками як об'єкт обліку, аналізу та аудиту

У сучасних умовах кожне підприємство під час своєї господарської діяльності встановлює розрахункові відносини з юридичними та фізичними особами. Особливе значення надається правильній організації обліку розрахунків з покупцями та замовниками. Організації, які зацікавлені в закупівлі продукції, товарів, робіт чи послуг, іменуються як покупці та замовники.

Підприємницька діяльність формується за необхідної умови: точність обліку, документація та відображення в бухгалтерському обліку. Стан розрахунків з покупцями має вплив не тільки на фінансовий стан підприємств, а й загалом на фінансову стійкість України на світовому ринку. З метою гармонізації понятійного апарату та вдосконалення практики застосування розрахунків з покупцями та замовниками конкретизовано поняття «покупці».

Покупцями є юридичні або фізичні особи, які зацікавлені в отриманні товарів, робіт, послуг та мають намір оплатити їх [16].

Замовники – це сторони договору, на підставі замовлення якого виробляється певна продукція, надається товар або послуги [16].

На підприємствах увага акцентується на реалізації продукції, товарів, робіт та послуг. Адже у зв'язку з господарською діяльністю підприємства ключовим фактором є отримання доходів та понесення витрат, що пов'язані з цими доходами [16].

Теоретичною основою обліково-аналітичного забезпечення розрахунків з покупцями та замовниками є науково-обґрунтована класифікація покупців та споживачів.

Для вирішення проблеми неякісної та неповної інформації про управління взаємовідносинами з клієнтами та підприємством розроблено класифікацію покупців та споживачів, що дозволить ефективно управляти заборгованістю покупців та контролювати своєчасність розрахункових платежів.

У цьому аспекті на висококонкурентному ринку, що характеризується наявністю споживачів з різними потребами, мотивами купівлі та критеріями вибору пропонованих товарів і послуг, продавці повинні застосувати індивідуальний підхід, адаптований до конкретних проблем споживачів.

Тому мотивом підприємств, які займаються торгівлею, є відмова від стратегії масового маркетингу та проведення сегментації споживчого ринку для визначення цільового сегменту та ключових факторів, які сприяють досягненню успіху [3].

Підприємствам неможливо працювати у ринковому середовищі, не знаючи поведінки споживачів. Саме ті підприємства, які вивчають особливості поведінки покупців та споживачів і враховують її особливості в своїй діяльності, можуть зберегти та збільшити обсяги продажу продукції та прибутки [3].

Важливу роль у розподілі товарів, і, відповідно, у впливі на споживачів, відіграють:

1) кінцеві споживачі (окремі особи, які купують товари й послуги для особистого споживання. Вони формують ринок кінцевих споживачів).

2) організації-споживачі (клієнти, що придбали товари та послуги, щоб у подальшому використовувати з метою виробництва й отримання іншої продукції, перепродажу або використання для цілей організації. Ринок організацій-споживачів включає товари промислового призначення;

проміжних продавців (оптових та роздрібних підприємств); державних установ і некомерційних організацій) [16].

На первинному рівні покупців та споживачів систематизують за типом клієнтури та їх ставленням до товарів (табл. 1.1). Ці базові категорії добре відомі та зумовлюють процес прийняття рішення щодо придбання товарів, робіт та послуг.

Таблиця 1.1

Класифікація споживачів

№ з/п	Тип споживача	Призначення
1.	Вигідний споживач	Фізична особа, комерційна організація, яка протягом тривалого періоду часу генерує дохід, що перевищує витрати, понесені бізнесом на залучення клієнтів, продаж товарів та їх обслуговування.
2.	Потенційні клієнти	Люди, які виявляють достатній інтерес до продукту або послуги, що пропонуються на ринку, і які, ймовірно, придбають їх.
3.	Доступні покупці	Частина потенційних споживачів, які не тільки виявляють зацікавленість, але й мають необхідний дохід і доступ до конкретної ринкової пропозиції.
4.	Перспективні споживачі	Це потенційні споживачі, які найбільше зацікавлені в продукції та мають можливість її оплатити. Серед них особливо виділяються ті, хто звертався повторно, тобто був задоволений продукцією та послугами.

Джерело: [2].

Залежно від характеру споживання покупці та замовники розподіляються на такі категорії:

- 1) «suspects» (ті, хто теоретично, за певних обставин, можуть стати клієнтами компанії);
- 2) «leads» (всі ті, хто проявив інтерес до продукції підприємства: залишив візитку чи заявку на сайті тощо);
- 3) «prospects» (постійні клієнти: мали особисту зустріч або консультацію);

- 4) «clients» (клієнти: ті, хто оплатили товар);
- 5) постійні клієнти (ті, хто купує товар неодноразово, більше ніж 3 рази, довіряє фірмі);
- 6) фанати (ті, хто рекомендують продукцію своїм знайомим, колегам; це постачальники нових клієнтів).

Учасники прийняття рішення про придбання товару чи послуги:

- 1) ініціатор (розпочинає процес прийняття рішень);
- 2) авторитет (від його думки залежить, що буде придбано);
- 3) особа, що приймає остаточне рішення;
- 4) покупець (особа, яка купує товар);
- 5) споживач (використовує придбані товари чи послуги).

На поведінку покупців та споживачів, що мають намір придбати товар (роботи, послуги), мають вплив деякі чинники (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Чинники, які впливають на поведінку покупців

№ п/п	Найменування чинника	Характеристика
1.	Навколишнє середовище	Рівень первинного попиту
		Економічні перспективи
		Умови матеріально-технічного забезпечення
		Темпи науково-технічного прогресу
2.	Особливості організації	Цілі організації
		Політичні події та тенденції в галузі регулювання підприємницької діяльності
		Діяльність конкурентів
		Цілі організації
		Політичні настановлення
		Загальноживані методи роботи
3.	Міжособистісні відносини	Внутрішні організаційні системи
		Повноваження
		Статус
		Уміння поставити себе на місце іншого
4.	Індивідуальні особливості	Уміння переконувати
		Вік, освіта
		Тип особистості
		Службове становище
		Рівень доходів
		Схильність до ризиків

Продовження табл. 1.2

5.	Економічні фактори	Мінімальні ціни
		Ліпший товар за такою самою ціною
		Комплексне обслуговування
6.	Фактори, що зменшують рівень ризиків	Імідж фірми
		Образ людини, яка пропонує певний товар, роботу чи послугу
		Постачальники, які виявляють повагу до споживача, цікавляться його особистими поглядами

Джерело: [11].

Методологічною основою обліку дебіторської заборгованості є НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [31], яка дає таке визначення: «Дебіторська заборгованість - сума заборгованості дебіторів підприємству на певні дати.

Дебіторами можуть бути юридичні та фізичні особи, які заборгували підприємству грошові кошти» [31].

Норми цього Положення застосовуються з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації про дебіторську заборгованість, встановлених іншими положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Класифікацією дебіторської заборгованості представлено розподіл на поточну (або короткострокову) та довгострокову (рис. 1.1).

Під поняттям «поточна (короткострокова) дебіторська заборгованість» розуміється заборгованість, яка виникає під час нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу [31].

Варто зауважити, згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: нормальним операційним циклом є період між придбанням запасів для проведення діяльності і надходженням грошових коштів за продаж вироблених з них товарів і послуг [29].

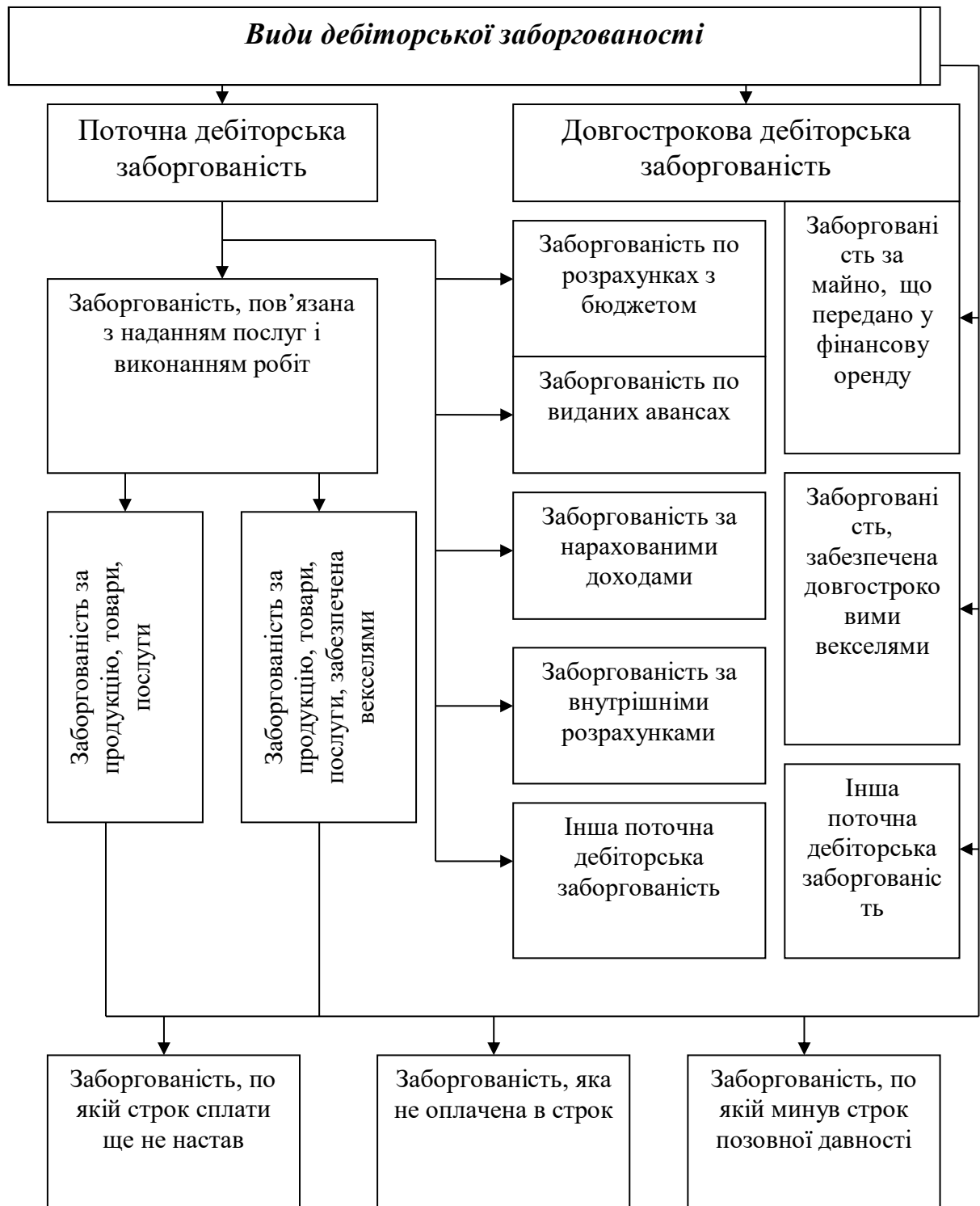


Рис. 1.1. Класифікація дебіторської заборгованості відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»

Джерело: [31].

Задля прикладу до поточної дебіторської заборгованості відноситься заборгованість покупців та замовників, яким було відвантажено готову продукцію (товари), виконано роботи чи надано послуги, але оплата іншої сторони ще не виконана.

Довгострокова заборгованість дебіторів – вид заборгованості, що не виникає під час операційного циклу і відповідно погашається від 12 (дванадцяти) місяців з дати балансу [31].

При класифікації дебіторської заборгованості за основу варто приймати такі умови:

- строк оплати та зв'язок зі звичайним операційним циклом;
- позиції, по відношенню яких виникла дебіторська заборгованість;
- своєчасність та якість погашення боржниками дебіторської заборгованості.

Відповідно до класифікації дебіторської заборгованості, наведеної на рис. 1.1, в поточній (короткостроковій) та довгостроковій заборгованості дебіторів можна виокремити такі основні види заборгованості, як: товарна та нетоварна (або неопераційна).

Товарна дебіторська заборгованість виникає внаслідок звичайної операційної діяльності підприємства, що може передбачати продаж товарів, виконання робіт чи надання послуг [31].

Нетоварною (неопераційною) називається заборгованість, яка виникає від іншої діяльності підприємства (інші операції, не включаючи продаж товарів, виконання робіт та надання послуг, а саме: розрахунки за виданими авансами, розрахунки з підзвітними особами, розрахунки за нарахованими доходами тощо) [31].

Нетоварна дебіторська заборгованість не входить до складу товарної дебіторської заборгованості та відображається в обліку під відповідними назвами. Залежно від своєчасності погашення виділяють дебіторську заборгованість, термін оплати якої не настав (нормальна) та дебіторську заборгованість, не оплачену в термін (прострочена).

Установи та організації мають велику кількість різних покупців, що відіграють основну роль – формування доходів від реалізації товарів, робіт чи послуг. Отже, правильний вибір покупців та чіткий облік – необхідні умови успіху будь-якого суб'єкта господарювання.

Покупцям властиві особисті та загальноприйняті властивості, що відображаються при веденні бухгалтерського обліку. Тому правильне відображення господарських операцій розрахунків з покупцями та замовниками потребує систематизації інформації про них, що забезпечує їх аналітичну цінність, адекватну потребам користувачів звітності та була б релевантна в умовах динамічного функціонування суб'єктів господарювання.

Аналіз розрахунків з покупцями та замовниками в установах та організаціях є важливою та складною ділянкою бухгалтерського обліку. Адже без аналізу господарської діяльності підприємства будь-які помилки при формуванні відомостей щодо взаєморозрахунків між підприємством та покупцями і замовниками, неврахування законодавчих вимог, можуть спричинити виникнення бухгалтерських помилок, наприклад нестача коштів, конфлікти з контрагентами та штрафи, як результат.

Своєчасна перевірка та аналіз розрахунків підприємства з покупцями забезпечує правильну організацію обліку розрахунків з покупцями та замовниками.

Вартим уваги є процес проведення аудиту господарської діяльності підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд». Так як це підготовлює управлінський персонал до майбутніх перевірок податкової служби та допомагає вирішити недоліки, допущені при веденні бухгалтерського обліку, та покращити господарську діяльність підприємства.

Зважаючи на вищесказане, призначення аудиту розрахунків з дебіторами полягає у встановленні правильності ведення розрахунків з ними за ТМЦ, проведені роботи та надані послуги.

1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

Найбільш важливим є те, що раціонально впорядкований бухгалтерський облік операцій за розрахунками з покупцями та споживачами забезпечує формування достовірної та якісної інформації щодо розрахунково-платіжних операцій підприємства. Інформація, що стосується розрахункових операцій з покупцями та замовниками потребує системи формування інформаційних ресурсів через застосування певної облікової політики. З огляду на це підґрунтям регулювання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з покупцями та споживачами є основні елементи, що входять до складу облікової політики, а саме: робочий план рахунків бухгалтерського обліку для розрахунків, у тому числі в багатьох проявах; визнання та оцінка дебіторської заборгованості; визначення суттєвості інформації про розрахункові операції з покупцями та замовниками.

За основу обліку, аналізу та аудиту розрахунків з покупцями та замовниками виступає збирання інформації з різноманітних довірених джерел, що передбачає проникливість аналізу, надійність та неупередженість аналітичних висновків.

Результативність здійсненого аналізу, що проводився з метою сформуванати найбільш раціональні управлінські рішення та забезпечити організацію розрахунків з дебіторами має дієвий вплив на розгляд результатів і перспектив діяльності підприємства в ретроспективному аспекті, а також зрештою на дієвість напрямків розвитку в майбутньому [42].

Правове забезпечення підприємницької діяльності - сукупність правових норм, що закріплені у Конституції України, законодавчих, нормативно-правових актах та окремих актах індивідуального характеру, якими визначені норми поведінки суб'єктів господарювання при здійсненні підприємницької діяльності та закріплено відповідальності у разі недотримання цих засад [42].

Нормативно-правове регулювання обліку складає систему законодавчих і нормативних актів, відповідно до яких підприємства здійснюють фінансово-господарську діяльність і забезпечують ведення її бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності [26].

Вказані нормативні акти мають певну ієрархічну підпорядкованість, яка складається з чотирьох рівнів (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Нормативно-правова база організації обліку розрахунків з покупцями та замовниками

Джерело: розробка автора

Перший рівень ієрархічної підпорядкованості складає основна нормативна база, що регулює розрахунки з покупцями та замовниками та переважає над іншими нормативними документами, яка наведена в рис. 1.3.

2626

Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність"[26]	Податковий кодекс України [22]	Цивільний кодекс України [44]	Господарський кодекс України [1]
<ul style="list-style-type: none"> •Визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні 	<ul style="list-style-type: none"> •Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, визначає вичерпний перелік податків і зборів та порядок адміністрування 	<ul style="list-style-type: none"> •Регулює особисті немайнові та майнові відносини, засновані на юридичній рівності, вільному волевиявленні, майновій самостійності їх учасників 	<ul style="list-style-type: none"> •Встановлює відповідно до Конституції України правові основи господарської діяльності, яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання різних форм власності

Рис. 1.3. Нормативно-правові документи вищого рівня

Джерело: розробка автора

На другому рівні роботу підприємства регулюють затверджені Міністерством фінансів України Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

На сучасному етапі функціонування української економіки відбуваються істотні зрушення, що призводять до змін у веденні бухгалтерського обліку.

Це, насамперед, пов'язано із намаганням наблизити Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів.

Опрацювавши основні затверджені Міністерством фінансів України національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, було визначено, що найбільш повно інформація розкривається в НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» [31].

Схематично Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку відображені на рис. 1.4.

НП(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість" [31]	НП(С)БО 15 "Дохід" [32]	НП(С)БО 11 "Зобов'язання" [33]	НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" [29]
<ul style="list-style-type: none"> • Головний стандарт, який визначає методологічні основи процесу формування та відображення у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності суб'єкта господарювання інформації стосовно розрахунків з покупцями і замовниками 	<ul style="list-style-type: none"> • Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності 	<ul style="list-style-type: none"> • Норми цього Положення стосуються методологічних засад формування інформації про зобов'язання в бухгалтерському обліку 	<ul style="list-style-type: none"> • Додаткове джерело розкриття інформації про дебіторську заборгованість на початок та кінець періоду в "Звіті про фінансовий стан"

Рис. 1.4. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

Джерело: розробка автора

Третій рівень належить методичним рекомендаціям галузевого спрямування, підзаконним актам, інструкціям, постановам, що регулюють розрахунки з покупцями та замовниками.

До основних відносять:

- Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку;
- Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті»;
- Інструкція «Про порядок здійснення розрахунків у іноземній валюті за експортно-імпортними операціями на умовах відстрочки платежів чи поставок»;
- Положення про ведення касових операцій в національній валюті;
- Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку (рис. 1.5).

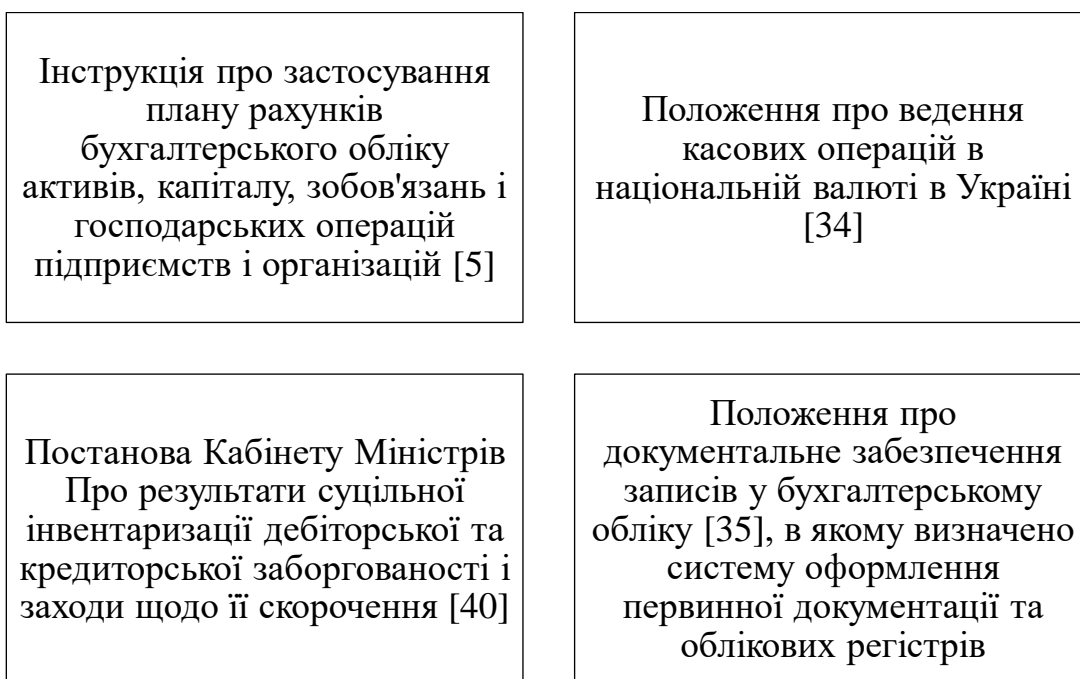


Рис. 1.5. Нормативні документи

Джерело: розробка автора

Четвертий рівень призначений для внутрішньої регламентації обліку, що затверджено відповідно до Наказу про облікову політику та включає

сукупність принципів, методів і процедур з організації системи обліку даного процесу (рис. 1.6).

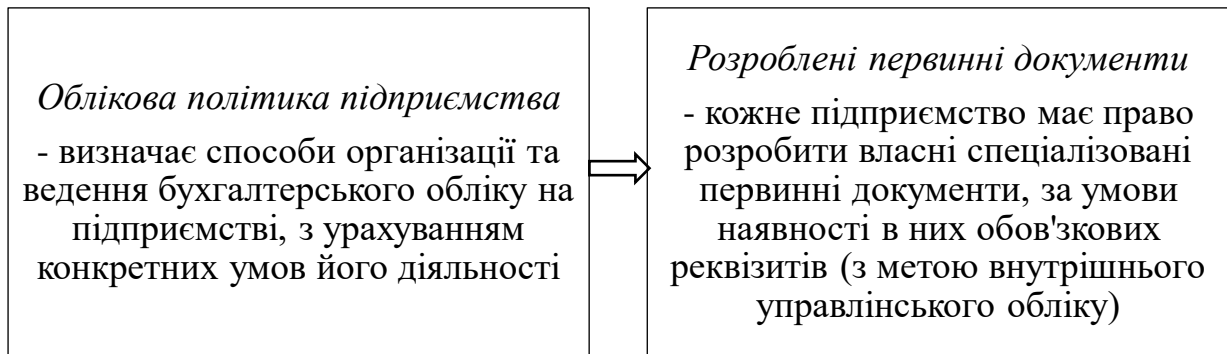


Рис. 1.6. Внутрішні робочі документи, що регулюють облік розрахунків з покупцями

Джерело: розробка автора

Таким чином, регулювання питання розрахунків з покупцями та замовниками здійснюється за допомогою численної законодавчої нормативно-правової бази. Саме вміння орієнтуватися серед різних нормативних актів, що інколи суперечать один одному, забезпечує організацію бухгалтерського обліку на високому рівні та своєчасне проведення аналізу розрахунків з покупцями та замовниками.

1.3. Організація і задачі обліку, аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд»

Підприємство ТОВ «Технооптторг-Трейд», обране для дослідження, здійснює свою діяльність за наступними видами діяльності за КВЕД:

45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів

22.11 Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

71.20 Технічні випробування та дослідження

ТОВ «Технооптторг-Трейд» є підприємством-імпортером; протягом більш ніж 20 років є лідером на шинному ринку України для всіх видів техніки; працює безпосередньо із заводами-виробниками шин, маючи прямі контакти. Товариство здійснює оптові продажі на умовах самовивозу або доставляє власним транспортом.

ТОВ «Технооптторг-Трейд» не має відокремлених підрозділів та філій, що мають свій баланс.

З часу повномасштабного військового вторгнення Товариство постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів для забезпечення безпеки співробітників, а також для підтримки безперервної діяльності. Згідно звіту з управління за 2022 рік Товариство отримує позитивний чистий грошовий потік від операційної діяльності.

На даний час Товариство зосереджує свої зусилля, перш за все, над логістичними та ціновими викликами, що пов'язані з повномасштабною агресією росії проти України. Товариство також продовжує приділяти значну увагу керуванню витратами, активно розробляє програми для зниження енергетичних витрат на Товаристві.

Основними проблемами бізнесу на даний час є:

- зростання собівартості товару, за рахунок зростання закупівельних та транспортних витрат;
- відключення електропостачання із-за дефіциту внаслідок ракетних атак по енергоструктурі України.

Проте Товариство має запас міцності, щоб протистояти викликам воєнного часу:

- міцні партнерські стосунки з постачальниками товару;

- накопичений нерозподілений прибуток 416 413 тис. грн.;
- створені нові логістичні маршрути та склади зберігання товару;
- виважена цінова та логістична стратегія.

Для підвищення оптових продажів Товариство більш активно приймає участь у тендерах, особливо на майданчику «Prozorro».

Суб'єкти господарської діяльності, серед яких організації, суб'єкти підприємницької діяльності, фізичні особи, мають обов'язковий пріоритет, а саме отримання прибутку. Щоб здійснити цю мету підприємства здійснюють продаж продукції, товарів, виконання робіт та послуг та вступають в договірні відносини з покупцями та замовниками, тобто споживачами товарів, що призводить до розрахунків.

На підприємстві ТОВ «Техноопторг-Трейд», яке обране нами для проведення дослідження, у процесі господарської діяльності виникають договірні відносини між покупцями та замовниками товарів, робіт чи послуг. Покупцями та замовниками являються і юридичні і фізичні особи.

Облік розрахунків з покупцями на підприємстві є важливою та складною ділянкою обліку. Помилки або неточності у відображенні даних про розрахунки з покупцями і замовниками, недотримання норм законодавства, можуть спричинити виникнення бухгалтерських помилок, нестачу коштів, конфлікти з контрагентами та штрафи, як кінцевий результат.

Правильна організація обліку розрахунків з покупцями та замовниками забезпечує своєчасну перевірку розрахунків з покупцями та попередження прострочення дебіторської заборгованості.

У своїй роботі «Організація обліку розрахунків з покупцями та замовниками» [2] Даценко Л. Д. вказує, що суб'єктом бухгалтерського обліку в розрахунках є «суб'єкт господарювання, представлений як підприємство, організація, установа, особа тощо. Бухгалтерський облік – це локальний процес продукування інформації про об'єкти обліку, її використання в управлінні підприємством».

ТОВ «Технооптторг-Трейд», як суб'єкт господарювання наділений засобами, майном, веде господарську діяльність, яка направлена на одержання фінансового результату, та зобов'язане відповідно до чинного законодавства України вести бухгалтерський облік та складати звітність.

Об'єктами обліку підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд» є майно підприємства, джерела його утворення, факти та дії господарської діяльності, якими можна охарактеризувати процеси придбання засобів виробництва та збуту продукції, стан та використання ресурсів підприємства та розрахункові відносини підприємства з фізичними та юридичними особами.

По управлінню розрахунками з покупцями та споживачами є активними такі операції:

- 1) моніторинг заборгованості покупців, споживачів, інших дебіторів за виконані роботи, надані послуги тощо;
- 2) контроль заборгованості, строк сплати якої ще не настав, та заборгованостей, які неоплачені в певні строки;
- 3) визначення заходів щодо стягнення простроченої дебіторської заборгованості;
- 4) аналіз та систематизація інформаційних даних щодо покупців підприємства, споживачів та інших дебіторів [2].

Організація бухгалтерського обліку розрахунків підприємства з покупцями і замовниками відповідає чинним вимогам закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» та передбачає виконання підприємством ряду таких завдань [2]:

- правильно та своєчасно оформляти операції по руху грошових коштів та розрахунків;
- контролювати використання коштів у розрахунках виключно за цільовим призначенням;
- дотримуватись форм розрахунків, які вказані в договорах з покупцями та споживачами;

- вчасно проводити звірку розрахунків з дебіторами для виключення простроченої заборгованості.

Сучасними науковцями досліджено складові, якими на рахунках підприємства відображено процедуру продажу, починаючи з принципів бухгалтерського обліку і закінчуючи управлінням самою дебіторською заборгованістю, що призвело до виокремлення багатьох груп факторів, які впливають на розрахунки з покупцями і замовниками (рис. 1.7).

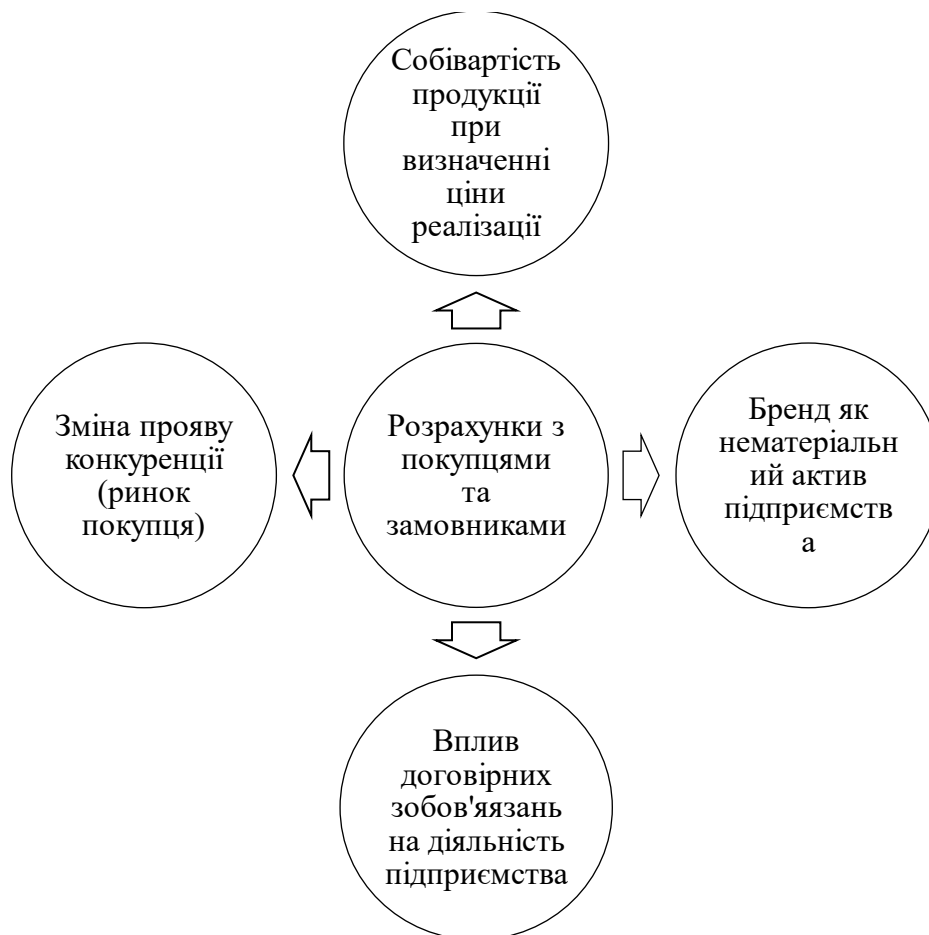


Рис. 1.7. Фактори, які впливають на процес розрахунків з покупцями та замовниками

Джерело: розробка автора

При відображенні зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку головною функцією є дотримання принципу «substance over form» (з англ. «превалювання сутності над формою»). Аналіз сутності принципу «substance over form» може змінюватись як в часі, так і в просторі [14].

Процес дослідження та покращення становища підприємства передбачає аналіз розрахунків, фінансової звітності та стану підприємства в цілому, щоб виявити фінансові проблеми та вирішити їх. Для вірного проведення операцій з дебіторською заборгованістю підприємство дотримується законодавчих актів та положень стандартів бухгалтерського обліку [2]. Формування достовірної інформації щодо розрахунково-платіжних операцій забезпечуватиме лише ефективно організований аналіз розрахунків з покупцями та замовниками.

Проведення аудиту господарської діяльності підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд» підготує управлінський персонал до майбутніх перевірок податкової служби та допомагає вирішити недоліки, допущені при веденні бухгалтерського обліку, та покращити господарську діяльність підприємства.

Призначення аудиту розрахунків з покупцями та замовниками полягає у встановленні правильності ведення розрахунків з ними за ТМЦ, проведені роботи та замовлені послуги.

До задач аудиту розрахунків з покупцями та замовниками можна віднести:

- 1) забезпечення юридичної обґрунтованості кожної суми дебіторської та кредиторської заборгованості;
- 2) вивчення причин виникнення заборгованості та прорахування їх наслідків;
- 3) здійснення заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості та з'ясування існування реальної можливості погашення кредиторської заборгованості;
- 4) регулярне проведення інвентаризації розрахунків на підприємстві та контроль за строком позовної давності [41].

Аудит розрахунків з дебіторами слід розпочинати з оцінки даних фінансової звітності, а саме: балансу, з якого з'ясовують суму заборгованості покупців за товари, роботи, послуги. Також доцільно порівняти Оборотноу

відомість по синтетичних рахунках з даними заборгованості дебіторів по Балансу. У випадку невідповідності сум аудитор фіксує ці порушення у своїх робочих документах. Порушеннями можуть бути згорнуті залишки (дебетове та кредитове сальдо перекриваються), дебіторська заборгованість за розрахунками з покупцями і замовниками перекривається кредиторською за розрахунками з постачальниками та іншими кредиторами тощо.

Проведення аудиту розрахунків з покупцями на підприємстві можна розподілити на декілька етапів (рис. 1.8).

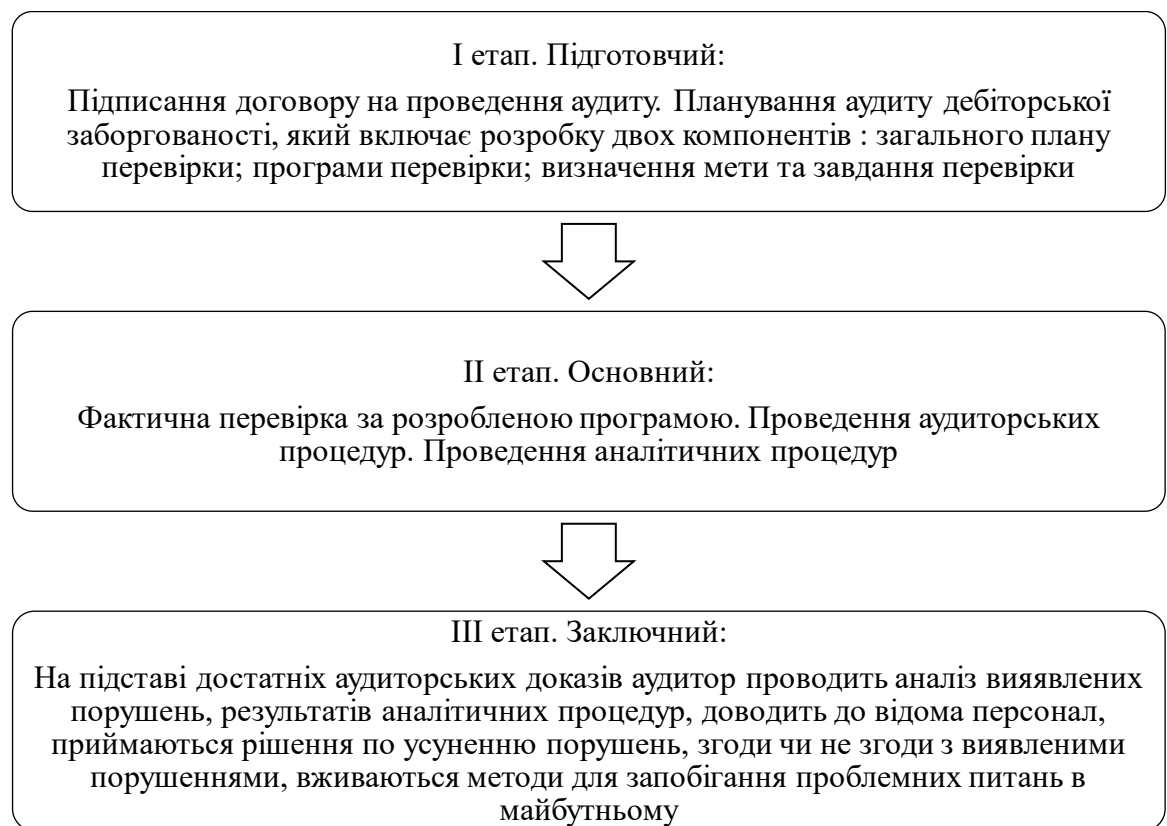


Рис. 1.8. Схема поетапного аудиту розрахунків з покупцями та замовниками на підприємстві

Джерело: розробка автора

Комплексне виконання всіх етапів організації бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту розрахунків дозволить побудувати таку систему, за допомогою якої буде змога ефективно керувати дебіторською заборгованістю підприємства.

Висновки до розділу 1

Формування нових ринкових відносин зумовлює об'єктивну необхідність у нових підходах до обліку та управління розрахунками з покупцями. Метою діяльності кожного підприємства, яке займається торгівлею, є отримання максимально можливого прибутку та підтримання фінансової стійкості.

У сучасних умовах кожне підприємство під час своєї господарської діяльності встановлює розрахункові відносини з юридичними та фізичними особами.

На основі проведеного дослідження зроблено наступні висновки.

1. Досліджено економічну сутність і місце розрахунків з покупцями та споживачами в системі розрахунків підприємства. Охарактеризовано їх властивості як об'єкта бухгалтерського обліку. Покупці є фізичними та юридичними особами, які купують товари, роботи, послуги. Замовниками представлено учасників договору, на основі замовлення яких створюється конкретна продукція виконуються роботи та надаються послуги іншим учасником договору – постачальником.

Обґрунтовано класифікацію покупців та споживачів задля формування облікової політики підприємства та проаналізовано, що це дієвий метод дослідження складного економічного явища, яке дозволяє виявити причини виникнення дебіторської заборгованості, її склад, щоб прийняти правильне рішення щодо процедури управління дебіторською заборгованістю.

2. Розрахункові операції з покупцями і споживачами регламентується сукупністю нормативно-правових актів різних груп, що встановлюють вимоги та рекомендації по веденню бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями та замовниками. Що вимагає ретельнішого аналізу та доопрацювання, яке повинне виражатись в розробці положення по веденню бухгалтерського обліку чи методичних вказівок.

При виборі форми розрахунків із контрагентами підприємству доцільно керуватися принципом раціонального підходу. І також варто включити принцип передбачливості, значення якого полягає в тому, що існують певні обмеження через законодавство на форми розрахунків за певними угодами, приміром, при імпорті чи експорті.

За досліджуваним матеріалом було розглянуто нормативно-правову базу регулювання обліку розрахункових операцій підприємства з покупцями та споживачами. Окрім того наголошується, що процес бухгалтерського обліку повною мірою регулюється законодавчим забезпеченням на п'яти рівнях: закони та кодекси; постанови, накази; положення; інструкції та методичні рекомендації; наказ про облікову політику підприємства. За даними документами зацікавлені сторони можуть сприятливо використовувати сформовану повну та неупереджену облікову економічну інформативну базу.

Основним законодавчим актом, на підставі якого здійснюється та організовується бухгалтерський облік підприємства, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

3. Система управлінського обліку розрахунків з покупцями та споживачами виступає головним інструментом ефективної діяльності підприємства, що покликаний забезпечити координацію, взаємодію та погодженість окремих елементів управління для досягнення стратегічних цілей управління.

4. Управлінський облік розрахунків з покупцями та споживачами являє собою систему інформаційного забезпечення стосовно взаєморозрахунків між контрагентами. Додатково охоплює вирішення поставлених завдань, які мають зв'язок із розрахунками з покупцями та споживачами.

В ході вивчення нормативно-правової бази обґрунтовано можливості управлінського обліку, а саме: надавати користувачам оперативні відомості не лише про фактичну заборгованість дебіторів перед підприємством, але й про спроможність покрити ці заборгованості у певні строки.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ В УМОВАХ ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

2.1. Документальне оформлення здійснення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

В Україні первинна документація підприємств та організацій регламентована, в першу чергу, законодавчо-нормативними документами.

Головними нормативними документами, які регулюють загальні правила застосування первинних документів, є:

1) Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996- XIV [26];

2) затверджене наказом Міністерства Фінансів України «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 24.05.1995 р. №88 [35];

3) затверджене Міністерством Фінансів України «Положення про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів» від 21.01.2016 № 13 [37].

Первинні документи є підставою для бухгалтерського обліку, так як вони займають ключову роль в діяльності кожного підприємства. Необхідно знати вимоги до форм та змісту первинних документів, для того, щоб уникнути непорозумінь з контрагентами та контролюючими органами. Вони створюються у письмовій або електронній формі, містять достатньо відомостей про господарські операції, включають розпорядження та дозвіл власника на їх проведення.

Окрім вищенаведених нормативних актів щодо виготовлення та застосування первинних документів існує також значна кількість положень,

правил, інструкцій, що регулюють застосування бухгалтерських документів, документів з обліку основних засобів і запасів, інвентаризацій та інших господарських операцій [36].

Таким чином, документ є основою для будь-якого обліку, який ведеться на підприємстві, створений людиною способом її передавання у часі та просторі.

Поняття «первинний документ» проведено в ЗУ № 996-XIV від 16 липня 1999 року. За первинним документом фіксуються відомості про господарську операцію, що підтверджують її здійснення [26].

Слід зазначити: процес оперативного, якісного управління установою керується раціональним документуванням обліку розрахункових операцій між контрагентами, а це невід’ємний елемент цього процесу.

Якщо документообіг розрахунків з покупцями та споживачами не налагоджено на підприємстві, зростає ймовірність штрафних санкцій через несвоєчасність сплати постачальникам рахунків або оприбуткування цінностей, знижується прибуток підприємства, якщо не контролюються дії матеріально відповідальних осіб.

У першу чергу при веденні бухгалтерського обліку на підприємстві первинна документація повинна відображати всі факти господарської діяльності якісно та достовірно. Адже весь процес бухгалтерського обліку підприємств та установ базується на документуванні, тобто складання бухгалтерської звітності, облікових реєстрів тощо [36].

Класичний підхід при документуванні господарських операцій в бухгалтерському обліку полягає в наступних умовах:

а) всі факти господарської діяльності установи, подані у вартісному вираженні, повинні бути детально задокументовані;

б) лише належним чином сформовані документи можуть слугувати підставою при відображенні операцій в системі бухгалтерського обліку [35].

ТОВ «Технооптторг-Трейд», організовуючи документообіг, керується вимогами ЗУ № 996-XIV від 16 липня 1999 року та затвердженим Міністерством Фінансів України Положенням № 88 від 24 травня 1995 року.

Обліковий процес розрахунків з покупцями та замовниками ґрунтується на тому, щоб вся фінансово-господарська діяльність підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд» була задокументована.

Документальне оформлення розрахунків з покупцями і замовниками на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» відображається за такими типами документів:

1. Договір купівлі-продажу (додаток Д)

Договір купівлі-продажу визначено характером угоди та методологією відображення операцій у бухгалтерському обліку. Він є юридичним та економічним документом, у якому міститься письмова угода сторін про поставку товарів, а також визначає номенклатуру й обсяг поставки товару, терміни, ціни, різновид транспортування, форму розрахунків, а також штрафні санкції за невиконання зобов'язань за договором.

Укладений договір, що свідчить про реалізацію товару, проведення робіт чи здійснення замовлених послуг, між двома сторонами, Постачальником, з однієї сторони, та Покупцем, з іншої сторони, повинен містити: Предмет Договору; Якість товару та супровідна документація на товар; Сума Договору та порядок розрахунків; Строки та умови постачання і приймання товару; Відповідальність сторін; Гарантійні зобов'язання; Тара та упаковка; Форс-мажорні обставини; Порядок вирішення спорів; Умови зміни та розірвання Договору; Строк дії Договору; Додаткові умови; Юридичні адреси, банківські реквізити і підписи сторін.

2. Рахунок-фактура (додаток Ж)

Рахунок-фактура – це розрахунковий документ на товар, що є підставою для оплати покупцем за товар, виписується у разі передоплати або при фактично відпущеному товарі.

3. Видаткова накладна (додаток З)

Видатковою накладною підтверджується фактичний відпуск товару за кількістю.

4. Податкова накладна (додаток К)

Податкова накладна складається для операцій, оподатковуваних ПДВ та звільнених від оподаткування. Податкова накладна є звітним податковим документом та одночасно і розрахунковим документом, що виписується на кожне повне або часткове постачання товарів, робіт чи послуг.

При умові дії безготівкових методів оплати за постачання товарів підприємствам характерно вести документування за банківськими виписками.

Погашення зобов'язань покупців та замовників перед ТОВ «Технооптторг-Трейд» може здійснюватися з використанням платіжних доручень, які є найбільш поширеним розрахунковим документом, дійсні протягом десяти календарних днів з дати його виписки. Банком приймається до виконання платіжне доручення від платника лише якщо наявні кошти на його рахунку.

ТОВ «Технооптторг-Трейд» не має довгострокової дебіторської заборгованості, а для обліку поточної дебіторської заборгованості застосовується рахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

Оборотно-сальдова відомість за рахунками 3 класу за 2021 та 2022 роки ТОВ «Технооптторг-Трейд» наведена в табл. 2.1 та 2.2.

Обліковим регістром розрахунків з покупцями та замовниками є Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», в якій ведеться аналітичний облік у розрізі покупців, видів техніки, переданої в оренду, окремих договорів та рахунків-фактур.

Таблиця 2.1

Оборотно-сальдова відомість ТОВ «Технооптторг-Трейд» за 2021 рік

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
30	Готівка	43 499,60		11 699,67	28 850,27	26 199,00	
301	Готівка в національній валюті	43 499,60		11 699,67	28 850,27	26 199,00	
31	Рахунки в банках	47 306 225,07		18 245 193,18	8 696 369,25	56 855 049,00	
311	Поточні рахунки в національній валюті	47 306 225,07		18 245 193,18	8 696 369,25	56 855 049,00	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	20 803 971,30		21 635 731,00	10 269 051,10	32 170 651,20	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	20 803 971,30		21 635 731,00	10 269 051,10	32 170 651,20	
37	Розрахунки з різними дебіторами	9 876 065,70		24 462 309,14	7 264 245,49	27 074 129,35	
377	Розрахунки з іншими дебіторами	9 876 065,70		24 462 309,14	7 264 245,49	27 074 129,35	
3771	Розрахунки з іншими дебіторами	9 876 065,70		24 462 309,14	7 264 245,49	27 074 129,35	

Джерело: дані підприємства

Таблиця 2.2

Оборотно-сальдова відомість ТОВ «Технооптторг-Трейд» за 2022 рік

Рахунок		Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
Код	Назва	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
30	Готівка	26 199,00		589 050,00	551 889,00	63 360,00	
301	Готівка в національній валюті	26 199,00		589 050,00	551 889,00	63 360,00	
31	Рахунки в банках	56 855 049,00		148 582 671,36	63 818 499,96	141 619 220,40	
311	Поточні рахунки в національній валюті	56 855 049,00		148 582 671,36	63 818 499,96	141 619 220,40	
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	32 170 651,20		5 424 942,72	33 563 488,44	4 031 205,48	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	32 170 651,20		5 424 942,72	33 563 488,44	4 031 205,48	
37	Розрахунки з різними дебіторами	27 074 129,35		67 491 188,12	25 722 365,71	68 842 951,76	
377	Розрахунки з іншими дебіторами	27 074 129,35		67 491 188,12	25 722 365,71	68 842 951,76	
3771	Розрахунки з іншими дебіторами	27 074 129,35		67 491 188,12	25 722 365,71	68 842 951,76	

Джерело: дані підприємства

У Додатку Х наведено фрагмент оборотно-сальдової відомості за вересень 2021 року за контрагентами.

При погашенні дебіторської заборгованості дебетуються рахунки 301 «Готівка в національній валюті» та/або 311 «Поточні рахунки в національній валюті». Одночасно при цьому кредитується рахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями».

Колонка «Сальдо на початок періоду» за Дебетом відображається заборгованість покупців перед підприємством на початок звітнього періоду.

У колонці «Обороти за період» за Дебетом накопичується сума по проданих товарах, роботах та послугах. Такі суми підтверджуються Видатковими накладними (Додаток З).

Кредит накопичує суми по отриманих від покупців оплатах. Ці суми підтверджені платіжними дорученнями та банківськими виписками.

«Сальдо на кінець періоду» показує суми по незакритих розрахунках, які перейдуть на наступний період.

За вересень 2021 року дебетовий оборот за рахунком 361 склав 1 129 182,10 грн., кредитовий – 1 098 970,44 грн., дебетове сальдо на початок і кінець 2021 року склало відповідно 1 243 279,06 грн. і 1 273 490,72 грн.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

Безпосередній вплив на фінансовий стан суб'єктів господарювання має значна частка заборгованості за покупцями та споживачами в структурі оборотного капіталу. Саме тому при функціонуванні установ та організацій за сучасних умов дебіторська заборгованість вимагає особливої уваги зі сторони керівництва та потребує більш ефективного управління задля забезпечення своєчасного надходження коштів на рахунки підприємства. Дебіторська заборгованість виникає, в основному, від операцій, що пов'язані з:

- постачанням товарів, виникненням робіт, наданням послуг;

- перерахуванням грошових коштів як передоплати або авансу постачальникам та підрядникам;

- перерахування коштів як передоплати або авансу по інших операціях (наприклад, сплата авансів або передоплата по податках та обов'язкових платежах).

На підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» облік розрахункових операцій з дебіторами за поставлену продукцію, проведені роботи, надані послуги ведеться по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» [5].

А рахунок 36, в свою чергу, має субрахунки:

361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»;

362 «Розрахунки з іноземними покупцями».

На дебет рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» відноситься відпускна договірна ціна реалізованої продукції чи виконаних робіт, включаючи податок на додану вартість, що відображене у кореспонденції з рахунками обліку доходів від реалізації певних активів [23]:

Д-т 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками»;

К-т 70 «Дохід від реалізації».

Сума податків, що виникають у процесі реалізації, зменшує дохід підприємства та відображається на рахунках [5]:

Д-т 70 «Дохід від реалізації»;

К-т 64 «Розрахунки за податками і платежами».

За кредитом рахунка 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» ведеться облік оплати покупцями та замовниками заборгованості за продукцію чи роботи. Згідно з виписки банку з поточного рахунку в національній чи іноземній валюті [5]:

Д-т 31 «Рахунки в банках»;

К-т 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками».

Дебетове сальдо за рахунком 36 показує дебіторську заборгованість покупців за відвантажену їм продукцію і виконані роботи.

В основі рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» представлені такі субрахунки [5, 23]:

361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» - облік розрахунків ведеться з покупцями, що знаходяться на митній території України. Також обліковуються розрахунки по пред'явлених покупцям та замовникам розрахункових документах, які прийняті банком до оплати, за відвантажену продукцію (товари), виконані роботи, надані послуги.

362 «Розрахунки з іноземними покупцями» - облік розрахунків з іноземними покупцями і замовниками по експортних операціях [5].

363 «Розрахунки з учасниками ПФГ» - облік операцій з учасниками промислово-фінансових груп.

364 «Розрахунки за гарантійним забезпеченням» - облік розрахунків за гарантійним забезпеченням.

Субрахунки 362, 363 та 364 досліджуване підприємство ТОВ «Технооптторг-Трейд» у своїй господарській діяльності не використовує.

Основні бухгалтерські проведення по рахунку 36 «Розрахунки з покупцями» представлено таблицею 2.3.

Таблиця 2.3

Кореспонденція рахунків з обліку дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на ТОВ «Технооптторг-Трейд»

№ п/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дт	Кт
1.	Надійшла передоплата за товар	311	681
2.	Відображено суму податкових зобов'язань з ПДВ	643	641
3.	Відвантажено покупцеві товар	361	702
4.	Списано раніше відображену суму податкових зобов'язань з ПДВ	702	643
5.	Проведено залік заборгованостей	681	361
6.	Списано собівартість реалізованого товару	902	281
7.	Сформовано фінансовий результат	702	791
		791	902

Джерело: розробка автора

Аналітичним обліком розрахунків за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» представлено окремо для кожної юридичної чи фізичної особи.

Отримання інформативних даних щодо заборгованості, термін сплати якої ще не настав, та заборгованості, погашеної не в термін, забезпечується аналітичним обліком, який підприємство повинне вести при розрахункових операціях з покупцями та споживачами.

Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками ведеться бухгалтерією ТОВ «Технооптторг-Трейд» за кожним покупцем та замовником у Відомості 3.1 (Додаток М) та по кожному пред'явленому до оплати рахунку.

Залишки по рахунку 36 на кінець звітного періоду показуються в розгорнутому вигляді: по дебету рахунку – сума заборгованості клієнтів, по кредиту – суми передоплати, під які не відвантажена продукція, а також суми передоплати, що підлягають поверненню.

Аналітичний облік на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» організований таким чином, що своєчасно надає управлінцям необхідну повноцінну інформацію про стан розрахунків з дебіторами з метою оптимізації її обсягу та забезпечення вчасного погашення.

2.3. Відображення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками у фінансовій, податковій і статистичній звітності

ТОВ «Технооптторг-Трейд» готує фінансову звітність відповідно до загальних вимог до фінансової звітності (НП(С)БО № 1). Формування фінансової звітності підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд» організоване національною законодавчо-нормативною базою.

Враховуючи положення МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» ТОВ «Технооптторг-Трейд» не входить до групи та не контролює інші компанії, тому не складає консолідовану фінансову звітність.

Фінансова звітність ТОВ «Технооптторг-Трейд» представлена з метою достовірного подання фінансового стану організації, фінансових результатів діяльності та грошових потоків товариства (для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень).

Підприємством ТОВ «Технооптторг-Трейд» підготовано фінансову звітність, що без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних стандартів щодо фінансової звітності та забезпечує достовірне подання інформації.

Фінансову звітність ТОВ «Технооптторг-Трейд» затверджено до випуску (з метою оприлюднення) керівником та головним бухгалтером 01 березня 2023 року.

Розрахунки з покупцями та замовниками, а саме дебіторська заборгованість, відображається у розділі II «Оборотні активи» форми 1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан) за рядками, указаними в табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Відображення дебіторської заборгованості ТОВ «Технооптторг-Трейд» у формі №1 – Баланс (Звіт про фінансовий стан), тис. грн.

Статті активів	Код рядку	2020	2021	2022	Абсол. приріст	Темп приросту, %
II. Оборотні активи						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	20 804	32 171	4 031	-16 773	-80,62
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 876	27 074	68 843	+58 967	597,07
з бюджетом	1135	3 006	-	-	-3 006	-100,00
у т.ч. з податку на прибуток	1136	-	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	826	298	2 682	+1 856	224,70
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	3 670	+3 670	

Всього дебіторської заборгованості		34 512	59 543	79 226	+44 714	129,56
Усього за розділом II	1195	497 247	563 371	743 561	+246 314	49,54
Баланс	1300	531 195	603 464	768 364	+237 169	44,65

Джерело: розробка автора

Протягом аналізованого періоду приріст активів балансу склав 237 169 тис. грн., або 44,65 %.

Дебіторська заборгованість зросла на 44 714 тис. грн., або на 129,56 %, тобто більшими темпами.

Дебіторська заборгованість є основною статтею балансу ТОВ «Технооптторг-Трейд», яка коливалася від 1,86 % до 8,96 %. При цьому вона представлена дебіторською заборгованістю за виданими авансами (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

**Структурний аналіз дебіторської заборгованості ТОВ
«Технооптторг-Трейд» у формі №1 - Баланс (Звіт про фінансовий стан),
%**

Статті активів	Код рядку	2020	2021	2022	Абсол. приріст
II. Оборотні активи					
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	3,92	5,33	0,52	-3,40
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130				
		1,86	4,49	8,96	+7,1
з бюджетом	1135	0,56	0,00	0,00	-0,56
у т.ч. з податку на прибуток	1136	0,00	0,00	0,00	0,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0,16	0,05	0,35	+0,19
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,00	0,00	0,48	+0,48
Всього дебіторської заборгованості		6,50	9,87	10,31	+3,81
Усього за розділом II	1195	93,61	93,36	96,77	+3,16
Баланс	1300	100,00	100,00	100,00	0,00

Джерело: розробка автора

Чистий дохід підприємства від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 11 848 тис. грн., або на 0,72 %; валовий прибуток - на 187 220 тис. грн., або на 86,89 %; прибуток від операційної діяльності - на 180 310 тис. грн., або на 2 747,37 %; прибуток до оподаткування - на 178 388 тис. грн., або на 54720,24 %; витрати з податку на прибуток - на 2 904 тис. грн., або на 2503,45 %; чистий прибуток - на 148 484 тис. грн., або на 70706,67 % (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

**Аналіз фінансових результатів ТОВ «Технооптторг-Трейд» у формі
№ 2 - Звіт про фінансові результати, тис. грн.**

Статті активів	Код рядку	2020	2021	2022	Абсол. приріст	Темп приросту, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 633 779	2 154 270	1 645 627	+11 848	+0,72
Валовий прибуток	2090	215 460	263 981	402 680	+187 220	+86,89
Прибуток від операційної діяльності	2190	6 563	87 613	186 873	+180 310	+2 747,37
Прибуток до оподаткування	2290	326	86 289	178 714	+178 388	+54 720,24
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	116	15 521	30 020	+2 904	+2 503,45
Чистий прибуток	2350	210	70 768	148 694	+148 484	+70 706,67

Джерело: розробка автора

При формуванні податкової звітності всі узагальнені показники є системно взаємопов'язані; визначення податкового зобов'язання відображає результати діяльності організації та фіксує обчислення податку та суму, що підлягає сплаті до бюджету.

ТОВ «Технооптторг-Трейд», Постачальник, має статус платника податку на загальних умовах та податку на додану вартість (ПДВ) згідно з п.

136.1 ст. 136 Податкового кодексу України. Обчислюється такий податок виходячи з фінансового результату підприємства відповідно до положень стандартів бухгалтерського обліку, що затверджені в Україні [21].

При детальному вивченні обліку розрахунків за ПДВ (загальнодержавний податок, що є основою утворення бюджету) підприємством використовується рахунок 64 «Розрахунки за податками та платежами».

ТОВ «Технооптторг-Трейд» при веденні податкового обліку та складанні звітності дотримується всіх чинних законодавчих вимог.

Зважаючи на те, що діяльність ТОВ «Технооптторг-Трейд» базується на оптовій торгівлі приладдям для автотранспортних засобів, тому податкова накладна складається за правилом першої події: повне відвантаження товарів (робіт/послуг) або надходження повної чи часткової оплати від покупців. При цьому враховуються первинні документи, що відображають розрахункові операції з покупцями.

На підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» відповідно до законодавчих вимог основою ведення податкового обліку є складання первинного податкового документу – податкової накладної.

Наступним етапом потрібно у відповідні терміни зареєструвати податкові накладні та розрахунки коригувань до Єдиного Реєстру Податкових Накладних (ЄРПН).

Для податкових накладних і розрахункових коригувань прийнято наступні терміни реєстрації: складені за першу половину місяця реєструються до 5 числа. Для податкових накладних, складених з 16 по останній календарний день кінцевий термін реєстрації 18 календарний день місяця, що наступний після місяця, в якому складено документ. [21].

За податковими накладними та розрахунками-коригуваннями, що пройшли реєстрацію, як вхідні, та і вихідні, формується звітність з ПДВ (Додаток С).

За кожен звітний період підприємство, в тому числі й ТОВ «Технооптторг-Трейд» складає та подає декларацію з ПДВ, що передбачено Податковим Кодексом України [21].

Статистична звітність підприємства охарактеризована документами спеціально затвердженої форми, призначеними для збору статистичних даних.

Дане поняття конкретизовано як форма збору статистичних даних, за якої суб'єкти господарювання регулярно подають інформацію до органів державної статистики, у документах за спеціально затвердженими формами.

Основною метою статистичної звітності є спостереження за економічними процесами з метою формування інтегрованої статистичної інформаційної бази для всебічної оцінки фінансового стану держави, і також прогнозування економічної ситуації.

Згідно з Законом ТОВ «Технооптторг-Трейд» в повному обсязі, за формою, передбаченою звітно-статистичною документацією, у визначені терміни подає органам державної статистики достовірну статистичну інформацію (Додаток Т).

Базою для складання статистичних звітів є дані бухгалтерського обліку, тому бухгалтерією разом із фінансовою (бухгалтерською) звітністю надається інформація для статистичних звітів.

Статистика покликана забезпечити збирання, обробку та надавати відомості про реалії суспільного життя та рівень розвитку країни.

Як підсумок до відображення розрахункових операцій з покупцями у звітності підприємства, слід затвердити, що фінансова, податкова та статистична звітності є одними із найголовніших складових економічної політики, які сприяють розробці об'єктивного науково-обґрунтованого курсу економічного розвитку суспільства.

Висновки до розділу 2

У результаті ознайомлення з організацією і методикою обліку та оподаткування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд», документальним оформленням здійснення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками, синтетичним та аналітичним обліком розрахунків підприємства з покупцями та замовниками, відображенням розрахунків підприємства з покупцями та замовниками у фінансовій, податковій і статистичній звітності зроблені відповідні висновки.

1. Всі господарські операції, які відбуваються на підприємстві в межах фінансово-господарської діяльності неодмінно повинні бути задокументовані. Адже на первинній документації ґрунтується весь бухгалтерський облік.

Ведення обліку розрахункових операцій з покупцями та споживачами на підприємствах, в тому числі і ТОВ «Технооптторг-Трейд», здійснюються у відповідності до умов Договорів та товарних документів.

2. Підприємство ТОВ «Технооптторг-Трейд» виконує вимоги щодо застосування положень (стандартів) про бухгалтерський облік та Плану рахунків, затверджених чинним законодавством України.

Операції з дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги відображаються в бухгалтерському обліку підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд» та не суперечать вимогам чинного законодавства. Також у кваліфікаційній роботі представлено типову кореспонденцію рахунків, через яку відображено облік досліджуваних операцій.

3. Документування господарських операцій є базою для складання облікових реєстрів та бухгалтерської звітності.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в реєстрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом їх подвійного запису на взаємопов'язаних рахунках.

На ТОВ «Технооптторг-Трейд» передбачено рахунок 36 «Розрахунки з покупцями та споживачами», а саме для обліку розрахунків з покупцями за поставлену продукцію, проведені роботи та надані послуги.

Аналітичний облік розрахункових операцій ведеться бухгалтерією ТОВ «Технооптторг-Трейд» за кожним покупцем та замовником та по кожному пред'явленому до оплати рахунку.

Облік за аналітичного рахунку на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» організований таким чином, що своєчасно надає управлінцям необхідні відомості про стан розрахунків.

На підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» аналітичний облік організовано таким чином, що своєчасно надає управлінцям необхідну повноцінну інформацію про стан розрахунків з дебіторами з метою оптимізації її обсягу та забезпечення вчасного погашення.

4. Подання підприємством ТОВ «Технооптторг-Трейд» звітності має обов'язковий характер та передбачає періодичне її подання державним органам.

5. Обґрунтованим затвердженням щодо відображення розрахункових операцій з покупцями у звітності підприємства це те, що фінансова, податкова та статистична звітності є одними зі складових економічної політики, які сприяють розробці об'єктивного науково-обґрунтованого курсу економічного розвитку суспільства.

РОЗДІЛ 3
ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ
РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА
ЗАМОВНИКАМИ В УМОВАХ ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

3.1. Аналіз формування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

Аналіз формування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд» ґрунтується на тому, щоб вся фінансово-господарська діяльність підприємства була вірно відображена в бухгалтерському обліку.

Розрахункові відносини між покупцями та постачальником ТОВ «Технооптторг-Трейд» виникають у процесі господарської діяльності підприємства і цим відносинам, як правило, повинне передувати укладання договорів купівлі-продажу продукції (товарів), договорів підряду на виконання різних робіт, надання послуг тощо (рис. 3.1).

Для якісного аналізу розрахунків з покупцями (дебіторська заборгованість – далі) в умовах даного підприємства рекомендується:

- вивчити склад і динаміку дебіторської заборгованості, а також фактори, що визначають їх кількість та зміни;
- провести аналіз структури дебіторської заборгованості;
- визначити поточну вартість дебіторської заборгованості;
- розробити варіанти управлінських рішень, спрямованих на зменшення безнадійної дебіторської заборгованості;
- прогнозувати дебіторську заборгованість.

До значного збільшення невиправданої дебіторської заборгованості та нестабільності фінансового стану організації призводять: недотримання

договірних та розрахункових умов та несвоєчасне пред'явлення претензій стосовно заборгованості, що виникає.

Завданнями аналізу є також виявлення обсягу та динаміки не виправданої заборгованості, причин її виникнення або збільшення.

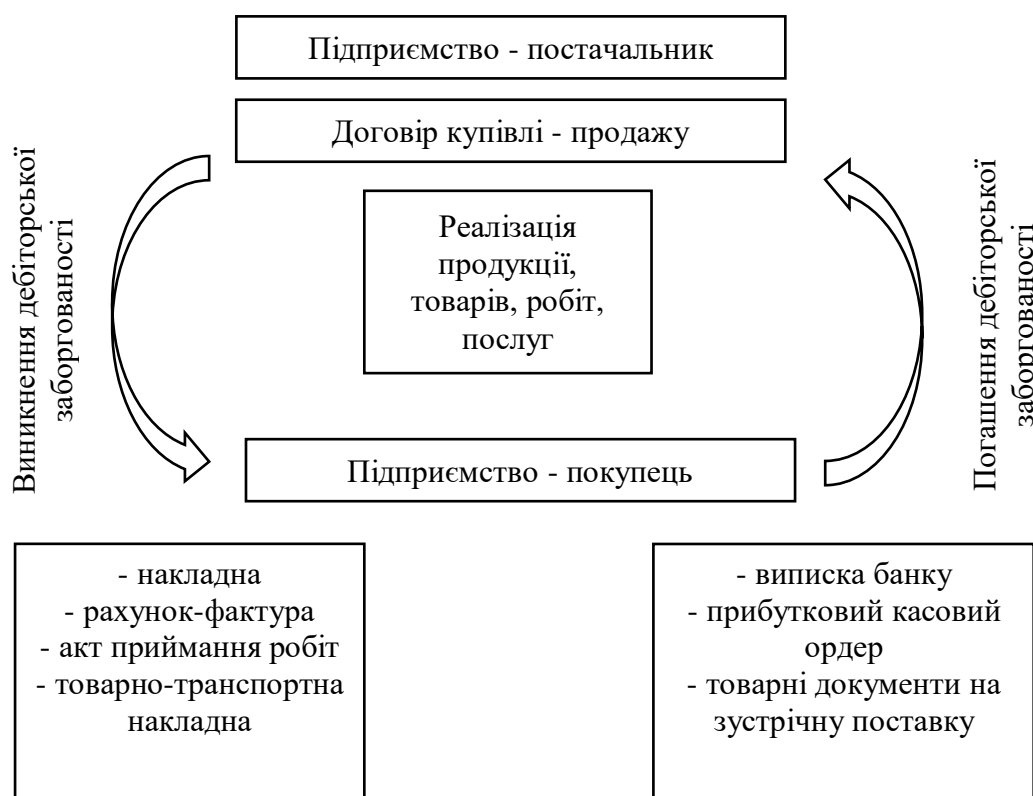


Рис. 3.1. Формування розрахунків з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд»

Джерело: [24]

Важливим джерелом інформації для забезпечення управління дебіторською заборгованістю є:

- первинна документація, що є підставою для запису інформації щодо дебіторської заборгованості;
- дані синтетичного та аналітичного обліку;
- форма розрахункових операцій, що використовуються на підприємстві;
- оцінка дебіторської заборгованості;
- класифікація дебіторської заборгованості.

Для внутрішнього аналізу, разом із звітами та контрактами з покупцями та замовниками, залучаються також дані з бухгалтерських реєстрів.

При аналізі дебіторської заборгованості спочатку слід враховувати загальну вартість дебіторської заборгованості та вже потім зміни окремих чинників, що впливають на динаміку показників.

Ця інформація дозволяє зробити загальні висновки про стан дебіторської заборгованості.

Для того, щоб розпочати дослідження дебіторської заборгованості в загальному, потрібно проаналізувати статистичні дані щодо динаміки. Тому наступним етапом є наведення аналізу дебіторської заборгованості ТОВ «Технооптторг-Трейд» (табл. 3.1).

Аналіз статистичних даних щодо динаміки дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» за 2020-2022 роки показав, що обсяги такої заборгованості зменшилися.

Таблиця 3.1

**Аналіз статистичних даних динаміки дебіторської заборгованості
ТОВ «Технооптторг-Трейд» за 2020-2022 роки
(на основі Балансу підприємства)**

	Роки			Абсолютне відхилення, %
	2020	2021	2022	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товарів, роботи, послуги, тис. грн.	20 804	32 171	4 031	-16 773
Інша поточна дебіторська заборгованість, тис. грн.	926	298	2 682	+1 856
Усього, тис. грн.	21 630	32 469	6 713	-14 917

Джерело: [24]

Якщо порівнювати досліджувані 2020-2022 роки, то в 2020 році сума дебіторської заборгованості склала 21 630 тис. грн., а в 2022 році значно зменшилась і досягла 6 713 тис. грн., що має позитивний вплив на фінансовий стан підприємства.

Щодо «Іншої поточної дебіторської заборгованості», відбулось її зростання (від 826 тис. грн. до 2 682 тис. грн.).

Такий стан спричинив вплив зовнішніх факторів (економічний стан країни, рівень інфляції, курс національної валюти, зміни податкового законодавства) та внутрішніх факторів (обсяг реалізованої продукції та конкурентоспроможності, забезпечення дебіторської заборгованості).

Особливу увагу в процесі аналізу дебіторської заборгованості варто приділити дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.

Зацікавленість підприємств постачати продукцію замовникам, які своєчасно проводять розрахунок з постачальником, очевидна. Тому підприємством розробляються та дотримуються контролюючі заходи задля того, щоб запобігти реалізації товарів неплатоспроможним клієнтам.

Аналіз стану дебіторської заборгованості починають із загального оцінювання динаміки її величини загалом і за статтями.

Аналіз структури дебіторської заборгованості ТОВ «Технооптторг-Трейд» у 2020-2022 роках показав, що відбулися вагомні зміни. Це є позитивним фактором, адже це збільшує обігові кошти підприємства.

У процесі аналізу потрібно вивчити передовсім динаміку дебіторської заборгованості (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Динаміка дебіторської заборгованості на
ТОВ «Технооптторг-Трейд», за 2022 рік**

Показник	Рівень показника		Зміна, %	
	На початок періоду	На кінець періоду	Абсолютна	Відносна
Загальна сума дебіторської	59 543	75 556	+16 013	+26,9

заборгованості, тис. грн.				
У тому числі: покупці і замовники	32 171	4 031	-28 140	-87,5
векселі для одержання				
розрахунки з бюджетом				
за виданими авансами	27 074	68 843	+41 769	+154,3
інші дебітори	298	2 682	+2 384	-
Частка дебіторської заборгованості, %				
у загальній сумі оборотних активів	9,87	9,83	-0,04	-
у виручці	2,76	4,59	+1,83	-

Джерело: розробка автора

Отже, за даними динаміки дебіторської заборгованості, згідно таблиці 3.2, спостерігається абсолютний та відносний приріст показників. Це пояснюється уповільненням оборотності дебіторської заборгованості та розширенням обсягів діяльності.

За показниками первинного та аналітичного обліку є можливість порівняти динаміку, з'ясувати та оцінити причини збільшення тривалості перебування грошових коштів у дебіторській заборгованості, приміром неефективність системи розрахунків; проблеми покупців у фінансах; тривалий цикл банківського документообігу і т. д. (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

**Види і терміни утворення дебіторської заборгованості на
ТОВ «Технооптторг-Трейд»**

Вид дебіторської заборгованості	Терміни виникнення дебіторської заборгованості					Усього, тис. грн.
	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Понад рік	
За товари і послуги	1 015	1 200	990	450	376	4 031
Векселі для одержання	-	-	-	-	-	-

Продовження табл. 3.3

Розрахунки з бюджетом	-	-	-	-	-	-
Розрахунки за авансами виданими	12 500	7 743	30 600	11 547	6 453	68 843
Інші дебітори	-	2 682	-	-	-	2 682
Усього	13 515	11 625	31 590	11 997	6 829	75 556
Частка, %	17,9	15,4	41,8	15,9	9,0	100

Джерело: розробка автора

Варто приділити увагу аналізу стану підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд», а саме: обсяг продажів, відображення витрат, структура оборотних активів тощо. Обсяги продажів безпосередньо впливають на витрати, прибуток та рентабельність ТОВ «Технооптторг-Трейд» (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

Обсяг продажів ТОВ «Технооптторг-Трейд»

Товар, шт.	2022 рік	2021 рік	2020 рік
Шини	517 656	1 173 728	1 007 858
Автомобільні диски	5 498	13 419	11 304
Автомобільні камери	4 094	11 274	12 044
Обідні стрічки	7 237	36 589	33 352

Джерело: дані підприємства

Чиста виручка підприємства за 2022 рік склала 1 645 627 тис. грн. (2 154 270 тис. грн. за 2021 рік). Зниження в 2022 році чистої виручки на 24% порівняно з 2021 р. зумовлено повномасштабною воєнною агресією росії проти України. Валовий прибуток ТОВ «Технооптторг-Трейд» за 2022 рік склав 402 680 тис. грн. (269 981 тис. грн. за 2021 рік), тобто він виріс на 53 % порівняно з 2021 роком. Таке зростання валового прибутку на фоні падіння чистої виручки зумовлено двома основними факторами:

- по-перше, ТОВ «Технооптторг-Трейд» вимушено було підняти ціну на товар через значне падіння курсу гривні до іноземних валют та подорожчання логістичних послуг, бо товар імпортується; зростання цін в середньому відбулося на 12 %;

- по-друге, основні продажі товару проводились з запасів, що ТОВ «Технооптторг-Трейд» мало на початок звітнього року, тобто їх собівартість формувалась в період 2021 року, коли курс був значно нижче.

Інші операційні доходи склали 52 256 тис. грн., з яких 43 664 тис. грн. (84%) складають доходи від операційної курсової різниці. Операційні витрати за 2022 рік загалом склали 268 063 тис. грн. (192 360 тис. грн. за 2021 рік), що на 39,35% вище порівняно з 2021 роком в основному за рахунок курсових різниць (табл. 3.5).

Таблиця 3.5

**Відображення операційних витрат в умовах
ТОВ «Технооптторг-Трейд», тис. грн**

Операційні витрати	2022	2021	Відхилення,%
Разом операційні витрати	268 063	192 359	+139,35
адміністративні	71 208	99 752	-71,38
витрати на збут	71 619	90 275	-79,33
інші операційні витрати	125 236	2 333	+5368,02
в т. ч. витрати на курсові різниці	69 029	-	-

Джерело: дані підприємства

За 2022 рік оборотні активи ТОВ «Технооптторг-Трейд» зросли на 32% та склали 743 561 тис. грн. Насамперед ріст відбувся за рахунок запасів товару на 75 788 тис. грн. (+17% порівняно з 2021 р.), авансів наданих постачальникам на 41 769 тис. грн. (+154% порівняно з 2021 р.), за рахунок грошових коштів 84 801 тис. грн. (+149% порівняно з 2021 р.). Дебіторська заборгованість за поставлені товари, роботи, послуги зменшилася на 28 140 тис. грн. (-87% порівняно з 2021р.).

Структура оборотних активів та зміни надані в таблиці 3.6.

Таблиця 3.6

Структура оборотних активів ТОВ «Техноопторг-Трейд»

ОБОРОТНІ АКТИВИ		2021	2022	Темп росту в %	Питома вага	
					2021	2022
Запаси	1100	446 819	522 504	17%	79%	70%
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	32 171	4 031	-87%	6%	2%
- з постачальниками по авансах виданих	1130	27 074	68 843	154%	5%	9%
- з бюджетом	1135	0	0	-	0%	0%
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	298	2 682	800%	0%	0%
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	3 670	-	0%	0%
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	56 881	141 682	149%	10%	19%
Витрати наступних періодів	1170	128	149	-	0%	0%
Інші оборотні активи	1190	0	0	-	0%	0%
Разом по розділу	1195	563 271	743 561	32%	100	100

Джерело: дані підприємства

На ліквідність підприємства також впливають поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання зросли на 13% та склали 268 181 тис. грн. З одного боку, зросли зобов'язання по розрахункам з бюджетом на суму 16 971 тис. грн. (+125% порівняно зі станом на 31.12.2021р.), основне зростання зумовлено нарахуванням податку на прибуток за 2022 рік, зростання зобов'язання з податку на прибуток становить 14 104 тис. грн. (+174% порівняно зі станом на 31.12.2021р.). З іншого боку, знизилася зобов'язання за поставлені товари, роботи, послуги на 22 768 тис. грн. (-12% порівняно зі станом на 31.12.2021р.).

Структура короткострокових зобов'язань ТОВ «Технооптторг-Трейд»

Короткострокові зобов'язання		2021	2022	Темп росту в %	Питома вага	
					2021	2022
Короткострокові кредити банків	1600	0	34 828	-	0%	13%
Короткострокова кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610	20 485	20 087	-2%	8,7%	7,5%
Товари, роботи, послуги	1615	193 244	170 476	-12%	81,7%	63,6%
Розрахунки з бюджетом	1620	13 416	30 387	125%	5,7%	11,3%
в т. ч. з податку на прибуток	1621	7 931	22 035	174%	3,4%	8,2%
Розрахунки зі страхування	1625	737	496	-33%	0,3%	0,2%
Розрахунки з оплати праці	1630	2 801	1 854	-34%	1,2%	0,7%
Аванси отримані	1640	5 790	9 622	66%	2,4%	3,6%
Короткострокові забезпечення	1660	26	192	627%	0%	0,1%
Інші поточні зобов'язання	1690	19	239	1160%	0%	0,1%
Разом по розділу		236 735	268 181	13%		

Джерело: дані підприємства

Таким чином, коефіцієнт поточної ліквідності у 2022 році склав 2,77 (у 2021 році 2,38) і є стабільно достатньо високим, порівняно з іншими підприємствами в галузі. Це свідчить про стабільність компанії, та можливості залучення коштів в разі потреби.

На завершення думки, особливо важливо продовжувати підтримувати механізм з управління дебіторською заборгованістю та посилювати його інформаційну підтримку, що сприяє ефективності в прийнятті рішень на основі інформаційних відомостей.

Це впливатиме на діяльність підприємства та створюватиме умови для майбутньої економічної безпеки та стабільності підприємства.

3.2. Аудит розрахунків підприємства з покупцями та замовниками

Підприємства у процесі господарської діяльності постійно перебувають у взаємовідносинах з іншими суб'єктами господарювання при здійсненні угод, які оформлюються та закріплюються договорами з контрагентами (юридичними та фізичними особами).

Під актуальністю аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками розуміється перевірка обліку розрахункових операцій з покупцями як необхідна умова для формування достовірності бухгалтерської звітності в усіх істотних моментах.

Аудит розрахунків підприємства з покупцями та замовниками має на меті надання аудитором обґрунтованої думки щодо достовірності, правильності відображення в обліку та фінансовій звітності інформації про розрахунки з покупцями та замовниками, законності та дотримання вимог нормативно-правових актів.

При перевірці правильності ведення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками аудитор повинен керуватися законами України та дотримуватись норм чинного законодавства України [25].

Основні завдання, які передбачає аудит розрахунків підприємства з покупцями і замовниками [25]:

1. Підтвердити наявність та правильність первинних документів.
2. Визначити стан дебіторської заборгованості.
3. Узагальнити класифікацію дебіторської заборгованості та оцінити стан внутрішнього контролю.

Коли мова йде про аудит розрахункових операцій з покупцями та замовниками, основна увага має бути зосереджена на об'єкті бухгалтерії, яка веде бухгалтерську звітність.

Отже, метою аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками є отримання достатніх доказів впевненості в ефективності, достовірності відображення та розкриття інформації згідно з діючими принципами і твердженнями подання фінансової звітності.

На підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» щорічно незалежна аудиторська фірма проводить аудит та складає Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності підприємства.

У процесі планування аудиторської перевірки на підприємстві дотримуються такі принципи:

1. Безперервність (забезпечення взаємозв'язку стратегічного і тактичного планування аудиту).
2. Оптимальність (розробка декількох варіантів плану і подальший вибір найбільш оптимального).
3. Комплексність (забезпечення взаємозв'язку всіх стадій роботи від попереднього планування до складання плану та програми аудиту).
4. Мобілізація (застосування реальних і найбільш ефективних форм використання часу спеціалістів).

Стосовно аудиту дебіторської заборгованості слід зазначити, що він проводиться відповідно до програми, що складається аудитором (табл. 3.8).

При здійсненні аудиту на аналізованому підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» може бути проведено аналіз таких факторів: 1) первинної документації; 2) об'єктів незавершеного виробництва; 3) розрахунків з покупцями та замовниками; 4) розрахунків за авансами виданими; 5) розрахунків з підзвітними особами; 6) розрахунків за нарахованими доходами; 7) розрахунків з іншими дебіторами; 8) правильність списання заборгованості.

Таблиця 3.8

Програма аудиту дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями та замовниками на підприємстві

Програма аудиту дебіторської заборгованості на підприємстві
<ul style="list-style-type: none"> • Контроль наявності, якості та реєстрації укладених договорів
<ul style="list-style-type: none"> • Звірка залишків по рахунках за залишками Головної книги, синтетичного й аналітичного обліку

<ul style="list-style-type: none"> • Перевірка правильності створення та використання резерву сумнівних боргів
<ul style="list-style-type: none"> • Контроль правильності розрахунків у первинних документах (за вартістю та кількістю)
<ul style="list-style-type: none"> • Перевірка розрахунків за товарообмінними операціями
<ul style="list-style-type: none"> • Контроль щодо своєчасності та відповідності облікової реєстрації
<ul style="list-style-type: none"> • Перевірка безнадійної дебіторської заборгованості
<ul style="list-style-type: none"> • Перевірка розрахунків за претензіями та з відшкодуванням завданих збитків
<ul style="list-style-type: none"> • Інші питання, що стосуються аудиту дебіторської заборгованості

Джерело: [25]

До того ж у ході аудиту важливе місце займає перевірка належної класифікації дебіторської заборгованості. Перевіряючи правильність відображення за статтями балансу відповідні залишки дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» були проведені порівняння залишків за кожним видом розрахунків, станом на 31 грудня поточного року за даними аналітичного обліку із залишками за синтетичним рахунком 36.

Далі здійснюється перевірка правильності розрахунків за дебіторською заборгованістю. Залежно від оцінки контролю і системи обліку та умов договору аудитор вибирає методичні прийоми організації перевірки: вибірковий, суцільний, аналітичний та комбінований [25].

Організація аудиторського процесу дебіторської заборгованості ТОВ «Технооптторг-Трейд» представлена наступним чином:

- 1) збір необхідної інформації щодо дебіторської заборгованості;
- 2) оцінка стану внутрішнього контролю;
- 3) визначення методів аудиту, підходу до проведення аудиту;
- 4) складання плану та програми аудиту;

5) здійснення відповідних аудиторських процедур по перевірці дебіторської заборгованості (повнота відображення, оцінка, правильність відображення, законність, обережність, постійність, відповідність);

б) документування отриманих результатів.

Аудит проведення дебіторської заборгованості включає декілька етапів (табл. 3.9).

Важливою умовою ефективного аудиту розрахунків з покупцями та замовниками на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» є укладення договору на проведення аудиту.

Станом на 31.12.2022 р. аудиторською фірмою «Стандарт-Аудит» було проведено аудит фінансової звітності ТОВ «Технооптторг-Трейд», складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Додаток Т).

Звіт незалежного аудитора містить відомості про стан обліку, внутрішнього контролю, достатність і достовірність фінансової звітності. Через те, що зміст Звіту залежить від конкретних обставин і наслідків перевірки, він складається за довільною формою.

Звіт незалежного аудитора складається лише для замовника і може бути опублікований за його дозволом. За результатами аудиту аудитор може скласти певне уявлення про достовірність бухгалтерської звітності.

Аудиторська фірма «Стандарт-Аудит», провівши аудит, надала умовно-позитивний висновок у зв'язку з тим, що аудиторська фірма не змогла отримати належні аудиторські докази щодо справедливої вартості основних засобів. Саме через дане обмеження аудиторам не вдалося провести оцінку наскільки можливі коригування балансової вартості основних засобів впливають на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважають, що цей вплив може бути суттєвим для цієї фінансової звітності. Під час перевірки аудиторам варто дотримуватись принципів незалежності, чесності, професійної компетентності, об'єктивності, належної ретельності, професійної поведінки, конфіденційності, дотримання технічних стандартів.

Таблиця 3.9

Основні етапи проведення аудиту

Етапи проведення аудиту						
I етап	II етап	III етап	IV етап			V етап
Підготовчий	Укладення договору на здійснення аудиту	Планування	Процес аудиторської перевірки			Підготовка аудиторського звіту та його підписання (заключний етап)
		Вивчення системи внутрішнього контролю, уточнення аудиторського ризику та стратегії аудиту, розробка плану та програми аудиту	Здійснення аудиту, оцінка і тестування системи внутрішнього контролю	Підтвердження залишків на рахунках бухгалтерського обліку	Заключні процедури	

Джерело: на основі [25]

Таким чином, аудитом розрахунків з покупцями та замовниками (дебіторської заборгованості) визначаються методологічні основи формування бухгалтерського обліку і розкриття у фінансовій звітності підприємствами, установами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності (окрім бюджетних організацій) інформації про дебіторську заборгованість, яку аудитор повинен використати у своїй роботі.

3.3. Напрями удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства за результатами аналізу та аудиту

Аналіз формування та аудит розрахунків підприємства з покупцями та замовниками є дуже важливими функціями. Адже мають достатній вплив на оборотність капіталу підприємства та на фінансовий стан підприємства.

Особливе місце в напрямках удосконалення обліково-інформаційної системи підприємства займає саме контроль та управління дебіторською заборгованістю.

Накопичення дебіторської заборгованості виникає в тих випадках, якщо є ризик неповернення дебітором боргу. Хоча надання комерційного кредиту покупцям та замовникам на умовах відстрочки збільшує обсяги продажу продукції, товарів, робіт та послуг.

Виникненню такої проблеми може передувати:

- неефективно організований процес роботи із контрагентами;
- труднощі по стягненню з покупців їх заборгованості у встановлені терміни;
- фінансові проблеми покупців та замовників.

Відповідно керівництво підприємства зобов'язане вирішити першу проблему, а всі інші складнощі пов'язані з якістю та ліквідністю дебіторської заборгованості.

Основним інструментом для оцінки фінансового стану підприємства є аналіз, за допомогою якого можна об'єктивно оцінити внутрішні і зовнішні відносини аналізованого об'єкта.

За результатами аналізу формування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками досліджуваному підприємству ТОВ «Технооптторг-Трейд» було б доцільно вжити заходів по оптимізації (табл. 3.10).

Таблиця 3.10

Заходи по оптимізації розрахунків підприємства з покупцями та замовниками для ТОВ «Технооптторг-Трейд»

№ п/п	Найменування
1.	Своєчасне оформлення розрахункових документів
2.	Ретельне відстеження повернення заборгованості
3.	Розробка системи надання знижок і використання націнок
4.	Передбачення в договорах з покупцями і замовниками зміни цін на продукцію залежно від терміну оплати
5.	Прискорення платежів шляхом вдосконалення розрахунків з покупцями і замовниками
6.	Проведення аналізу фінансового стану сумнівних в платіжному відношенні покупців

Джерело: розробка автора

Також, основними шляхами покращення обліку та контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «Технооптторг-Трейд» є впровадження системи моніторингу розрахунків з покупцями та замовниками; метод автоматизації; метод системного аналізу.

По-перше, впровадження системи моніторингу включає в себе перевірку стану розрахунків з покупцями та замовниками.

По-друге, важливою компонентою обліково-інформаційної системи є автоматизація процесів бухгалтерського обліку. Для цього призначена автоматизована система обліку, тобто система, у якій інформаційний процес автоматизовано, а саме: застосовано спеціальні методи обробки інформації,

також застосовуються комплекси обчислювальних засобів, з отримання і поставки інформації, потрібної для виконання функцій управлінського та фінансового обліку.

Автоматизація обліку дає можливість отримувати вчасну та детальну інформацію щодо стану розрахунків з покупцями та замовниками за досліджуваній період, щоб вживати усі необхідні заходи щодо їх ефективного управління.

По-третє, метод системного аналізу застосовується при прийнятті рішення щодо подальшого співробітництва з непорядними контрагентами. Підприємством обирається коло потенційних клієнтів, аналізуються їхні фінансові показники. На основі цього проводиться оцінка платоспроможності обраних дебіторів та приймається кінцеве рішення.

Також потрібно зазначити, що задля підвищення достовірності аналізу дебіторської заборгованості та фінансової звітності потребує організації системного проведення внутрішнього аудиту.

Метою аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками є отримання достатніх доказів впевненості в ефективності, достовірності відображення та розкриття інформації згідно з діючими принципами і твердженнями подання фінансової звітності.

Згідно зі Звітом незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВ «Технооптторг-Трейд» станом на 31.12.2022 року зазначається, що у складі дебіторської заборгованості по авансам сплаченим за товари відображена заборгованість за договором про переведення боргу №190/1/2022 від 23.02.2022р. у сфері зовнішньоекономічної діяльності в сумі 367 тис. євро, що є еквівалентом 14 313 тис. грн. (Додаток Ф). Дана заборгованість повинна обліковуватись у складі іншої поточної заборгованості у звіті про фінансовий стан та зменшена на суму резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки не розраховувався, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». На дату висновку аудитора ця заборгованість є погашеною.

Отже, на досліджуваному підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» задіяні всі заходи щодо погашення та уникнення дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями та замовниками.

Висновки до розділу 3

На основі організації та методики аналізу та аудиту розрахунків підприємства з покупцями і замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд» можна сформулювати такі висновки.

1. Аналіз формування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд» ґрунтується на тому, щоб вся фінансово-господарська діяльність підприємства була вірно відображена в бухгалтерському обліку.

Для отримання якісного аналізу розрахунків з покупцями (аналізу дебіторської заборгованості) було дотримано всіх рекомендацій: вивчено склад та динаміку дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями, а також факторів, які визначають їх кількість та зміни; проведено аналіз структури дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями; визначено поточну вартість дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями; розроблено варіанти управлінських рішень, спрямованих на зменшення безнадійної дебіторської заборгованості; прогнозовано дебіторську заборгованість у розрахунках з покупцями.

2. При внутрішньому аналізі дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями враховано загальну вартість дебіторської заборгованості та зміни окремих чинників, що впливають на динаміку показників.

Аналіз статистичних даних щодо динаміки дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» за 2020-2022 роки показав, що обсяги такої заборгованості зменшилися. Якщо порівнювати досліджувані 2020-2022 роки, то в 2020 році сума дебіторської заборгованості складала 21 630 тис. грн., а в 2022 році значно зменшилась і досягла 6 713 тис. грн., що

має позитивний вплив на фінансовий стан підприємства. Показник «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображає зростання (від 826 тис. грн. до 2 682 тис. грн.).

3. Такий стан спричинено впливом зовнішніх та внутрішніх факторів. До зовнішніх факторів відноситься економічний стан країни, рівень інфляції, курс національної валюти, зміни податкового законодавства. Прикладом внутрішніх факторів впливу є обсяг реалізованої продукції та конкурентоспроможності, забезпечення дебіторської заборгованості.

Отже, проведений аналіз дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд» свідчить про позитивні зміни у діяльності підприємства, що в результаті збільшує обігові кошти підприємства.

4. Актуальність аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками полягає в перевірці обліку розрахункових операцій з покупцями та розуміється як необхідна умова для формування достовірності бухгалтерської звітності в усіх істотних моментах.

Метою аудиту розрахунків з покупцями та замовниками є надання аудитором обґрунтованої думки щодо достовірності, правильності відображення в обліку та фінансовій звітності інформації про дебіторську заборгованість в розрахунках з покупцями та замовниками, законності та дотримання вимог нормативно-правових актів.

Аудитор при перевірці ведення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками повинен керуватися законами України та дотримуватись норм чинного законодавства України (наприклад Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»).

Також аудитом розрахунків підприємства з покупцями передбачено виконання основних завдань, а саме: підтвердження наявності та правильності первинних документів; визначення стану дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями; узагальнення класифікації дебіторської заборгованості та оцінка стану внутрішнього контролю.

5. На підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» щорічно проводиться аудит незалежною аудиторською фірмою та складається Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності підприємства.

Аудит дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями на підприємстві проводиться відповідно до програми, що складається аудитором. Вона передбачає дотримання таких функцій: контроль наявності укладення договорів; звірка залишків по рахунках; контроль правильності розрахунків у первинній документації; перевірка розрахунків за товарообмінними операціями; контроль над своєчасністю та відповідністю облікової інформації тощо.

При здійсненні аудиту на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» проводиться аналіз:

- первинної документації;
- розрахунків з покупцями та замовниками;
- розрахунків за виданими авансами;
- розрахунків за нарахованими доходами;
- розрахунків з іншими дебіторами;
- правильність списання заборгованості.

Таким чином, за результатами аудиту дебіторської заборгованості аудитор може скласти певне уявлення про достовірність бухгалтерської звітності підприємства.

6. Для забезпечення ефективної господарської діяльності фінансова стратегія ТОВ «Технооптторг-Трейд» передбачає виконання:

- забезпечення ТОВ «Технооптторг-Трейд» необхідними грошовими коштами для його стабільності та ліквідності;
- забезпечення рентабельності та отримання прибутку;
- забезпечення працівників ринковою заробітною платою та необхідними умовами праці.

7. Результати аналізу формування дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями і замовниками.

За 2022 рік оборотні активи ТОВ «Технооптторг-Трейд» зросли на 32% та склали 743 561 тис. грн. Насамперед ріст відбувся за рахунок запасів товару на 75 788 тис. грн. (+17% порівняно з 2021р.), авансів наданих постачальникам на 41 769 тис. грн. (+154% порівняно з 2021р.), за рахунками грошових коштів 84 801 тис. грн. (+149% порівняно з 2021р.). Дебіторська заборгованість за поставлені товари, роботи, послуги зменшилася на 28 140 тис. грн. (-87% порівняно з 2021р.).

Для визначення ліквідності підприємства враховується також вплив поточних зобов'язань.

Поточні зобов'язання зросли на 13% та склали 268 181 тис. грн. З одного боку, зросли зобов'язання по розрахунках з бюджетом на суму 16 971 тис. грн. (+125% порівняно зі станом на 31.12.2021р.), основне зростання зумовлено нарахуванням податку на прибуток за 2022 рік, зростання зобов'язання з податку на прибуток становить 14 104 тис. грн. (+174% порівняно зі станом на 31.12.2021р.). З іншого боку, знизилася зобов'язання за поставлені товари, роботи, послуги на 22 768 тис. грн. (-12% порівняно зі станом на 31.12.2021р.).

Таким чином, враховуючи співвідношення показників оборотних активів до показників короткострокових (поточних) зобов'язань, коефіцієнт поточної ліквідності у 2022 році склав 2,77 (у 2021 році становив 2,38). Коефіцієнт є стабільно достатньо високим, порівняно з іншими підприємствами в галузі. Це, в свою чергу, свідчить про стабільність компанії та можливості залучення коштів в разі потреби.

8. Проте той факт, що на даний момент ТОВ «Технооптторг-Трейд» спроможне ефективно контролювати дебіторську заборгованість при розрахунках з покупцями, не унеможлиблює того, що розміри дебіторської заборгованості можуть збільшитись.

Тому основними шляхами покращення контролю дебіторської заборгованості є впровадження системи моніторингу розрахунків з покупцями та замовниками; метод автоматизації; метод системного аналізу.

9. Згідно зі Звітом незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВ «Технооптторг-Трейд» станом на 31.12.2022р. зазначається, що у складі дебіторської заборгованості по авансам сплаченим за товари відображено заборгованість за договором про переведення боргу № 190/1/2022 від 23.02.2022р. у сфері зовнішньоекономічної діяльності в сумі 367 тис. євро, що є еквівалентом 14 313 тис. грн. Дана заборгованість повинна обліковуватись у складі Іншої поточної дебіторської заборгованості у Звіті про фінансовий стан та зменшена на суму резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки не розраховувався, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». На дату висновку аудитора ця заборгованість є погашеною.

Організація системного проведення внутрішнього аудиту підвищує достовірність аналізу дебіторської заборгованості та фінансової звітності.

Отже, на досліджуваному підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» задіяні всі заходи щодо погашення та уникнення дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями та замовниками.

ВИСНОВКИ

Формування нових ринкових відносин зумовлює об'єктивну необхідність у нових підходах до обліку та управління розрахунками з покупцями. Метою діяльності кожного підприємства, яке займається торгівлею, є отримання максимально можливого прибутку та підтримання фінансової стійкості.

У сучасних умовах кожне підприємство під час своєї господарської діяльності встановлює розрахункові відносини з юридичними та фізичними особами.

У кваліфікаційній роботі проведено теоретичне обґрунтування та вирішення поставлених науково-практичних завдань, визначення організації та методики обліку, аналізу та аудиту розрахункових операцій досліджуваного підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд» з покупцями та споживачами.

Проведені дослідження надали можливість сформулювати такі висновки:

1. Досліджено економічну сутність та місце розрахунків з покупцями та замовниками в системі розрахунків підприємства, охарактеризовано їх властивості як об'єкта бухгалтерського обліку. Покупці є фізичними та юридичними особами, які купують товари, роботи, послуги. Серед замовників виокремлюють учасників Договору, на основі замовлення яких створюється конкретна продукція чи товар, виконуються роботи та надаються послуги іншим учасником договору – постачальником.

2. Через нормативно-правові та чинні законодавчі акти, в яких прописано вимоги та методичні рекомендації щодо обліку, регламентуються розрахунки з покупцями та споживачами. Проте слід зазначити, що законодавче регулювання бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями та замовниками вимагає ретельнішого аналізу та доопрацювання, яке повинне виражатись в розробці положення по веденню бухгалтерського обліку чи методичних вказівок.

Проаналізовано нормативно-правове забезпечення регулювання обліку розрахунків підприємства з покупцями та замовниками. Зазначено, що обліковий процес повністю регламентований законодавчими актами п'яти рівнів: закони та кодекси; постанови, накази; положення; інструкції та методичні рекомендації; наказ про облікову політику підприємства. Дані документи сприяють формуванню повної, неупередженої обліково-економічної інформації для зацікавлених сторін.

Основним законодавчим актом, на підставі якого здійснюється та організовується бухгалтерський облік підприємства, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

3. Система управлінського обліку розрахунків з покупцями та споживачами виступає головним інструментом ефективної діяльності підприємства, що покликаний забезпечити координацію, взаємодію та погодженість окремих елементів управління для досягнення стратегічних цілей управління.

Інформаційне забезпечення розрахункових взаємовідносин та система здійснення заходів, що охоплюють вирішення проблем в розрахунках з покупцями та споживачами, встановлює процес управлінського обліку.

Управлінським обліком передбачено надавати внутрішнім користувачам оперативну інформацію про заборгованості покупців перед постачальником, а також встановлено можливість покрити заборгованість, що виникла, у визначені терміни.

4. Підґрунтям ефективного ведення бухгалтерського обліку відображено первинні інформаційні відомості про фінансово-господарські операції на підприємстві. Основними джерелами, що засвідчують факт здійснення розрахункових операцій на підприємстві, представлено укладені договори постачання з контрагентами та первинну документацію: рахунок-фактуру, видаткову товарну накладну, податкову накладну.

Реалізація товару підтверджується документально шляхом складання видаткової товарної накладної, яка повинна бути підписана Постачальником та повноважним представником Покупця.

Операції з дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги відображаються в бухгалтерському обліку підприємства ТОВ «Технооптторг-Трейд» та не суперечать вимогам чинного законодавства. Також у кваліфікаційній роботі представлено типову кореспонденцію рахунків, через яку відображено облік досліджуваних операцій.

Господарські операції відображаються в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Обліковим регістром розрахунків з покупцями та замовниками є Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361, якою представлено аналітичний облік у розрізі покупців, окремих договорів та рахунків-фактур.

На дебет рахунку 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» відноситься відпускна договірна ціна реалізованого товару чи здійснених робіт, включаючи ПДВ, що відображене у кореспонденції з рахунками обліку доходів від реалізації певних активів:

Дт 36 – Кт 70.

Кредит рахунку 36 веде облік оплати покупцями та замовниками заборгованості за продукцію чи роботи. Згідно з виписки банку з поточного рахунку в національній чи іноземній валюті:

Дт 31 – Кт 36.

Аналітичний облік розрахунків за рахунком 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками» організовується окремо щодо кожної юридичної чи фізичної особи. Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками повинен забезпечувати отримання даних про заборгованість, строк сплати за якою ще не настав, а також заборгованість, несплачену в строк.

Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками ведеться бухгалтерією ТОВ «Технооптторг-Трейд» за кожним покупцем та замовником у Відомості 3.1 та по кожному пред'явленому до оплати рахунку.

На підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» аналітичний облік організовано таким чином, що своєчасно надає управлінцям необхідну повноцінну інформацію про стан розрахунків з дебіторами з метою оптимізації її обсягу та забезпечення вчасного погашення.

5. Фінансова звітність ТОВ «Технооптторг-Трейд»:

- призначена для загального користування;
- сформована для достовірного подання фінансового стану та результатів діяльності Товариства;
- задовольняє інформаційні потреби користувачів для прийняття ними управлінських рішень.

6. Відповідно до норм Податкового кодексу України підприємства, в тому числі й ТОВ «Технооптторг-Трейд», звітують податкові документи, а саме:

- реєстрація податкових накладних та РК (розрахунків-коригувань) в єдиному реєстрі;
- подача декларації платника ПДВ.

Облік розрахункових операцій за податком на додану вартість підприємство ТОВ «Технооптторг-Трейд» відображає за рахунком 64 «Розрахунки за податками та платежами»

ТОВ «Технооптторг-Трейд» знаходиться на загальній системі оподаткування і протягом всього аналізованого періоду сплачувало податок на прибуток за ставкою 18 % згідно з п. 136.1 ст. 136 Податкового кодексу України. Обчислюється такий податок виходячи з фінансового результату підприємства відповідно до положень стандартів бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

7. Статистична звітність підприємства охарактеризована документами спеціально затвердженої форми, призначеними для збору статистичних даних.

Подання підприємством ТОВ «Технооптторг-Трейд» статистичної звітності має обов'язковий характер та передбачає періодичне подання державним органам статистики заповнених статистичних формулярів.

8. Аналіз формування розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд» ґрунтується на тому, щоб вся фінансово-господарська діяльність підприємства була вірно відображена в бухгалтерському обліку. Для отримання якісного аналізу розрахунків з покупцями (аналізу дебіторської заборгованості) було дотримано всіх рекомендацій: вивчено склад та динаміку дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями, а також факторів, які визначають їх кількість та зміни; проведено аналіз структури дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями; визначено поточну вартість дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями; розроблено варіанти управлінських рішень, спрямованих на зменшення безнадійної дебіторської заборгованості; прогнозовано дебіторську заборгованість у розрахунках з покупцями.

При внутрішньому аналізі дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями враховано загальну вартість дебіторської заборгованості та зміни окремих чинників, що впливають на динаміку показників.

9. Аналіз статистичних даних щодо динаміки дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» за 2020-2022 роки показав, що обсяги такої заборгованості зменшилися. Якщо порівнювати досліджувані 2020-2022 роки, то в 2020 році сума дебіторської заборгованості складала 21 630 тис. грн., а в 2022 році значно зменшилась і досягла 6 713 тис. грн., що має позитивний вплив на фінансовий стан підприємства. Показник «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображає зростання (від 826 тис. грн. до 2 682 тис. грн.). Такий стан спричинено впливом зовнішніх та внутрішніх факторів. До зовнішніх факторів відноситься економічний стан країни, рівень інфляції, курс національної валюти, зміни податкового законодавства. Прикладом внутрішніх факторів впливу є обсяг реалізованої продукції та конкурентоспроможності, забезпечення дебіторської заборгованості.

Отже, проведений аналіз дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-Трейд» свідчить про

позитивні зміни у діяльності підприємства, що в результаті збільшує обігові кошти підприємства.

10. Актуальність аудиту розрахунків підприємства з покупцями та замовниками полягає в перевірці обліку розрахункових операцій з покупцями та розуміється як необхідна умова для формування достовірності бухгалтерської звітності в усіх істотних моментах.

Метою аудиту розрахунків з покупцями та замовниками є надання аудитором обґрунтованої думки щодо достовірності відображення в обліку та фінансовій звітності інформації про дебіторську заборгованість в розрахунках з покупцями та замовниками, законності та дотримання вимог нормативно-правових актів.

Аудитор при перевірці ведення розрахунків підприємства з покупцями та замовниками повинен керуватися законами України та дотримуватись норм чинного законодавства України (приміром Закон України № 2258-VIII, від 21 грудня 2017 року).

11. На підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» щорічно проводиться аудит незалежною аудиторською фірмою та складається Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності підприємства.

Аудит дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями на підприємстві проводиться відповідно до програми, що складається аудитором. Вона передбачає дотримання таких функцій: контроль наявності укладення договорів; звірка залишків по рахунках; контроль правильності розрахунків у первинній документації; перевірка розрахунків за товарообмінними операціями; контроль над своєчасністю та відповідністю облікової інформації тощо.

При здійсненні аудиту на підприємстві ТОВ «Технооптторг-Трейд» проводиться аналіз:

- первинної документації;
- розрахунків з покупцями та замовниками;
- за виданими авансами;

- за нарахованими доходами;
- розрахунків з іншими дебіторами;
- правильність списання заборгованості.

Таким чином, за результатами аудиту дебіторської заборгованості аудитор може скласти певне уявлення про достовірність бухгалтерської звітності підприємства.

12. Для забезпечення ефективної господарської діяльності фінансова стратегія ТОВ «Технооптторг-Трейд» передбачає виконання: забезпечення ТОВ «Технооптторг-Трейд» необхідними грошовими коштами для його стабільності та ліквідності; забезпечення рентабельності та отримання прибутку; забезпечення працівників ринковою заробітною платою та необхідними умовами праці.

Результати аналізу формування дебіторської заборгованості у розрахунках з покупцями і замовниками.

За 2022 рік оборотні активи ТОВ «Технооптторг-Трейд» зросли на 32% та склали 743 561 тис. грн. Насамперед ріст відбувся за рахунок запасів товару на 75 788 тис. грн. (+17% порівняно з 2021р.), авансів наданих постачальникам на 41 769 тис. грн. (+154% порівняно з 2021р.), за рахунками грошових коштів 84 801 тис. грн. (+149% порівняно з 2021р.). Дебіторська заборгованість за поставлені товари, роботи, послуги зменшилася на 28 140 тис. грн. (-87% порівняно з 2021р.). Для визначення ліквідності підприємства враховується також вплив поточних зобов'язань.

Поточні зобов'язання зросли на 13% та склали 268 181 тис. грн. З одного боку, зросли зобов'язання по розрахунках з бюджетом на суму 16 971 тис. грн. (+125% порівняно зі станом на 31.12.2021р.), основне зростання зумовлено нарахуванням податку на прибуток за 2022 рік, зростання зобов'язання з податку на прибуток становить 14 104 тис. грн. (+174% порівняно зі станом на 31.12.2021р.). З іншого боку, знизилися зобов'язання за поставлені товари, роботи, послуги на 22 768 тис. грн. (-12% порівняно зі станом на 31.12.2021р.).

Таким чином, враховуючи співвідношення показників оборотних активів до показників короткострокових (поточних) зобов'язань, коефіцієнт поточної ліквідності у 2022 році склав 2,77 (у 2021 році становив 2,38). Коефіцієнт є стабільно достатньо високим, порівняно з іншими підприємствами в галузі. Це, в свою чергу, свідчить про стабільність компанії та можливості залучення коштів в разі потреби. Проте той факт, що на даний момент ТОВ «Технооптторг-Трейд» спроможне ефективно контролювати дебіторську заборгованість при розрахунках з покупцями, не унеможливорює того, що розміри дебіторської заборгованості можуть збільшитись. Тому основними шляхами покращення контролю дебіторської заборгованості є впровадження системи моніторингу розрахунків з покупцями та замовниками; метод автоматизації; метод системного аналізу.

13. Згідно зі Звітом незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВ «Технооптторг-Трейд» станом на 31.12.2022р. зазначається, що у складі дебіторської заборгованості по авансам сплаченим за товари відображено заборгованість за договором про переведення боргу № 190/1/2022 від 23.02.2022р. у сфері зовнішньоекономічної діяльності в сумі 367 тис. євро, що є еквівалентом 14 313 тис. грн. Дана заборгованість повинна обліковуватись у складі Іншої поточної дебіторської заборгованості у Звіті про фінансовий стан та зменшена на суму резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки не розраховувався, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». На дату висновку аудитора ця заборгованість є погашеною. Організація системного проведення внутрішнього аудиту підвищує достовірність аналізу дебіторської заборгованості та фінансової звітності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. Дата оновлення: 03.09.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/436-15> (дата звернення: 23.09.2023)
2. Даценко Л. Д. Організація обліку розрахунків з покупцями та замовниками. Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту: теорія, методологія, організація. 2018. с. 21-27. URL: <http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/3207/1/%d0%94%d0%b0%d1%86%d0%b5%d0%bd%d0%ba%d0%be.pdf> (дата звернення: 05.10.2023)
3. Жарнікова В. В. Розрахунки з покупцями: аспекти формування інформаційної бази управлінського обліку. *Вісник КрНУ імені М. Остроградського*. 2019. № 3. с. 88-96. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/evntukpi_2017_14_17.pdf (дата звернення: 25.09.2023)
4. Зайцев О. В. Податковий менеджмент: підручник. К.: Ліра-К. 2017. 308 с.
5. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99> (дата звернення: 23.09.2023)
6. Калабухова С.В. Уніфікація аналітичних процедур в умовах стандартизації бухгалтерського обліку та аудиту: монографія. К.: КНЕУ. 2019. 431 с. (дата звернення: 04.10.2023)
7. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 № 322-VIII. Дата оновлення: 01.10.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/322-08> (дата звернення: 04.10.2023)
8. Концептуальна основа фінансової звітності: Стандарт від 01.09.2010 № 929_009. URL: https://zakon.rada.gov.ua/go/929_009 (дата звернення: 24.09.2023)

9. Косова Т. Д. Місцеві фінанси та контроль: напрями реформування. *Актуальні проблеми економіки*. 2014. № 11. URL: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ape_2014_11_40.pdf

(дата звернення: 24.09.2023)

10. Косова Т. Д., Сухарев П. М., Ващенко Л. О., Гречина І. В., Деева Н. Е. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. / за заг. ред. Т. Д. Косової. Донецьк: ДонНУЕТ. 2012. 498 с. (дата звернення: 03.10.2023)

11. Костюнік О. В., Недашковська Д. М. Деякі питання регулювання дебіторської та кредиторської заборгованостей українських підприємств. *Економічна наука*. 2017. № 19. с. 45-50. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ipd_2017_19_11.pdf (дата звернення: 24.09.2023)

12. Крупка Я. Д. Бухгалтерський облік: підручник. Тернопіль: ТНЕУ. 2019. 460 с.

13. Куцик О. П., Полянська О. А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торгово-економічного університету. 2017. 508 с.

14. Лахтіонова Л. А. Аналіз фінансової стійкості суб'єктів підприємницької діяльності: монографія. К.: Знання України. 2013. 1091 с. (дата звернення: 04.10.2023)

15. Максимова В. Ф. Облік у галузях економіки: навч. посіб. / за заг. ред. В. Ф. Максимової. К.: ЦНЛ. 2019. 496 с. (дата звернення: 04.10.2023)

16. Матюха В. І. Бухгалтерський облік розрахунків підприємства за товарними операціями. *Молодий вчений*. 2018. № 1(2). с. 933-936. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/molv_2018_1%282%29_88.pdf (дата звернення: 24.09.2023)

17. Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf (дата звернення: 04.10.2023)

18. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»: Стандарт від 01.01.2012 № 929_013. URL: ___ (дата звернення: 03.10.2023)

19. Мокринська З. В. Кодекс етики професійних бухгалтерів як основа побудови ефективної бухгалтерської практики. *Економічна наука*. 2022. № 5. с. 79-84. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/5_2022/14.pdf (дата звернення: 04.10.2023)

20. Орехова А. І. Проблемні аспекти дотримання етичних норм професійними бухгалтерами. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 23. с. 5-9. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ipd_2020_23_3.pdf (дата звернення: 04.10.2023)

21. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 03.09.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17> (дата звернення: 23.09.2023)

22. Попович О. В., Якимчук Ю. В. Проблеми обліку розрахунків з покупцями та замовниками і шляхи їх вирішення. *Молодий вчений*. 2017. № 11. с. 1275-1278. URL: <http://er.nau.edu.ua/handle/NAU/40432> (дата звернення: 24.09.2023)

23. Попович О.В., Філімонова С.В. Організація обліку розрахунків з покупцями та замовниками. *Молодий вчений*. 2023. №9. С.26-30. URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2023-9-121-6> (дата звернення: 04.10.2023)

24. Попович О.В., Філімонова С. В. Особливості та напрями удосконалення аналізу розрахунків підприємства з покупцями та замовниками в умовах ТОВ «Технооптторг-трейд». Матер. XIV Міжн. наук.-практ. інтернет-конф. «Фінанси, облік та оподаткування: теорія та практика» (23 листопада 2023 року, м. Київ). К., НАУ, 2023.

25. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2258-19> (дата звернення: 24.09.2023)

26. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14> (дата звернення: 24.09.2023)

27. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 № 433. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0433201-13> (дата звернення: 04.10.2023)

28. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо обліку та списання дебіторської заборгованості: Наказ від 06.08.2012 № 268. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/FIN81241> (дата звернення: 04.10.2023)

29. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0336-13> (дата звернення: 24.09.2023)

30. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.05.1999 № 137. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0392-99> (дата звернення: 24.09.2023)

31. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0725-99> (дата звернення: 24.09.2023)

32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0860-99> (дата звернення: 04.10.2023)

33. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0085-00> (дата звернення: 04.10.2023)

34. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова від 29.12.2017 № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0148500-17> (дата звернення: 04.10.2023)

35. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0168-95> (дата звернення: 24.09.2023)

36. Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій: Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z1363-06> (дата звернення: 03.10.2023)

37. Про затвердження Положення про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів, Порядку подання звітності, пов'язаної із використанням книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок), форми № ЗВР-1 Звіту про використання книг обліку розрахункових операцій: Наказ Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0220-16> (дата звернення: 04.10.2023)

38. Про затвердження форм документів суворої звітності та Інструкції щодо їх використання: Наказ Міністерства фінансів України від 29.09.1995 №8. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/reg925> (дата звернення: 23.09.2023)

39. Про оплату праці: Закон України від 24.03.1995 № 108/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/108/95-%D0%B2%D1%80> (дата звернення: 04.10.2023)

40. Про результати суцільної інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.04.1999 № 750. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/750-99-%D0%BF> (дата звернення: 04.10.2023)

41. Рязанова Н. О. Аудит: навч.-метод. посіб. / за заг. ред. Н. О. Рязанової. Старобільськ: ДЗ «ЛНУ ім. Шевченка», 2021. 234 с.

42. Скрипник С. В. Бухгалтерський облік в єдиному інформаційному просторі підприємств. *Інноваційна економіка*. 2021. №1-2. с. 158-167. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/inek_2021_1-2_23.pdf (дата звернення: 24.09.2023)

43. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність: підручник. К.: Алерта. 2016. 928 с.

44. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. Дата оновлення: 05.10.2023 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/435-15> (дата звернення: 10.10.2023)

ДОДАТКИ

Додаток А

Затверджено
Загальними зборами Учасників
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Технооптторг-Трейд»
Протокол № 13/05/2021 від 13.05.2021 року

СТАТУТ

Товариства з обмеженою відповідальністю
«Технооптторг-Трейд»
(нова редакція)

Ідентифікаційний код 31497076

м. Київ – 2021

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «Технооптторг-Трейд» (надалі за текстом – Товариство) утворено відповідно до законодавства України та діє на підставі цього Статуту.

1.2. Товариство у своїй діяльності керується Конституцією України, ЗУ «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншими законами України, нормативно-правовими актами, нормами міжнародного права, що регламентують господарську діяльність пов'язану з виконанням статутної мети діяльності Товариства.

1.3. Найменування Товариства:

Повне найменування:

українською мовою: Товариство з обмеженою відповідальністю «Технооптторг-Трейд»;

англійською мовою LIMITED LIABILITY COMPANY «Technooptorg-Trade».

Скорочене найменування:

українською мовою: ТОВ «Технооптторг-Трейд»;

англійською мовою: «Technooptorg-Trade» LLC.

1.4. Місцезнаходження Товариства: Україна, 49106, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Камська, будинок 64

2. МЕТА ТА ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

2.1. Товариство здійснює свою діяльність з метою отримання прибутку та задоволення суспільних та особистих потреб клієнтів шляхом виконання виробничої, торговельної та іншої господарської діяльності у відповідності і на умовах, визначених законодавством України та цим Статутом.

2.2. Предметом діяльності Товариства є:

2.2.1. Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів

2.2.2. Виробництво гумових шин, покришок і камер; відновлення протектора гумових шин і покришок

2.2.3. Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

2.2.4. Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів

Продовження додатку А

- 2.2.5. Неспеціалізована оптова торгівля
- 2.2.6. Технічні випробування та дослідження
- 2.2.7. Рекламні агентства
- 2.2.8. Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- 2.3. Види діяльності, які потребують спеціального дозволу або ліцензії, здійснюються за умовами отримання Товариством відповідного дозволу (ліцензії).
- 2.4. Товариство може також здійснювати всі інші види діяльності, які не заборонені чинним законодавством України та узгоджуються з предметом діяльності Товариства.

3. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

- 3.1. Товариство є створеним і набуває прав та обов'язків юридичної особи з моменту його державної реєстрації у встановленому законом порядку.
- 3.2. Товариство діє на підставі чинного законодавства України та цього Статуту.
- 3.3. За організаційно-правовою формою Товариство є Товариством з обмеженою відповідальністю.
- 3.4. Товариство має самостійний баланс, поточні та інші рахунки в установах банків, печатки з власним найменуванням, ідентифікаційний код. Також може мати емблему, знак для товарів та послуг та інші необхідні атрибути.
- 3.5. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном.
- 3.7. Товариство не несе відповідальності за зобов'язаннями його учасників.
- 3.8. Учасники Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості своїх вкладів. На учасників Товариства, які внесли вклад не в повному обсязі, покладається солідарна відповідальність за зобов'язаннями Товариства в межах вартості невнесеної частини вкладу кожного з таких учасників.
- 3.9. Товариство не відповідає за зобов'язаннями утворених ним юридичних осіб.
- 3.10. Держава, її органи та організації не відповідають за зобов'язаннями Товариства.

4. МАЙНО ТОВАРИСТВА

- 4.1. Товариство є власником майна, переданого йому Засновниками (Учасниками) у власність, продукції, виробленої Товариством, доходів, одержаних в результаті здійснення господарської діяльності Товариства і його відокремлених підрозділів, а також іншого майна, набутого на підставах не заборонених законодавством.
 - 4.2. Майно Товариства складається з основних засобів, оборотних коштів, майнових прав, а також інших активів, вартість яких відображена в балансі Товариства.
 - 4.3. Джерелами формування майна Товариства є:
 - доходи, одержані від реалізації товарів, робіт, послуг та інших видів господарської діяльності;
 - кредити банків та інших кредиторів;
 - грошові та матеріальні внески Органу управління;
 - інші джерела, не заборонені законодавством України.
 - 4.4. Товариство не має права безоплатно передавати належне йому майно іншим юридичним особам чи громадянам, крім випадків, передбачених законом.
- ### 5. РОЗМІР І ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ
- 5.1. Товариство формує статутний капітал для забезпечення своєї діяльності за рахунок передачі Органом управління грошових коштів, матеріальних та нематеріальних активів.
 - 5.2. Статутний капітал Товариства становить 75 000 000,00 грн. (сімдесят п'ять мільйонів гривень).
 - 5.3. Статутний капітал вважається сформованим із дати передачі в установленому порядку Товариству майна, що закріплюється за ним на праві господарського відання, або з дати зарахування відповідних коштів на банківський рахунок Товариства.
 - 5.4. Зміни, що вносяться до Статуту Товариства у зв'язку із зміною розміру статутного капіталу, підлягають державній реєстрації.
 - 5.6. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Товариства є прибуток.

Відомості, що містяться в Єдиному державному реєстрі

1. Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
2. Скорочена назва	ТОВ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"
3. Статус юридичної особи	Не перебуває в процесі припинення
4. Код ЄДРПОУ	31497076
5. Дата реєстрації	25.05.2001 (22 роки 1 місяць)
6. Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 49106, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Камська, будинок 64
7. Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою діяльністю
8. Форма власності	Недержавна власність
9. Уповноважені особи	Директор - ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ Головний бухгалтер – Алєйнік Людмила Іванівна
10. Середня кількість працівників	572 особи
11. Види діяльності	Основний: 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
12. Розмір статутного капіталу	75 000 000,00 грн.
13. Відомості про органи управління юридичної особи	Загальні збори
14. Перелік засновників юридичної особи	ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ ШМОРГОНЕР ВІКТОР СЕРГІЙОВИЧ ДУБІНСЬКИЙ ІГОР ІСААКОВИЧ
15. Інформація про кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи	ШМОРГОНЕР ВІКТОР СЕРГІЙОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Адреса бенефіціара: Україна, 49005, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул.Гончара Олеся
16. Дані з податкових реєстрів України	
Ознака прибутковості	Відсутня реєстрація в Реєстрі неприбуткових установ та організацій
Реєстр платників ПДВ	Дійсне свідоцтво ПДВ Індивідуальний податковий номер: 314970704650
Реєстр «Дізнайся більше про свого бізнес-партнера»	Перебуває на обліку в органах доходів та зборів Платник податків не має податкового боргу
17. Фінансові показники за 2021 рік	
Дохід	2 154 270 000 грн.
Чистий прибуток	70 768 000 грн.
Активи	603 464 000 грн.
Зобов'язання	236 735 000 грн.
18. Фінансові показники за 2022 рік	
Дохід	1 645 627 000 грн.
Чистий прибуток	148 694 000 грн.
Активи	768 364 000 грн.
Зобов'язання	268 181 000 грн.

Додаток В

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом № 3
від 01 липня 2001 р.

Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку**1. Організація бухгалтерського обліку**

1.1. На забезпечення виконання пункту 4 статті 8 Закону про бухгалтерський облік встановити з 1 липня 2001 року на Підприємстві таку форму організації бухгалтерського обліку:

Бухгалтерський облік здійснюється бухгалтерією на чолі з головним бухгалтером. Посада головного бухгалтера входить до штатного розкладу підприємства.

1.2. Головний бухгалтер забезпечує дотримання вимог з питань організації і ведення бухгалтерського та податкового обліку.

1.3. Відповідальність за ведення податкового обліку, правильність і своєчасність складання і подання податкової звітності несе головний бухгалтер згідно з чинним законодавством.

1.4. Обов'язок ведення управлінського обліку та складання управлінської звітності на Підприємстві покладається на фінансового менеджера.

1.5. Головний бухгалтер та фінансовий менеджер несуть особисту відповідальність перед керівником підприємства, відповідно до переліку питань, перерахованих у їх посадових інструкціях і в цьому Положенні.

1.6. Відповідальність інших працівників, які ведуть облік, регулюється посадовими інструкціями, що затверджуються керівником Підприємства.

1.7. На підприємстві застосовується журнально-ордерна система обліку. Застосовуються форми журналів-ордерів та інших облікових реєстрів. Для повної та реальної картини здійснюваних господарських операцій та їх результатів головному бухгалтерові дозволяється своїм розпорядженням затверджувати додаткову систему субрахунків і реєстрів аналітичного обліку.

2. Про облікову політику підприємства

2.1. Дозволено змінити облікову політику, якщо:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;

- зміняться статутні вимоги підприємства;

- нові (запропоновані й обґрунтовані фахівцями підприємства) положення облікової політики забезпечують більш достовірне відображення господарських операцій.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
НАКАЗ № 3

«Про облікову політику»

Керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV, затвердженими Міністерством фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, інструкціями та іншими нормативним актами, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності, виконуючи вимоги, передбачені Статутом ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД», та з метою забезпечення своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності, -

НАКАЗУЮ

1. Затвердити Положення про облікову політику ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД» та ввести його в дію з 01 липня 2001 року.
2. Начальнику відділу кадрів ознайомити (під особистий підпис) із змістом Положення всіх посадових осіб та працівників, які мають відношення до його виконання.
3. Загальний контроль за виконанням цього Наказу залишаю за собою.
4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера підприємства.

Директор

(підпис)

Гарнавський Ю. М.

З Наказом ознайомлений:

Головний бухгалтер

(підпис)

Алейнік Л. І.

Продовження Додатку В

2.3. Використовувати на підприємстві журнально-ордерну форму ведення бухгалтерського обліку.

2.4. Облікова політика підприємства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- обачність (обережність);
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- превалювання (превага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;
- періодичність.

2.5. Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухгалтерський облік та кожного конкретного П(С)БО.

Директор

Тарнавський Ю. М.

(підпис)

З Положенням ознайомлений:

Головний бухгалтер

Алєйнік Л. І.

(підпис)

ДОГОВІР ПОСТАВКИ № 434/23/24

м. Дніпро

10.10.2023

ПОСТАЧАЛЬНИК: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД», в особі начальника відділу збуту Сенчишак Андрія Васильовича, що діє на підставі довіреності № 9 від 02.01.2023, з однієї сторони, та

ПОКУПЕЦЬ: Адміністрація Соборного району Дніпровської міської ради, в особі голови адміністрації Федоренка Володимира Володимировича, який діє на підставі Положення, затвердженого рішенням Дніпровської міської ради від 24.02.2021 №71/4 зі змінами, з іншої сторони, надалі разом – «Сторони», а кожна окремо – «Сторона», уклали цей Договір про таке.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. Постачальник зобов'язується в зумовлені Сторонами строки передати у власність (поставити) Покупцеві запчастини для автомобільного транспорту (автомобільні шини) (код ДК 021:2015 – 34350000-5 Шини для транспортних засобів великої та малої тоннажності) (далі – Товар), а Покупець зобов'язується прийняти цей Товар та оплатити його вартість у порядку і на умовах, визначених цим Договором.

1.2. Кількість, найменування, одиниці виміру, загальна вартість, асортимент Товару визначений в Специфікації (Додаток 1), що є невід'ємною частиною цього Договору.

1.3. Покупець погоджується, що якість Товару, який постачається відповідно до положень цього Договору, відповідає необхідним нормам, стандартам, технічним умовам та/або іншій документації заводу-виробника Товару, що встановлює вимоги щодо якості даного виду Товару.

2. ПОРЯДОК ПОСТАВКИ ТОВАРУ

2.1. Поставка Товару здійснюється Постачальником на умовах – EXW склад Постачальника відповідно до положень Міжнародних правил тлумачення комерційних термінів Інкотермс у редакції 2010 року (надалі – «Інкотермс»), якщо інше не передбачено цим Договором.

2.2. Зобов'язання Постачальника щодо поставки (передачі) Товару за цим Договором вважаються виконаними після передачі Товару Покупцю та підписанням останнім видаткових накладних. Датою поставки (передачі) Товару є дата підписання Покупцем видаткових накладних. Ризик випадкового знищення Товару переходить до Покупця з дати поставки (передачі) Товару.

2.3. Покупець гарантує, що особа яка здійснюватиме фактичне приймання Товару й підписання видаткових накладних, матиме достатні повноваження на вчинення таких дій від імені Покупця. Покупець несе всі ризики, пов'язані з невиконанням цього обов'язку. Покупець повинен забезпечити надання Постачальнику довіреностей на отримання товарно-матеріальних цінностей у порядку, передбаченому діючим законодавством.

2.4. Підписана Сторонами видаткова накладна є достатнім і допустимим доказом, що підтверджує факт передання (поставки) Покупцю Товару за цим Договором у відповідності з визначеною кількістю та встановленою якістю, а також всіх документів, що стосуються Товару та підлягають передавню разом з Товаром.

3. ЗАГАЛЬНА СУМА ДОГОВОРУ ТА ПОРЯДОК РОЗРАХУНКІВ

3.1. Загальна сума цього Договору становить 18 156, 00 грн. (вісімнадцять тисяч сто п'ятдесят шість грн. 00 коп.), у тому числі ПДВ 20% - 3 026, 00 грн.

3.2. Оплата за Товар здійснюється Покупцем шляхом безготівкового перерахування коштів на розрахунковий рахунок Постачальника протягом 30 календарних днів з дня отримання Покупцем Товару на підставі належним чином оформлених видаткових накладних. У разі відсутності відповідних коштів на рахунку Покупця, оплата здійснюється протягом 30 календарних днів з дня їх надходження на рахунок.

3.3 Розрахунки за Товар згідно з Договором здійснюється Покупцем у національній валюті України.

3.4. Датою оплати вважається дата фактичного зарахування грошових коштів, що підлягають сплаті, на поточний рахунок Постачальника.

Постачальник



Покупець



4. ПОРЯДОК ПРИЙМАННЯ ТОВАРУ

- 4.1. Строк поставки товару: до 17.10.2023.
- 4.2. Поставка (передача) Постачальником Товару Покупцю здійснюється згідно із Специфікацією (Додаток І).
- 4.3. Місце поставки товару: 49000, м. Дніпро, пров. Добровольців ІД.
- 4.4. Покупець не підписує видаткові накладні у разі виявлення факту поставки (передачі) Постачальником неякісного (дефектного/бракованого, некомплектного/некількісного) Товару, у такому разі складається Акт усунення недоліків (невідповідності) Товару, який підписують представники Сторін.
- 4.5. Право власності Покупця на отриманий (переданий) Постачальником Товар виникає з моменту приймання Товару Покупцем, що засвідчується підписанням Сторонами видаткових накладних.
- 4.6. Недолік (дефект) Товару вважається таким, що виник не з вини виробника, і Постачальник звільняється від виконання гарантійних зобов'язань, якщо недолік (дефект) Товару виник, зокрема, але не виключно внаслідок:
- 4.6.1. шипування Товару;
 - 4.6.2. природного зношування Товару;
 - 4.6.3. неправильного монтажу Товару на диск;
 - 4.6.4. неправильної або недбалої експлуатації Товару;
 - 4.6.5. ушкодження Товару внаслідок аварії або випадкового пошкодження Товару, а також знищення або пошкодження внаслідок дії обставин непереборної сили;
 - 4.6.6. неправильного зберігання Товару після його продажу (поставки);
 - 4.6.7. якщо залишкова висота рисунка протектора Товару становить менше 1,6 мм;

5. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ СТОРІН

- 5.1. За порушення умов цього Договору винна Сторона несе відповідальність згідно до положень чинного законодавства та умов цього Договору.

6. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ (ФОРС-МАЖОРНІ ОБСТАВИНИ)

- 6.1. Сторони звільняються від відповідальності за часткове або повне невиконання зобов'язань за цим Договором, якщо таке невиконання сталося внаслідок дії обставин непереборної сили (форс-мажор), що не залежать від волі Сторін і настали після укладення цього Договору.
- 6.2. Під дією форс-мажорних обставин Сторони розуміють дію чинників надзвичайних та/або невідворотних обставин, що об'єктивно унеможливають виконання зобов'язань, передбачених умовами даного Договору, та обов'язків згідно із законодавчими та іншими нормативними актами, а саме: збройний конфлікт, блокада, загальна військова мобілізація, військові дії, воєнний або надзвичайний стан, акти тероризму, диверсії, піратства, безладу, вторгнення, масові заворушення, введення комендантської години, введення карантину органами державної влади або місцевого самоврядування; експропріація, примусове вилучення, захоплення підприємств; громадська демонстрація, масштабний страйк, аварія, протиправні дії третіх осіб, пожежа, вибух, ембарго, обмеження або припинення експорту/імпорту Товарів, що постачаються за Договором, введені компетентними державними органами України або країн-виробників чи постачальників Товару, а також викликані винятковими погодними умовами і стихійним лихом, а саме: епідемія, пандемія, сильний шторм, циклон, ураган, торнадо, буревій, повінь, а також інші стихійні лиха або інші обставини, що знаходяться поза волею та контролем Сторін, та перешкоджають повному або частковому виконанню умов цього Договору Сторонами. Період звільнення Сторін від відповідальності визначається терміном дії зазначених обставин.
- 6.3. Сторона, яка не мала змоги виконати свої зобов'язання через форс-мажорні обставини, повинна письмово повідомити про це іншу Сторону протягом 10 (десяти) днів з моменту їх виникнення. Ненадання повідомлення Стороною, яка не виконала своїх зобов'язань через форс-мажорні обставини, протягом 10 (десяти) днів позбавляє її права посилатися на вказані обставини як на форс-мажорні.
- 6.4. Якщо форс-мажорні обставини триватимуть більше 6 (шести) місяців, будь-яка зі Сторін має право в односторонньому порядку відмовитися від цього Договору, письмово проінформувавши про це іншу Сторону. У такому випадку Договір припиняється достроково.

Постачальник

Покупець

6.5. Обов'язок доведення факту настання форс-мажорних обставин покладається на Сторону, що не виконала або частково не виконала свої зобов'язання за цим Договором.

6.6. Належним підтвердженням настання форс-мажорних обставин є документ, виданий Торгово-промисловою палатою України або іншим уповноваженим на це органом.

7. ІНШІ УМОВИ

7.1. Усі спірні питання, що можуть виникнути під час дії цього Договору та в зв'язку з виконанням його умов, Сторони вирішують шляхом переговорів, а в разі недосягнення згоди – в порядку, встановленому чинним законодавством України.

7.2. Цей Договір набирає чинності з моменту його підписання Сторонами і діє до 31 грудня 2023 р., але в будь-якому разі до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.

7.3. Умови цього Договору можуть бути змінені за взаємною згодою Сторін шляхом укладання відповідної додаткової угоди.

7.4. Жодна зі Сторін не має права передавати свої права за цим Договором третій стороні без письмової згоди іншої Сторони.

7.5. У випадках, не передбачених цим Договором, Сторони керуються діючим законодавством України.

7.6. Після підписання цього Договору всі попередні переговори за ним, листування, попередні угоди та протоколи про наміри з питань, що так чи інакше стосуються цього Договору, втрачають юридичну силу.

7.7. Цей Договір укладено в двох оригінальних примірниках, що мають однакову юридичну силу, по одному для кожної зі Сторін.

8. МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ТА РЕКВІЗИТИ СТОРІН

ПОСТАЧАЛЬНИК

ТОВ «ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД»

Адреса: 49106, м. Дніпро, вул. Камська, 64,
(0562) 31-05-60 Факс:(0562) 31-05-73,
Код ЄДРПОУ: 31497076,
п/р UA 18 3282090000026009000024585
АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса
Свідоцтво платника ПДВ № 100328482,
Інд. Податковий 314970704650

Начальник відділу збуту

/Сенчишак А.В./



ПОКУПЕЦЬ

**АДМІНІСТРАЦІЯ СОБОРНОГО РАЙОНУ
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

Адреса: 49027, м. Дніпро, пл. Шевченка, буд. 7,
Код ЄДРПОУ: 44013254,
п/р UA588201720344240002000129812,
в Державна казначейська служба України,
тел. 380567451537

Голова адміністрації

/Федоренко В.В./



Постачальник



Покупець

Продовження Додатку Д

Додаток 1
до договору № 434/23/24
від 10.10.2023

Специфікація

№п/п	Найменування	Кількість, шт	Ціна без ПДП	Сума без ПДВ
1	Шина 205/60R16 92H WINTERHAWK 4 TL Firestone	4	2 617,50	10 470,00
2	Шина 175/70R13 82T WINTERKING DW08 TL Doublestar	4	1 165,00	4 660,00
Всього без ПДВ				15 130,00
ПДВ				3 026,00
Всього з ПДВ				18 156,00

Всього: 18 156,00 грн (вісімнадцять тисяч сто п'ятдесят шість грн. 00 коп), у тому числі ПДВ 3 026,00 грн.

ПОСТАЧАЛЬНИК

ТОВ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

Адреса: 49106, м. Дніпро, вул. Камська, 64
(0562) 31-05-60 Факс:(0562) 31-05-73,
Код ЄДРПОУ: 31497076,
п/р UA 18 328209000026009000024585
АБ «ПІВДЕННИЙ», м. Одеса
Свідоцтво платника ПДВ № 100328482,
Інд. Податковий 314970704650

Начальник відділу збуту

Сенчишак А.В./



ПОКУПЕЦЬ

АДМІНІСТРАЦІЯ СОБОРНОГО РАЙОНУ
ДНІПРОВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Адреса: 49027, м. Дніпро, пл. Шевченка, буд.7,
Код ЄДРПОУ: 44013254,
п/р UA588201720344240002000129812,
в Державна казначейська служба України,
тел. +380567451537

Голова адміністрації

Федоренко В.В./



Постачальник



Почупець

Увага! Змінилися банківські реквізити!

Рахунок дійсний до сплати протягом ОДНОГО банківського дня!

Для отримання товару в ТОВ "Технооптторг-Трейд" представник Покупця повинен надати довіреність, оформлену відповідно до вимог Постачальника, та документ, що засвідчує його особу.
 Без довіреності отримати товар може тільки керівник юридичної особи при наявності гербової (основної) печатки та документів, що підтверджують його повноваження і особу.
 За відсутності зазначених документів товар не відвантажується!
 У разі поставки Товару на умовах самовозу (EXW), Товар вважається готовим до відвантаження з моменту здійснення Покупцем 100% попередньої оплати вартості Товару за цим рахунком. Якщо протягом 7 (семи) банківських днів з дати оплати Покупцем не прийняв (не вивіз) Товар зі складу Постачальника, Постачальник має право відмовитись від поставки Товару та/або реалізувати його третім особам, без виплати Покупцю будь-яких штрафних санкцій, збитків або інших компенсаційних виплат, та повернути Покупцю суму попередньої оплати.

За усіх питань звертатися за телефоном: (0562) 31-05-60 Факс:(0562) 31-05-73

Рахунок на оплату № 58385 від 21 квітня 2023 р.

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"**
 Юр. адреса: 49106, м.Дніпро, вул. Камська, будинок № 64
 П/р UA953223130000026004000030578, у банку АТ "УКРЕКСІМБАНК", МФО 322313
 Код за ЄДРПОУ 31497076, ПІН 314970704650, № свід. 100328482
 Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Покупець: **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЗНП ПОСТАВКА"**
 Юр. адреса: 02092, м.Київ, вул. Алма-Атинська, будинок 54, офіс 11, код за ЄДРПОУ 42497466

№	Артикул	Товари (роботи, послуги)	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ	
1	17382	Шпиль 16,5/70-18-14PR KF-97(QZ-703) TT Marcher	4	шт	10 815,00	43 260,00
Разом:					43 260,00	
ПДВ (20%):					8 652,00	
Разом із ПДВ:					51 912,00	

Усього найменувань 1, на суму 51 912,00 грн

П'ятдесят одна тисяча дев'ятсот дванадцять гривень 00 копійок

ПДВ: 8 652,00 грн

Для правильного зарахування коштів в графі "Призначення платежу" обов'язково вказати наступне:
"Оплата за рахунком № 58385 від 21.04.2023р., на суму 51 912,00 грн., ПДВ: 8 652,00 грн."

Увага!
 У разі відсутності в деталях платежу номера рахунку (№ 58385), платіж не може бути ідентифікований та замовлення автоматично анулюється після закінчення строку дії рахунку

*Сплатою цього рахунку Покупець погоджується з усіма вищезазначеними умовами.

Виписав(ла): _____
 Фахівець з продажу Третьяк Ігор
 Олександрович


Видаткова накладна № 84473 від 21 вересня 2022 р.

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"**
 П/р UA953223130000026004000030578, у банку АТ "УКРЕКСІМБАНК", МФО 322313,
 юр. адреса: 49106, м.Дніпро, вул. Камська, будинок № 64, тел.: (0562) 31-05-60 Факс:(0562) 31-05-73,
 код за ЄДРПОУ 31497076. ІПН 314970704650. № салд. 100328482

Покупець: **ФІЗИЧНА ОСОБА ПІДПРИЄМЕЦЬ "ПОЛИЩУК ВАЛЕРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ"**
 Юр. адреса: 02225, м.Київ, КАШТАНОВА, будинок № 11, кв.110, код за ЄДРПОУ 2795515236

Підстава: РАХУНОК № 115982 від 21.09.2022р.

№	Артикул	Код УКТ ЗЕД	Товар	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ	
1	2139	4011100090	Шина 155/70R13 WQ-101 Л ЗН Сер. Т 75 1 1с ROSAVA	4	шт	887.50	3,550.00
2	dr130	4011100090	Шина 175/70R13 82T DW08 TL Doublestar	8	шт	1,225.00	9,800.00
3	vk151	4011100090	Шина 175/70R13 82T WINTECH TL Viking	4	шт	1,355.00	5,420.00
4	dr134	4011100090	Шина 185/65R14 86T DW08 TL Doublestar	4	шт	1,415.00	5,660.00
5	dr151	4011100090	Шина 185/60R14 82T DW02 TL Doublestar	4	шт	1,415.00	5,660.00
6	ta310	4011100090	Шина 195/65R15 95T WINTER XL TL Taurus	4	шт	1,747.50	6,990.00
7	dr144	4011100090	Шина 205/55R16 91T DW08 TL Doublestar	4	шт	1,705.00	6,820.00
8	dr135	4011100090	Шина 185/65R15 88T DW08 TL Doublestar	4	шт	1,482.50	5,930.00
9	17680	4011209000	Шина 260R508 (9.00R20) SU-142BM PR16 TT Satoya	4	шт	9,090.00	36,360.00

Разом: **86,190.00**
 Сума ПДВ: **17,238.00**
 Усього з ПДВ: **103,428.00**

Всього найменувань 9, на суму 103 428,00 грн

Сто три тисячі чотириста двадцять вісім гривень 00 копійок

Місце складання: м. Київ, вул. Павла Усенка, 8

Умова постачання: Самовивіз

Маса брутто, т: 0,652 (Нуль тонн 652 кілограмів)

Від виконавця*

Фахівець з продажу Третяк Ігор Олександрович

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

Отримав(ла)

Полищук В В
 паспорт

Додаток К

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
від 31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

1 5 0 2 2 0 2 2
(дата складання)/ 2 5 1 5 /
(порядковий номер)

Постачальник (продавець)			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" (найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)			
3 1 4 9 7 0 7 0 4 6 5 0 (індивідуальний податковий номер)		3 1 4 9 7 0 7 6 (податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)	1 (код ⁵)

Отримувач (покупець)			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗІП ПОСТАВКА" (найменування; прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)			
4 2 4 9 7 4 6 2 6 5 3 7 (індивідуальний податковий номер)		4 2 4 9 7 4 6 6 (податковий номер платника податку ³ або серія (за наявності) та номер паспорта ⁴)	1 (код ⁵)

Розділ А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	53 736,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	8 956,00
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	8 956,00
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	44 780,00
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б													
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/ послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁷	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарсько- го товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпор- товано- го то- вару ⁶	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Шина 9,00R20 O-40BM-1 не12 ОМСКШИННА	4011209000	X		шт	2009	8	5 597,50	20		44 780,00	8 956,00	

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа
(законний представник)

Людмила АЛСІЙНИК
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

2632713384
(реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта)

Шахова відомість ТОВ «Технооптторг-Трейд»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"

Шахівка
Травень 2021 р.

Д/К	28	281	31	311	36	361	63	631	64	641	6415	643	644	6441	70	702	71	719	Деб.Обороти	
28							3,757,010.69	3,757,010.69												3,780,306.11
281							3,757,010.69	3,757,010.69												3,780,306.11
31					3,361,527.87	3,361,527.87														3,361,527.87
311					3,361,527.87	3,361,527.87														3,361,527.87
36															3,685,637.09	3,685,637.09				3,685,637.09
361															3,685,637.09	3,685,637.09				3,685,637.09
63			3,581,974.85	3,581,974.85																3,581,974.85
631			3,581,974.85	3,581,974.85																3,581,974.85
64			86,812.38	86,812.38			751,402.06	751,402.06	266,795.95	183,104.94	183,104.94			83,691.01	83,691.01					1,105,010.39
641			85,925.50	85,925.50																85,925.50
6411			10,642.50	10,642.50																10,642.50
6415			12,220.00	12,220.00																12,220.00
6416			63,063.00	63,063.00																63,063.00
642			886.88	886.88																886.88
6426			886.88	886.88																886.88
643									183,104.94	183,104.94	183,104.94									183,104.94
644							751,402.06	751,402.06	83,691.01					83,691.01	83,691.01					835,093.07
6441							86,041.82	86,041.82												86,041.82
6442							665,360.24	665,360.24	83,691.01					83,691.01	83,691.01					749,051.25
65			8,800.00	8,800.00																8,800.00
651			8,800.00	8,800.00																8,800.00
66			32,200.00	32,200.00																32,200.00
661			32,200.00	32,200.00																32,200.00
70									614,272.80	427,899.88	427,899.88	186,372.92								614,272.80
702									614,272.80	427,899.88	427,899.88	186,372.92								614,272.80
84	4,968.19	4,968.19	1,398.00	1,398.00			45,395.62	45,395.62												51,761.81
90	2,164,000.39	2,164,000.39																		2,164,000.39
902	2,164,000.39	2,164,000.39																		2,164,000.39
Кред.Обороти	2,168,968.58	2,168,968.58	3,711,185.23	3,711,185.23	3,361,527.87	3,361,527.87	4,553,808.37	4,553,808.37	881,068.75	611,004.82	611,004.82	186,372.92	83,691.01	83,691.01	3,685,637.09	3,685,637.09	23,295.42	23,295.42		18,385,491.31

Продовження Додатку Л

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД"

Шахівка
2022 р.

Д/К	28	281	31	311	313	36	361	63	631	64	641	6415	643	644	6441	67	671	70	702	71	719	Доб.Оборотн	
28								48,756,138.35	48,756,138.35													48,830,254.56	
281								48,756,138.35	48,756,138.35													48,830,254.56	
31			542,929.48	271,464.74	271,464.74	61,426,450.41	61,426,450.41	349,200.00	349,200.00													62,318,579.89	
311			271,464.74	271,464.74	271,464.74	61,426,450.41	61,426,450.41	349,200.00	349,200.00													62,047,115.15	
313			271,464.74	271,464.74																		271,464.74	
36			237,427.28	237,427.28														62,653,959.85	62,653,959.85			62,891,387.13	
361			237,427.28	237,427.28														62,653,959.85	62,653,959.85			62,891,387.13	
44																187,000.00	187,000.00					187,000.00	
443																187,000.00	187,000.00					187,000.00	
63			59,284,549.52	59,284,549.52																		59,284,549.52	
631			59,284,549.52	59,284,549.52																		59,284,549.52	
64			1,393,340.20	1,393,340.20				9,743,480.08	9,743,480.08	4,543,283.33	2,703,234.37	2,703,234.37		1,840,048.96	1,840,048.96							15,680,103.61	
641			1,375,850.80	1,375,850.80																		1,375,850.80	
6411			183,872.80	183,872.80																		183,872.80	
6415			758,020.00	758,020.00																		758,020.00	
6416			433,958.00	433,958.00																		433,958.00	
642			17,489.40	17,489.40																		17,489.40	
6426			17,489.40	17,489.40																		17,489.40	
643										2,703,234.37	2,703,234.37	2,703,234.37										2,703,234.37	
644								9,743,480.08	9,743,480.08	1,840,048.96	1,840,048.96			1,840,048.96	1,840,048.96							11,583,529.04	
6441								1,389,562.09	1,389,562.09													1,389,562.09	
6442								8,353,917.99	8,353,917.99	1,840,048.96	1,840,048.96			1,840,048.96	1,840,048.96							10,193,969.95	
65			100,364.00	100,364.00																		100,364.00	
651			100,364.00	100,364.00																		100,364.00	
66			367,241.00	367,241.00																		367,241.00	
661			367,241.00	367,241.00																		367,241.00	
67			187,000.00	187,000.00																		187,000.00	
671			187,000.00	187,000.00																		187,000.00	
68			280,000.00	280,000.00																		280,000.00	
683			280,000.00	280,000.00																		280,000.00	
70						34,470.00	34,470.00			10,436,581.68	8,159,059.05	8,159,059.05	2,277,522.63									10,471,051.68	
702										10,442,326.68	8,163,084.05	8,163,084.05	2,279,242.63										10,442,326.68
704						34,470.00	34,470.00			-5,745.00	-4,025.00	-4,025.00	-1,720.00									28,725.00	
84		347,218.41	347,218.41	21,050.95	21,050.95			1,077,380.16	1,077,380.16													1,445,649.52	
90		59,918,515.04	59,918,515.04																			59,918,515.04	
902		59,918,515.04	59,918,515.04																			59,918,515.04	
Кред.Оборотн	60,265,733.45	60,265,733.45	62,413,902.43	62,142,437.69	271,464.74	61,480,920.41	61,460,920.41	59,926,198.59	59,926,198.59	14,979,865.01	10,862,293.42	10,862,293.42	2,277,522.63	1,840,048.96	1,840,048.96	187,000.00	187,000.00	62,653,959.85	62,653,959.85	74,116.21	74,116.21	321,961,695.93	

Відомість 3.1 аналітичного обліку розрахунків з покупцями та замовниками (до рахунку 36)

№ запису	Номер документа	Найменування покупця	Сальдо на початок місяця		В дебет рахунку 36 з кредиту рахунків 30,31,70,71				З кредиту рахунку 36 в дебет рахунків 30,31,60,68,70				Сальдо на кінець місяця
			Дата виникнення заборгов.	Дебет	Дата	702	703	Усього за дебетом	Дата	301	311	Усього за кредитом	Дебет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Рахунок № 16152 від 04.02.22		-	-	08.02.22	49160,00	-	49160,00	20.02.22	-	49160,00	49160,00	-
2	Договір № Т-1604-3 від 16.04.22		-	-	16.04.22	32000,00	-	32000,00	16.04.22	-	32000,00	32000,00	-
3	Договір № Т-1810-7 від 18.10.22; Акт виконаних робіт		-	-	18.10.22	-	23500,00	23500,00	19.10.22	-	23500,00	23500,00	-
Усього за субрахунком 361						81160,00	23500,00	104660,00		-	104660,00	104660,00	-

Оборотно-сальдова відомість

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"

Оборотно-сальдова відомість по рахунку: 361
Контрагенти
за Вересень 2021 р.

Субkonto	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автолеф ТОВ 43985356			7,842.00	7,842.00		
Агросервіс-Інвест ТОВ 31961688	5,000.40		180.00	5,180.40		
Агротехлостач Плюс ПП 35111493	6,798.00				6,798.00	
Агсолко Україна ТОВ 39681109		1,224.00	3,111.00	1,887.00		
Ахваторія 2010 ТОВ 35170382			34,792.70	34,792.70		
Альбін Інжиніринг ТОВ 43382580			16,499.10	16,499.10		
Атлант-Енергосантехмонтаж ТОВ 42858431			717.00	717.00		
Басейнове управління водних ресурсів середн Дніпра 20577457			31,176.00	31,176.00		
БК Стандарт ТОВ 34980022			15,182.76	15,182.76		
Благоустрій Петроп-Борщагів КП 37227875			10,561.50	4,589.90	5,971.60	
БМУ №33 ПАТ 01269589			10,968.00	10,968.00		
Боярський ФК НУБІП України 33295449			4,680.00	4,680.00		
Будінженермережа-5 ПАТ 04013407			18,722.70	18,722.70		
Будшляхмаш ТОВ 24927996			3,051.00	3,051.00		
Віва Сервіс ПП 36136227	1,272.00				1,272.00	
Віта КП Віто-Поштової с/р 40153175	8,896.80			912.00	7,984.80	
Вторенергія ТОВ 42961114			4,380.00	4,380.00		
Геолог-Буд ТОВ 34625254			3,225.00	3,225.00		
Гранел ТОВ 43534110			4,140.00	4,140.00		
Громада КП Тарасівської с/р 36577564	22,654.20			30,192.00		7,537.80
Джерельце СОК 32449400			33,440.20	33,440.20		
Дніпроторгфрукт ТОВ 36640630			8,760.00		8,760.00	
Дор Ідеал Буд ТОВ 41948218			16,622.40	16,622.40		
Дорбуд Сервіс Груп ТОВ 40945017	0.80				0.80	
Еховтор-Транс ТОВ 38956700			26,682.90	26,682.90		
Етелік ТОВ 42095079			23,482.62	23,482.62		
Євраскон "Євро-Аз. БК" ВАТ 26612924			1,560.00	1,560.00		
Євродор2 ТОВ 38241796			6,186.00	6,186.00		
Жито ПСП 32101651			18,940.20	18,940.20		
Зоря СТОВ 05391465			51,906.10	51,906.10		
І.К.Ініціатива ТОВ 22884353			10,214.40	10,214.40		
Інвікта Фасад Буд ТОВ 35850437			10,377.00	10,377.00		
Інститут Електрозварювання ім. Патона 05540215			4,368.00	4,368.00		
Інститут землеробства ННЦ 00496834			33,377.00	33,377.00		

Продовження Додатку Н

РБТ-Груп ТОВ 37360626	1,368.00		16,872.00	18,240.00		
Рембуд Теремки ТОВ 34913768			74,916.00	74,916.00		
Рембудкомплект ПАТ п.з.з.7836			6,540.00	6,540.00		
Реммашімпорт ТОВ 22897611			14,453.00	14,453.00		
Роял Інжиніринг ТОВ 39634724			15,144.00	15,144.00		
Сан ВП ТОВ 34099299	180,785.89		48,100.90	54,073.68	174,813.11	
СБМУ Підряд ТОВ 25298093			19,361.40	19,361.40		
Сейм-93 Компанія ТОВ 38130515			11,798.70	11,798.70		
Сервіс Лік ТОВ 21401660			15,120.00	15,120.00		
Софія Київська ЖЕО ТОВ 39018680			17,130.00	17,130.00		
Спец Комплект Постач ТОВ 38680240	650,059.50		708,424.00	550,000.00	808,483.50	
Спецагробуд ТОВ 21596043	0.40		7,155.00	7,155.00	0.40	
Спец-Електро ТОВ 33801531			21,213.42	21,213.42		
СПЕЦТЕХНІКА-КИІВ 43751276			745.00	745.00		
Струмсервіс фірма ТОВ 34558541			15,199.80	15,199.80		
Сфера Плюс ПП 31864142	0.30				0.30	
ТІР ТРАНС ТОВ 42587423			7,102.20	7,102.20		
ТІР-24 ТОВ 41760095	276,008.12		73,671.60	90,000.00	259,679.72	
ТЛЦ ТОВ 42027407			1,140.00	1,140.00		
Трест Київелектромонтаж ПАТ 04012750			7,931.10	7,931.10		
Тумак Сергій Володимирович ФОП 2947719876			11,541.00	11,541.00		
УБК ГАЛАКТІОН ТОВ 33220614			11,919.00	11,919.00		
УБК СПЕЦБУД ТОВ 41480802			9,420.00	9,420.00		
Укрвторенергоресурс ТОВ 32700507	0.40		26,699.40	26,699.40	0.40	
Управління комунального господарства Вишневої м/р 40535043			75,600.00	75,600.00		
Управління Міським Господарством Вишневого 34778905			26,939.00	26,939.00		
Фенікс АК ТОВ 36293177			9,676.20		9,676.20	
ф-я ВП Київська дистанція колій Укрзалізниця 40075815	1,920.00		5,187.90	5,187.90	1,920.00	
ф-я Київський мостобудівельний поїзд Пд- Зх залізні 40081221			11,515.20	11,515.20		
Хотівський СТОВ 00849405	3,396.00		34,318.80	37,714.80		
Центр ВП ТОВ 34099325	312,211.04		50,129.40	157,012.94	205,327.50	
Чайка ДП 31245250	18,876.00				18,876.00	
Шевченківське ПСП 30796166			15,002.60	15,002.60		
Шинкар Агро ТОВ 35784883			6,340.44	6,340.44		
Разом розгорнуте	1,618,354.73	4,224.00			1,590,144.11	7,537.80
Разом	1,614,130.73		2,616,360.96	2,647,885.38	1,582,606.31	

Головний бухгалтер Алейнік Л.І.

(підпис)

Фінансова звітність ТОВ «Технооптторг-Трейд» станом на 31.12.2021

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	31497076		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA12028010010512802		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 645	за КВЕД	45.31		
Адреса, телефон	вулиця Камська, буд. 64, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49106		310573		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

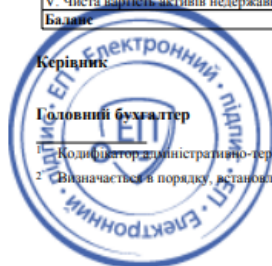
Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	214	55
первісна вартість	1001	932	932
накопичена амортизація	1002	718	877
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	32 692	36 371
первісна вартість	1011	82 081	104 839
знос	1012	49 389	68 468
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	1 042	3 667
Усього за розділом I	1095	33 948	40 093
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	415 218	446 819
виробничі запаси	1101	1 100	553
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	414 118	446 266
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 804	32 171
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 876	27 074
з бюджетом	1135	3 006	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	826	298
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	47 349	56 881
готівка	1166	43	26
рахунки в банках	1167	47 306	56 855
Витрати майбутніх періодів	1170	168	128
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження Додатку П

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом П	1195	497 247	563 371
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	531 195	603 464

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	58 669	75 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	236 951	277 719
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	295 620	352 719
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	471	315
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13 612	13 695
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	14 083	14 010
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	20 100	20 485
товари, роботи, послуги	1615	176 646	193 343
розрахунками з бюджетом	1620	773	13 534
у тому числі з податку на прибуток	1621	100	8 049
розрахунками зі страхування	1625	738	737
розрахунками з оплати праці	1630	2 735	2 801
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20 455	5 790
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	28	26
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	19
Усього за розділом III	1695	221 492	236 735
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	531 195	603 464



Керівник

Головний бухгалтер

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Викнається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дмитро
Євгенович
ЕП Алєйнік
Людмила
Іванівна

Дзюра Дмитро Євгенович

Алєйнік Людмила Іванівна

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			31497076		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 154 270	1 633 779
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 890 289)	(1 418 319)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	263 981	215 460
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 992	3 005
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(99 752)	(96 758)
Витрати на збут	2150	(90 275)	(79 221)
Інші операційні витрати	2180	(2 333)	(35 923)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	87 613	6 563
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	331	497
Інші доходи	2240	4 595	1 112
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	-	-
Фінансові витрати	2250	(6 215)	(7 846)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(35)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Продовження Додатку II

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	86 289	326
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 521)	(116)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	70 768	210
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

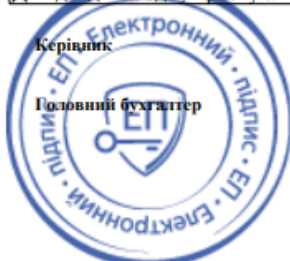
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	70 768	210

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 705	6 915
Витрати на оплату праці	2505	80 996	80 926
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 850	17 734
Амортизація	2515	24 186	24 916
Інші операційні витрати	2520	60 623	81 411
Разом	2550	192 360	211 902

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Дзюра
Дмитро
Євгенович
ЄП Алейнік
Людмила
Іванівна

Дзюра Дмитро Євгенович

Алейнік Людмила Іванівна

Додаток Р

Фінансова звітність ТОВ «Техноопторг-Трейд» станом на 31.12.2022

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТОРГ-ТРЕЙД"	Дата (рік, місяць, число)	31 грудня 2022	КОДИ	
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДР	13.03.2016	Код ЄДР	440276
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ		Код КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів	за КВЕД		Код КВЕД	45.31
Середня кількість працівників	² 572				
Адреса, телефон	вулиця Камська, буд. 64, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49106		310573		

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	55	22
первісна вартість	1001	932	932
накопичена амортизація	1002	877	910
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	36 371	23 845
первісна вартість	1011	104 839	106 098
знос	1012	68 468	82 253
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	936
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	3 667	-
Усього за розділом I	1095	40 093	24 803
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	446 819	522 504
виробничі запаси	1101	553	327
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	446 266	522 177
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	32 171	4 031
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	27 074	68 843
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	298	2 682
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	3 670
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 881	141 682
готівка	1166	26	63
рахунки в банках	1167	56 855	141 619
Витрати майбутніх періодів	1170	128	149
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження Додатку Р

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	563 371	743 561
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	603 464	768 364

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	75 000	75 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	277 719	416 413
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	352 719	491 413
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	315	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	13 695	8 770
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	14 010	8 770
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	34 828
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	20 485	20 087
товари, роботи, послуги	1615	193 343	170 476
розрахунками з бюджетом	1620	13 534	30 387
у тому числі з податку на прибуток	1621	8 049	22 035
розрахунками зі страхування	1625	737	496
розрахунками з оплати праці	1630	2 801	1 854
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	5 790	9 622
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	26	192
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	19	239
Усього за розділом III	1695	236 735	268 181
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	603 464	768 364

Керівник

Головний бухгалтер

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ТАРНАВСЬКИЙ
ЮРІЙ
МАРКОВИЧ
ЕП Алєєвич
Людмила
Іванівна

ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ

Алєєвич Людмила Іванівна

Продовження Додатку Р

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	01	01
			31497076		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2022 р.			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
			Форма № 2 Код за ДКУД 1801003		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 645 627	2 154 270
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 242 947)	(1 890 289)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	402 680	263 981
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	52 256	15 992
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(71 208)	(99 752)
Витрати на збут	2150	(71 619)	(90 275)
Інші операційні витрати	2180	(125 236)	(2 333)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	186 873	87 613
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 359	331
Інші доходи	2240	-	4 595
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(9 352)	(6 215)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(166)	(35)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження Додатку Р

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	178 714	86 289
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(30 020)	(15 521)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	148 694	70 768
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	148 694	70 768

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 858	8 705
Витрати на оплату праці	2505	57 903	80 996
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 054	17 850
Амортизація	2515	26 583	24 186
Інші операційні витрати	2520	165 665	60 623
Разом	2550	268 063	192 360

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ТАРНАВСЬКИЙ
ЮРІЙ
МАРКОВИЧ
ЕП Алейнік
Людмила
Іванівна

ТАРНАВСЬКИЙ ЮРІЙ МАРКОВИЧ

Алейнік Людмила Іванівна

Декларація з податку на додану вартість

Відомість про одержання
(атаман контрольного органу,
дата, вхідної №)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 01 березня 2021 року № 131)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітня
		012	-	Звітня поза
02	Звітний (податковий) період	2 0 3 2	0 9	(рік) (місяць)
03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД"		
		від _____ № _____		
<small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))</small>				
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	31497076		
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	314970704650		
05	Податкова адреса 49106, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА область, місто ДНІПРО, вулиця КАМСЬКА, будинок 64	Почтовий індекс	4 9 1 0 6	
		Телефон	0562310588	
		Електронна адреса		

Декларація подається до _____

(найменування контрольного органу, до якого подається звітність)

(грн)

Код рядка	Код податку	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	
			колонок А	колонок Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7% і 14%, крім ввезення товарів на митну територію України.	x	x
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	5,094,872	1,018,974
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14%	-	-
2		Операції з ввезення товарів на митну територію України	x	x
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування	-	x
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0
4		Нарештньо податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	x	x
4.1	Д1, Д6	основною ставкою	-	-
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.2	Д1, Д6	ставкою 7%	-	-
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
4.3	Д1, Д6	ставкою 14%	-	-
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	-	-
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	-	x
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:	-	x
5.1.1		з рядка 5.1 суми коригування обсягів за такими операціями	-	x
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	x	x
6.1	Д1	основною ставкою	-	-
6.2	Д1	ставкою 7%	-	-
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	-	-
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	-	-
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонок Б)	x	1 018 974

Код рядка	Код податку	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)		Довідковий податковий кредит
			колонок А	колонок Б	
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x	x	
10.1	Д1	за основною ставкою	4,747,690	949,538	
10.2	Д1	за ставкою 7%	1,795	126	
10.3	Д1	за ставкою 14%	-	-	
10.4		за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	x	
11		Ввезення на митну територію України товарів, необоротних активів	x	x	
11.1		за основною ставкою	-	-	
11.2		за ставкою 7%	-	-	
11.3		за ставкою 14%	-	-	
12		Повільнені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	-	-	
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	x	x	
13.1	Д1	за основною ставкою	-	-	
13.2	Д1	за ставкою 7%	-	-	
14	Д1	Коригування податкового кредиту	-9,478	-1,896	
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахування частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковувані операції	-	-	
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	-	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x	-	
16.2		збільшення/зменшення залишків від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x	-	
16.3		збільшення/зменшення залишків від'ємного значення за результатами перевірки контрольного органу*	x	-	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонок Б))	x	947,768	

Продовження Додатку С

Код рядка	Код даних	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	71,206
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	-
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ³ статті 200 ³ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	відлік бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку / небанківському надвачу платіжних послуг	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платіжків, що сплачуються до державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	-

-	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку
-	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	ная про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обчисленні реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
-	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємств (організацій) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
-	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
-	ная про допущення продавцем товарів/послуг помилку при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
-	шт. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	довідження (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:
-	
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання 1 9 . 1 0 . 2 0 2 2

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Юрій ТАРНАВСЬКИЙ

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

2 4 8 4 0 3 8 7 1 0

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Людмила АЛСІНІК

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

5 3 3 2 0 7 7 2 3 0

¹ Зазначитися код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номеру облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Статистична звітність ТОВ «Технооптторг-Трейд»

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ	3	1	4	9	7	0	7	6
-----------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

Державне статистичне спостереження

Статистична конфіденційність забезпечується статтею 29 Закону України "Про офіційну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186² Кодексу України про адміністративні правопорушенняБезкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням: <https://statzvit.ukrstat.gov.ua>ЗВІТ ПРО ПРОДАЖ І ЗАПАСИ ТОВАРІВ (ПРОДУКЦІЇ) В ОПТОВІЙ ТОРГІВЛІ
за 1 квартал 2021 року

Подають:	Термін подання
юридичні особи – територіальному органу Держстату	не пізніше 25-го числа місяця, наступного за звітним періодом

№ 1-опт
(квартальна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
31 травня 2022 р. № 114
(зі змінами, внесені наказом Держстату
від 10 листопада 2022 р. № 279)

Респондент:

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Технооптторг-Трейд»Місцезнаходження (юридична адреса): Україна, 49106, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Камська, будинок 64*(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

Територіальна громада: _____

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса): Україна, 49106, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Камська, будинок 64*(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)*

Територіальна громада: _____

Код території відповідно до Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТГ) за юридичною адресою

U	A	1	2	0	2	0	0	1	0	0	1	0	5	1	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(код території визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Інформація щодо відсутності даних	
У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку – V	<input type="checkbox"/>
Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:	
Не здійснюється вид економічної діяльності, який спостерігається	<input type="checkbox"/>
Одиниця припинена або перебуває в стадії припинення	<input type="checkbox"/>
Здійснюється сезонна діяльність або економічна діяльність, пов'язана з тривалим циклом виробництва	<input type="checkbox"/>
Тимчасово призупинено економічну діяльність через економічні чинники/карантинні обмеження	<input type="checkbox"/>
Проведено чи проводиться реорганізація або передано виробничі фактори іншій одиниці	<input type="checkbox"/>
Відсутнє явище, яке спостерігається	<input type="checkbox"/>

Код рядка	Найменування товарних груп	Обсяг оптового продажу (у натуральному вираженні) за звітний квартал	Оптовий товарооборот (без ПДВ) за звітний квартал, тис.грн	Із гр.2 оптовий товарооборот (без ПДВ) від продажу іншим підприємствам оптової торгівлі, за звітний квартал, тис.грн (гр.3 ≤ гр.2)	Із гр.2 оптовий товарооборот (без ПДВ) від продажу товарів, що вироблені на території України, за звітний квартал, тис.грн (гр.4 ≤ гр.2)	Запаси товарів (у натуральному вираженні) на кінець звітного кварталу	Запаси товарів (без ПДВ) на кінець звітного кварталу, тис.грн
		(якщо гр.1 ≥ 0, то гр.2 ≥ 0 і навпаки)		(якщо гр.5 ≥ 0, то гр.6 ≥ 0 і навпаки)			
A	B	1	2	3	4	5	6
299	Продовольчі товари (ряд.299 гр.2, 3, 4, 6 = сумі ряд.201–204, 206, 212–221)	X				X	
201	М'ясо та м'ясні продукти, т						
202	Продукти молочні, масло та сири, т						
203	Яйця, тис.грн	X				X	
204	Олії та жири харчові, т (ряд.204 ≥ ряд.205)						
205	у тому числі олії рослинні, т						
206	Напої алкогольні, тис.грн (ряд.206 гр.2, 3, 4, 6 = сумі ряд.207–211)	X				X	
207	у тому числі напої алкогольні дистильовані, тис.дал						
208	вина зі свіжого винограду, сушло виноградне, тис.дал						
209	сидр та вина плодово-ягідні інші, тис.дал						
210	вермут та інші ароматизовані вина зі свіжого винограду, тис.дал						
211	пиво, крім відходів пивоваріння, тис.дал						
212	Води мінеральні та напої безалкогольні й соки фруктові та овочеві, тис.грн	X				X	
213	Вироби тютюнові, крім відходів тютюну, млн.шт						
214	Вироби хлібобулочні та кондитерські борошняні, т						

Продовження Додатку Т

Код рядка	Найменування товарних груп	Обсяг оптового продажу (у натураль-ному вираженні) за звітний квартал	Оптовий товарооборот (без ПДВ) за звітний квартал, тис.грн	Із гр.2 оптовий товарооборот (без ПДВ) від продажу іншим підприємствам оптової торгівлі, за звітний квартал, тис.грн (гр.3 ≤ гр.2)	Із гр.2 оптовий товарооборот (без ПДВ) від продажу товарів, що вироблені на території України, за звітний квартал, тис.грн (гр.4 ≤ гр.2)	Запаси товарів (у натураль-ному вираженні) на кінець звітного кварталу	Запаси товарів (без ПДВ) на кінець звітного кварталу, тис.грн
		(якщо гр.1 ≥ 0, то гр.2 ≥ 0 і навпаки)				(якщо гр.5 ≥ 0, то гр.6 ≥ 0 і навпаки)	
А	Б	1	2	3	4	5	6
215	Цукор, т						
216	Вироби кондитерські цукрові та шоколад, т						
217	Кава, чай, какао та прянощі, кг						
218	Риба, ракоподібні та молоски, т						
219	Фрукти та овочі, перероблені, т						
220	Фрукти та овочі свіжі, т						
221	Інші продовольчі товари, тис.грн (ряд.221 гр.2, 3, 4, б ≥ сумі ряд.222–226)	X				X	
222	у тому числі рис, т						
223	борошно, т						
224	крупи та борошно грубого помелу, т						
225	вироби макаронні, т						
226	сіль харчова, т						

Код рядка	Найменування товарних груп	Обсяг оптового продажу (у натураль-ному вираженні) за звітний квартал	Оптовий товарооборот (без ПДВ) за звітний квартал, тис.грн	Із гр.2 оптовий товарооборот (без ПДВ) від продажу іншим підприємствам оптової торгівлі, за звітний квартал, тис.грн (гр.3 ≤ гр.2)	Із гр.2 оптовий товарооборот (без ПДВ) від продажу товарів, що вироблені на території України, за звітний квартал, тис.грн (гр.4 ≤ гр.2)	Запаси товарів (у натураль-ному вираженні) на кінець звітного кварталу	Запаси товарів (без ПДВ) на кінець звітного кварталу, тис.грн
		(якщо гр.1 ≥ 0, то гр.2 ≥ 0 і навпаки)				(якщо гр.5 ≥ 0, то гр.6 ≥ 0 і навпаки)	
А	Б	1	2	3	4	5	6
399	Непродовольчі товари (ряд.399 гр.2, 3, 4, б = сумі ряд.300–305, 309–325, 327–331, 333, 337, 340, 350–364)	X				X	
300	Засоби автотранспортні легкові, шт						
301	Засоби автотранспортні вантажні, шт						
302	Шини та камери гумові для транспортних засобів, шт	1 173 728	8 120 210			1 007 858	371 888
303	Деталі та приладдя для засобів автотранспортних, тис.грн	X				X	
304	Мотоцикли, деталі та приладдя для них, тис.грн	X				X	

Державне статистичне спостереження

Статистична конфіденційність забезпечується
статтею 29 Закону України "Про офіційну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

Безкоштовний сервіс для електронного звітування "Кабінет респондента" за посиланням: <https://statzvit.ukrstat.gov.ua>

ЗВІТ ІЗ ПРАЦІ у січні 2022 р.

(назва звітнього місяця)

Подають:	Термін подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб	не пізніше 7-го числа місяця, наступного за звітним періодом
– територіальному органу Держстату	

№ 1-ПВ
(місячна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
12 травня 2022 р. № 87
(зі змінами, внесеними наказом Держстату
від 10 листопада 2022 р. № 279)

Респондент:

Найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Техноопторг-Трейд»

Місцезнаходження (юридична адреса): Україна, 49106, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вулиця Камська, будинок 64
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок,

площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Територіальна громада: _____

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса): _____

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок,

площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Територіальна громада: _____

Код території відповідно до Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад (КАТОТГ) за адресою здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності

U	A	1	2	0	2	0	0	1	0	0	1	0	5	1	2	8	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(код території визначається автоматично в разі подання форми в електронному вигляді)

Продовження Додатку Т

Номер структурного підрозділу

Найменування структурного підрозділу _____

Вид економічної діяльності структурного підрозділу _____

Код виду економічної діяльності за КВЕД структурного підрозділу 4 5 3 1
(код виду економічної діяльності визначається автоматично в разі певних форм електронному вигляді)

Інформація щодо відсутності даних

У випадку відсутності даних необхідно поставити у прямокутнику позначку – V

Зазначте одну з наведених нижче причин відсутності даних:

- Не здійснюється вид економічної діяльності, який спостерігається
- Одиниця припинена або перебуває в стадії припинення
- Здійснюється сезонна діяльність або економічна діяльність, пов'язана з тривалим циклом виробництва
- Тимчасово призупинено економічну діяльність через економічні чинники/карантинні обмеження
- Проведено чи проводиться реорганізація або передано виробничі фактори іншій одиниці
- Відсутнє явище, яке спостерігається

Розділ I. Кількість працівників, робочий час і фонд оплати праці

Назва показників	Код рядка	За звітний місяць
А	Б	1
Фонд оплати праці усіх працівників, тис.грн (з одним десятковим знаком)	1020	25000
Сума податку з доходів фізичних осіб, що відрахована з фонду оплати праці усіх працівників (крім тимчасової непрацездатності), тис.грн (з одним десятковим знаком)	1030	4500
Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб (у цілих числах)	1040	753
Кількість відпрацьованого робочого часу штатними працівниками, люд.год (у цілих числах)	1060	160
Фонд оплати праці штатних працівників, тис.грн (з одним десятковим знаком) (із ряд. 1020)	1070	40000

Звіт незалежного аудитора



аудиторська фірма
Стандарт-Аудит
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництву та учасникам
 ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТЕХНООПТТОРГ-ТРЕЙД», код ЄДРПОУ: 31497076 (за текстом іменоване – Товариство), за 2022 рік, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), а саме:

- звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року;
- звіт про сукупний дохід за 2022 рік;
- звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіт про власний капітал за 2022 рік;
- примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996 –XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

1. Станом на 31.12.2022р. у звіті про фінансовий стан Товариства у складі основних засобів відображені повністю амортизовані об'єкти основних засобів з нульовою залишковою вартістю, первісна вартість яких складає **28 258 тис.грн.** Повністю амортизовані основні засоби продовжують використовуватись в господарській діяльності Товариства, що може свідчити про невідповідність облікових оцінок вимогам МСБО 16 «Основні засоби». Управлінський персонал не переглядав попередні оцінки та не визначив відповідність залишкової вартості таких об'єктів їх справедливій вартості. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо справедливої вартості зазначених основних засобів. Через це обмеження, ми не мали можливості оцінити вартісний вплив можливого коригування балансової вартості основних засобів на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився зазначеною датою, але вважаємо що цей вплив може бути суттєвим для цієї фінансової звітності.

2. У складі дебіторської заборгованості по авансам сплаченим за товари станом на 31.12.2022р. відображена заборгованість за договором про переведення боргу №190/1/2022 від 23.02.2022р. у сфері зовнішньоекономічної діяльності в сумі **367 тис.євро**, що є еквівалентом **14 313 тис.грн.** (Примітка 15). Дана заборгованість повинна обліковуватись у складі іншої поточної заборгованості у звіті про фінансовий та зменшена на суму резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні ризики не розраховувався, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». На дату цього висновку заборгованість погашена.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2022 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕХНООПТОРГ - ТРЕЙД»



Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, які оприлюднені українською мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України (надалі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Опис аудиторських процедур
<p>Наявність та оцінка поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги</p> <p>Розкриття інформації щодо поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги викладено в пункті 26 Приміток до фінансової звітності за 2022 рік.</p> <p>Ця стаття має суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства.</p>	<p>Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:</p> <ul style="list-style-type: none"> - розглянули облікову політику Товариства щодо визнання зобов'язань; - провели ідентифікацію пов'язаних сторін, а також надали запити управлінському персоналу та отримали письмові заповнення щодо повноти розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності відповідності до вимог МСБО 2; «Розкриття інформації про пов'язані сторони»; - надали запити щодо підтвердження заборгованостей за операціями з пов'язаними сторонами; - отримали та проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Товариства. - виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення зобов'язань; - перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2022 рік, в тому числі із пов'язаними особами; - виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості. <p>Зважаючи на отримані нами докази ми дійшли висновку про належне розкриття відповідної інформації.</p>

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу користувачів цього звіту на Примітку 2 «Безперервність діяльності» та 41 «Події після дати балансу» в фінансовій звітності, що діяльність Товариства, як і діяльність інших підприємств в Україні, зазнає та продовжуватиме зазнавати у найближчому майбутньому впливу невизначеності, що спричинена повномасштабною збройною агресією та вторгненням військ російської федерації на територію України, у зв'язку із чим прийнято Указ Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 року щодо в Україні воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, на підставі ст. 20 Закону України «Про правовий режим воєнного стану» від 12 травня

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2022 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕХНООПТОРГ - ТРЕЙД»



2015 року № 389-VIII, керуючись ст. 64 Конституції України, що з урахуванням офіційного листа Торгово-промислової палати України від 28.02.2022р. №2024/02.0-7.1 є форс-мажорними обставинами, воєнний стан продовжено згідно Указу Президента України від 06 лютого 2023 року № 58/2023 «Про продовження воєнного стану в Україні» з 19 лютого 2023 року строком на 90 діб, введені тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб. Внаслідок запровадження воєнного стану для Товариства існують ризики, в тому числі ризик втрати майна (примусове відчуження майна для потреб держави, руйнування майна в результаті бойових дій) та ризик безперервності діяльності.

Можливі вартісні та кількісні значення впливу вказаних питань на момент складання цього звіту визначити та розрахувати не видається за можливе, проте, вони можуть мати негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на роботу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства та що на момент складання цього звіту відсутня суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація, є інформацією, яка не є фінансовою звітністю та ми не висловлюємо в нашому звіті аудитора думку щодо неї та складається з звіту про управління за 2022 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999р.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів суттєвого викривлення іншої інформації, які потрібно було б включити до нашого звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит,

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2022 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕХНООПТОРГ - ТРЕЙД»



проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТИВ

ПРИЗНАЧЕННЯ АУДИТОРА ТА ЗАГАЛЬНА ТРИВАЛІСТЬ ВИКОНАННЯ АУДИТОРСЬКОГО ЗАВДАННЯ

Ми були призначені Наказом №10/3 від 10.03.2023р. для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рішенням виконавчого органу Товариства шляхом укладання Договору №1553 від 20.03.2023р.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2022 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕХНООПТОРГ - ТРЕЙД»



Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 2 роки.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, фінансові ризики, їх моніторинг та заходи щодо зменшення ризиків.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується аудиторськими оцінками ризику суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, найбільш значущими якого є:

- ризик здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- ризик операції з пов'язаними сторонами, зокрема ризик отримання чи реалізації товарів, робіт, послуг за цінами, що відрізняються від звичайних цін; ризик не розкриття або не повного розкриття інформації щодо пов'язаних осіб, операцій з ними та залишки заборгованості щодо цього;
- ризик незастосування справедливої вартості до оцінки активів та зобов'язань, зокрема, відповідність облікової політики вимогам МСФЗ (МСБО) щодо оцінки по справедливій вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.; вибір метода оцінки по справедливій вартості (ринковий, витратний, дохідний), застосування, наскільки це можливо, відкритих ринкових даних. Віднесення оцінки справедливої вартості до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки, та зміни підходів до оцінки, змін між рівнями ієрархії справедливої вартості Ризик не повного розкриття інформації для активів та зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю на періодичній або неперіодичній основі.
- ризик суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, зокрема, оцінювання ймовірності виникнення бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, аналіз бізнес-середовища Товариства, а також засоби та методи контролю;
- ризики, пов'язані зі змінами або збоями в ІТ - середовищі суб'єкта господарювання або потоком ІТ - персоналу, або не внесенням суб'єктом господарювання необхідних оновлень в ІТ - середовище, або несвоєчасне їх внесення.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у:

- фінансових ризиках, у тому числі ризику ліквідності;
- операційних ризиках;
- ризиках, пов'язаних з економічною невизначеністю, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства;

Чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється

В Примітках до річної фінансової звітності Товариство розкрило наступну інформацію:

- інформація щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі викладена в Примітці 3;
- інформація щодо операцій з пов'язаними сторонами розкрита в Примітці 7;
- інформація щодо основних засобів та дебіторської заборгованості розкрита в Примітках 9 та 12,13 – відповідно.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2022 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕХНООПТОРГ - ТРЕЙД»



Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що звітність Товариства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету

Товариство не створювало аудиторський комітет та не покладало виконання його функцій на жодний із органів управління.

Щодо ненадання не аудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми здійснюємо свою діяльність у відповідності до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», з дотриманням інших нормативно-правових актів з питань аудиту та професійних стандартів аудиту. Політика та процедури запроваджені нами унеможливають надання послуг, заборонених статтею 6 цього Закону. Нами не надавались Товариству не аудиторські послуги, заборона на надання яких передбачена статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми підтверджуємо, що є незалежними від Товариства під час проведення аудиту.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту є незалежним від Товариства та здатний висловити об'єктивну думку про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми стверджуємо, що не надавали Товариству жодних послуг, заборонених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та жодних неаудиторських послуг крім аудиту фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31.12.2022р.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності Товариства, процесів обліку та засобів контролю, які використовуються Товариством, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту ми враховували значущість статей окремої фінансової звітності, нашу оцінку ризиків по кожній статті та загальне покриття операцій Товариства нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Ми визначили, який вид роботи по кожній статті повинні виконати, щоб мати змогу зробити висновок, чи отримані достатні та прийнятні аудиторські докази для обґрунтування нашої думки щодо окремої фінансової звітності Товариства в цілому.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності за 2022 рік
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТЕХНООПТОРГ - ТРЕЙД»



ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СТАНДАРТ- АУДИТ».
Код ЄДРПОУ: 23980886.

Вебсайт: <http://www.standart-audit.com/>

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ- АУДИТ» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес під №1259.

Телефон: +38 (044) 469 07 17.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Павлов Владислав Владиславович, якого включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100116.

Ключовий партнер завдання з аудиту
Владислав Павлов



Місце складання аудиторського звіту: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, 19-Б.

Дата складання аудиторського звіту: «31» травня 2023 року

Додаток X

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361 ТОВ «Технооптторг-Трейд» за вересень 2021р.

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
361						
Автоалеф ТОВ 43985356			7842,00	7842,00		
Агросервіс-Інвест ТОВ 31961688	5000,40		180,00	5180,40		
Альбїон Інжинїринг ТОВ 43382580			16499,10	16499,10		
Будїнженермережа-5 ПАТ 04013407			18722,70	18722,70		
Дор Ідеал Буд ТОВ 41948218			16622,40	16622,40		
Ековтор-Транс ТОВ 38956700			26682,90	26682,90		
Інвікта Фасад Буд ТОВ 35850437			10377,00	10377,00		
Нафтогазмонтаж ТОВ			144768,00	144768,00		
Незалежна Енергетична Компанія ТОВ 42707933			13332,00	13332,00		
Нова Англія Білдінг ТОВ 40167895			10326,00	10326,00		
Пауер Тех Груп ТОВ 41212629			31605,00	31605,00		
Спец Комплект Постач ТОВ 38680240	650059,50		708424,00	550000,00	808483,50	
Сфера Плюс ПП 31864142	276008,12		73671,60	90000,00	259679,72	
Центр ВП ТОВ 34099325	312211,04		50129,40	157012,94	205327,50	
Разом	1 243 279,06		1 129 182,10	1 098 970,44	1 273 490,72	

Джерело: дані підприємства

