

Київський столичний університет імені Бориса Грінченка
Факультет економіки та управління
Кафедра фінансів

«Допущено до захисту»
Завідувач кафедри фінансів

д.е.н., професор
_____ Андрій РАМСЬКИЙ
« ____ » _____ 2025 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня «бакалавр»

Спеціальність 072 Фінанси, банківська справа та страхування

**Тема «Фінансове планування та бюджетування як інструмент оптимізації
діяльності підприємств»**

Виконав
студент групи
Зарицький Максим Денисович
(П.І.Б)

(підпис)
Науковий керівник
д.е.н., професор, професор кафедри
фінансів
(науковий ступінь, вчене звання)
Житар Максим Олегович
(П.І.Б)

Київ – 2025

Київський столичний університет імені Бориса Грінченка

Факультет економіки та управління

Кафедра фінансів

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

Завідувач кафедри фінансів
науковий ступінь, вчене звання

_____ Андрій РАМСЬКИЙ

ЗАВДАННЯ НА ВИКОНАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ
студенту групи _____

(шифр групи)

_____ (прізвище, ім'я, по батькові)

**Тема роботи «Фінансове планування та бюджетування як інструмент
оптимізації діяльності підприємств»**

1. Вихідні дані: Наукові та нормативно-правові джерела з питань фінансового планування та бюджетування, фінансові звіти ТОВ «АККОРДГРУП».
2. Основні завдання: Визначити теоретичні аспекти фінансового планування та бюджетування; Проаналізувати фінансову діяльність ТОВ «АККОРДГРУП»; Розробити напрями удосконалення бюджетної політики ТОВ «АККОРДГРУП».
3. Пояснювальна записка: Сутність і значення фінансового планування в діяльності підприємств; Бюджетування як складова фінансового планування підприємств; Загальна характеристика ТОВ «АККОРДГРУП»; Оцінка системи фінансового планування та бюджетування на ТОВ «АККОРДГРУП»; Шляхи удосконалення фінансового планування та бюджетування.
4. Графічні матеріали: потрібна презентація
5. Додатки: Витяг з ЄДР ТОВ "АККОРДГРУП"; Статут ТОВ "АККОРДГРУП"; Фінансова звітність ТОВ "АККОРДГРУП" за 2022-2024.
6. Строк подання роботи на кафедру «____» _____ 20__ р.

Науковий керівник

Завдання прийняв до виконання

_____ науковий ступінь, вчене звання П.І.Б.

_____ «__» _____ 2025 р.

Індивідуальний робочий план виконання кваліфікаційної роботи

ІНДИВІДУАЛЬНИЙ ПЛАН ВИКОНАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ
студента групи _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

Тема роботи «Фінансове планування та бюджетування як інструмент оптимізації діяльності підприємств»

№ зп	Види роботи, завдань, заходів	Термін виконання	Відмітка про виконання
1	Постановка задачі. Предмет, мета, завдання		
2	Робота з джерелами за темою роботи		
3	Визначення змісту кваліфікаційної роботи		
4	Теоретико-методологічний розділ:		
	– теоретичні аспекти досліджуваного питання		
	– літературний огляд та аналіз історичного досвіду		
	– методичні підходи до вивчення проблеми		
5	Дослідницько-аналітичний розділ:		
	– опис основних параметрів та характеристик предмета дослідження		
	– ґрунтовний аналіз предмета дослідження		
	– механізми, методики, моделі й рекомендації для вдосконалення проблеми		
6	Проектно-рекомендаційний розділ:		
	– аналіз результатів дослідження та механізм (або методичне забезпечення) рішення проблеми дослідження		
	– визначення напрямків удосконалення або розвитку сфери фінансово-кредитних відносин, що є предметом аналізу		
	– конкретні науково обґрунтовані пропозиції щодо поліпшення предмета дослідження		
7	Висновки		
8	Оформлення кваліфікаційної роботи		
9	Подання роботи на відгук		
10	Рецензування		
11	Підготовка до захисту		
12	Захист кваліфікаційної роботи		

«Затверджую»
Науковий керівник

(підпис)

Індивідуальний план склав

(підпис студента)

«__» _____ 2025 р.

«__» _____ 2025 р.

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота: 61 с., 18 рис., 16 табл., 34 посилання.

Актуальність: актуальність теми зумовлена потребою підприємств ефективно управляти фінансами в умовах економічної нестабільності, що вимагає удосконалення підходів до фінансового планування та бюджетування.

Об'єкт дослідження: процес фінансового планування та бюджетування на підприємстві.

Предмет дослідження: напрями оптимізації бюджетної політики ТОВ «АККОРДГРУП».

Мета роботи: на основі зарубіжних та вітчизняних традиційних підходів до фінансового планування та бюджетування розробити напрями удосконалення бюджетної політики на прикладі ТОВ «АККОРДГРУП» для оптимізації його діяльності.

Основні завдання:

1. Визначити теоретичні аспекти фінансового планування та бюджетування.
2. Надати оцінку фінансової діяльності ТОВ «АККОРДГРУП».
3. Розробити напрями удосконалення бюджетної політики ТОВ «АККОРДГРУП».

У роботі узагальнено сутності та взаємозв'язок фінансового планування та бюджетування; досліджено фінансово-економічний стан ТОВ «АККОРДГРУП»; складено прогнозовані бюджети ТОВ «АККОРДГРУП» при різних сценаріях; сформовано напрями удосконалення бюджетної політики ТОВ «АККОРДГРУП».

Результати даної роботи можуть бути використані для оптимізації діяльності ТОВ «АККОРДГРУП» або подібних підприємств.

Ключові слова: фінансове планування, бюджетування, бюджетна політика, оптимізація, фінансова стратегія, економічний аналіз, сценарний аналіз, підприємство, управління фінансами, фінансова безпека.

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТУ ОПТИМІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

1.1. Сутність і значення фінансового планування в діяльності підприємств

1.2. Бюджетування як складова фінансового планування підприємств

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ І БЮДЖЕТУВАННЯ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «АККОРДГРУП»

2.1. Загальна характеристика ТОВ «АККОРДГРУП»

2.2. Оцінка системи фінансового планування та бюджетування на ТОВ
«АККОРДГРУП»

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Актуальність теми фінансового планування та бюджетування зумовлена необхідністю ефективного використання обмежених фінансових ресурсів у сучасних умовах економічної нестабільності та глобалізації. У зв'язку з постійними змінами на ринку, будь-яке підприємство повинно використовувати фінансове планування та бюджетування для оптимізації витрат, підвищення ефективності управління та забезпечення стабільності бізнесу.

Наукові підходи до фінансового планування та бюджетування були розроблені багатьма дослідниками. Так, роботи таких вчених, як Вахович І. М. (2023), Веретенникова Г. Б. (2020), Єрохін С. А (2020), Кальченко, О. (2022) та Маркіна Н. Ю. (2021) внесли значний вклад у розробку теоретичних засад та практичних рекомендацій щодо управління фінансами на підприємствах. Проте, залишається чимало нерозв'язаних питань, зокрема, щодо адаптації моделей фінансового планування до особливостей національних ринків, впливу глобальних економічних змін на фінансову стабільність підприємств і необхідності інтеграції сучасних інформаційних технологій у процес бюджетування.

Мета кваліфікаційної роботи – на основі зарубіжних та вітчизняних традиційних підходів до фінансового планування та бюджетування розробити напрями удосконалення бюджетної політики на прикладі ТОВ «АККОРДГРУП» для оптимізації його діяльності.

Виходячи з мети, у роботі були поставлені та вирішені наступні *завдання*:

- визначити та узагальнити сутність фінансового планування, його функції, етапи та методи;
- розкрити суть бюджетування у контексті фінансового планування та визначити його функції, принципи і методи;

- визначити мету, основні напрями та принципи діяльності ТОВ «АККОРДГРУП»;
- окреслити клієнтів та партнерів підприємства;
- описати організаційну структуру ТОВ «АККОРДГРУП» та функції його підрозділів;
- дослідити участь компанії в державних закупівлях;
- проаналізувати динаміку фінансово-економічних показників ТОВ «АККОРДГРУП»;
- оцінити структуру активів та пасивів підприємства;
- дослідити показники фінансового стану ТОВ «АККОРДГРУП», зокрема рентабельність;
- оцінити динаміку доходів та видатків підприємства;
- надати оцінку фінансовій безпеці підприємства;
- виявити недоліки фінансового планування та бюджетування в ТОВ «АККОРДГРУП».
- визначити довгострокову ціль ТОВ «АККОРДГРУП» у сфері фінансового планування та бюджетування;
- здійснити сценарний аналіз ключових показників діяльності підприємства;
- розробити планові виробничі та витратні бюджети для різних сценаріїв розвитку;
- скласти бюджети руху грошових коштів, а також доходів і витрат компанії з урахуванням варіативності сценаріїв;
- сформулювати стратегічні, тактичні та операційні цілі для досягнення загальної мети ТОВ «АККОРДГРУП».

Об'єктом даного дослідження виступає процес фінансового планування та бюджетування на підприємстві. *Предметом* роботи є напрями оптимізації бюджетної політики ТОВ «АККОРДГРУП».

У кваліфікаційній роботі застосовуються наступні науково-теоретичні та емпіричні методи: узагальнення, логіко-аналітичний метод, аналіз і синтез

результатів, порівняння, статистичний метод, індукція та дедукція, економіко-математичне моделювання та сценарний аналіз.

Практична цінність одержаних результатів полягає в розробці рекомендацій для удосконалення бюджетної політики ТОВ «АККОРДГРУП». Застосування запропонованих напрямів дозволить оптимізувати фінансову діяльність підприємства, підвищити ефективність бюджетування та планування. Результати дослідження також можуть бути використані для вдосконалення бюджетних процесів у подібних компаніях.

Інформаційною базою виступають фінансові звіти ТОВ «АККОРДГРУП», наукові роботи вітчизняних та зарубіжних авторів, підручники, монографії, навчальні посібники, Закони України та Інтернет-джерела.

Кваліфікаційна робота містить вступ, три розділи основної частини, висновки, перелік використаних джерел та додатки. Загальний обсяг роботи становить 61 сторінку, до нього увійшли 16 таблиць, 18 рисунків та 3 додатки. Список використаних джерел становить 34 найменувань.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТУ ОПТИМІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ

1.1. Сутність і значення фінансового планування в діяльності підприємств

Фінансове планування є невід'ємним елементом стратегічного управління підприємством, який дозволяє ефективно організовувати фінансові ресурси для досягнення поставлених цілей. Воно охоплює процес визначення інвестиційних та фінансових потреб підприємства з урахуванням його розвитку та економічних умов.

Оскільки фінансові ресурси обмежені, правильно побудований фінансовий план допомагає оптимізувати використання цих ресурсів, мінімізувати ризики та забезпечити стабільне функціонування підприємства. В умовах постійних змін на ринку та економічної нестабільності, фінансове планування набуває особливої важливості для забезпечення сталого розвитку та конкурентоспроможності підприємства.

Існує низка підходів до визначення терміну «фінансове планування». Дане поняття стало предметом досліджень як вітчизняних, так і зарубіжних науковців. Різні визначення та трактування терміну «фінансове планування» наведено у табл. 1.1.

Спільним аспектом у всіх наведених визначеннях є те, що фінансове планування розглядається як систематичний процес, який включає встановлення фінансових цілей підприємства, аналіз його поточного фінансового стану, а також розробку і впровадження заходів, спрямованих на досягнення цих цілей. Цей процес також враховує стратегічні завдання підприємства, що забезпечує стабільне фінансове зростання в умовах змін на ринку.

Визначення терміну «фінансове планування» в науковій літературі

Автор(и)	Визначення
Г. Б. Веретенникова, В. В. Томах, І. М. Геращенко [6, с. 68]	«Фінансове планування є процесом планування надходжень і використання фінансових ресурсів, встановлення оптимального співвідношення в розподілі доходів підприємства»
Н. С. Ситник, С. Д. Смолінська, І. Ф. Ясіновська [28, с. 246]	«Фінансове планування – це процес розробки системи фінансових планів, який полягає у визначенні фінансових цілей, встановленні ступеня відповідності цих цілей поточному фінансовому стану підприємства та формулюванні послідовності дій, спрямованих на досягнення поставлених цілей»
Б. В. Дергалюк, Н. С. Деркач [9, с. 2]	«Фінансове планування ... пов'язане з ресурсним чинником – формуванням, розміщенням і використанням фінансових ресурсів та отриманням прибутку на вкладений у господарську діяльність капітал»
Л. Г. Мельник, О. І. Карінцева [10, с. 137]	«Фінансове планування – це науковий процес обґрунтування на певний період руху фінансових ресурсів підприємства і відповідних фінансових відносин»
І. М. Вахович [5, с. 63]	«Роль фінансового планування у фінансовому менеджменті визначається фінансовими цілями підприємства, встановленням рівня відповідності цих цілей його поточному фінансовому стану та розробкою заходів для досягнення поставлених цілей»
NIOS [34, с. 6]	Фінансове планування – це процес визначення інвестиційних та фінансових потреб підприємства з урахуванням його цілей росту.
Б. Р. Тулсі [33, с. 2]	Фінансове планування – це процес досягнення цілей через належне управління фінансами.

Джерело: складено автором на основі зазначених джерел.

Узагальнюючи, фінансове планування являється системою дій, спрямованих на встановлення фінансових цілей, аналіз наявних ресурсів і визначення способів їх оптимального розподілу для забезпечення стабільності та розвитку підприємства.

Фінансове планування є необхідним для стабільної роботи підприємства, оскільки допомагає зменшити ризики, забезпечити ефективне управління ресурсами, покращити матеріальну базу та соціальні умови в колективі завдяки раціональному розподілу ресурсів, прогнозуванню доходів і витрат, оптимізації фінансових потоків та контролю за їх використанням.

Визначимо функції фінансового планування [23, с.4]:

- *спрощення процесів* – допомагає структурувати фінансову діяльність, роблячи її більш зрозумілою та керованою;
- *стимулювання розвитку* – сприяє підвищенню ефективності роботи підприємства та мотивує до досягнення фінансових цілей;
- *прогнозування* – дозволяє передбачати фінансові результати та оцінювати можливі ризики;
- *фінансова безпека* – забезпечує стабільність та захист підприємства від фінансових загроз;
- *оптимізація* – допомагає знайти найбільш ефективні способи розподілу фінансів;
- *координація* – забезпечує гармонійну взаємодію між різними відділами підприємства;
- *моніторинг* – дає змогу контролювати виконання фінансових планів та вносити необхідні зміни;
- *офіційне оформлення* – створює необхідну документацію для обґрунтування фінансових рішень;
- *розвиток фінансових навичок* – сприяє підвищенню фінансової грамотності керівників та працівників.

Виходячи з зазначених функцій, фінансове планування в діяльності підприємств є основою для стратегічного розвитку, оскільки воно інтегрує всі аспекти фінансового управління, забезпечує узгодженість дій та підтримує стабільність у умовах змінного економічного середовища.

Фінансове планування на підприємстві охоплює стратегічний, поточний та оперативний рівні, що забезпечує комплексний підхід до управління фінансовими ресурсами – від визначення довгострокових цілей і розробки річних фінансових планів до контролю за короткостроковими фінансовими потоками та виконанням окремих господарських операцій.

На рис. 1.1 наведено повний цикл етапів фінансового планування на підприємстві.

I етап: Стратегічне планування

- визначення довгострокових фінансових цілей підприємства;
- вибір найбільш ефективних шляхів досягнення цих цілей;
- формування загальної фінансової стратегії для забезпечення ресурсами.

II етап: Поточне планування

- розробка річних фінансових планів, що деталізують стратегічні напрями;
- визначення обсягів та джерел фінансування для розвитку підприємства;
- структурування доходів і витрат підприємства;
- прогнозування ключових фінансово-господарських показників на поточний рік.

III етап: Оперативне планування

- розробка короткострокових фінансових планів;
- регулювання надходжень і витрат коштів в межах окремих фінансових процесів;
- управління фінансами для конкретних господарських операцій та інвестиційних проектів.

Рис. 1.1. Етапи фінансового планування на підприємстві

Джерело: складено автором на основі [24].

Слід зазначити, що фінансове планування є безперервним процесом, оскільки стратегія підприємства може коригуватися в процесі його діяльності задля адаптації до змін на ринку.

Існують різні методи фінансового планування – це способи або технічні прийоми, які застосовуються для вирішення задач планування та розрахунку числових значень прогнозних показників стратегічних програм і планів [28, с. 243].

На вибір методів фінансового планування впливають кілька ключових чинників:

1. *Мета планування* – визначення стратегічних, поточних чи оперативних цілей планування.

2. *Масштаб підприємства* – для великих організацій з розвиненою структурою та складними фінансовими потоками застосовуються комплексні та деталізовані методи.

3. *Тип діяльності* – специфіка галузі визначає підхід до планування, оскільки різні сектори економіки вимагають різних методичних підходів.

4. *Рівень деталізації* – потреба у точності прогнозів і глибокому аналізі фінансових показників зумовлює вибір методів, які забезпечують відповідний рівень деталізації.

5. *Інформаційні технології* – доступність сучасних інформаційних систем дозволяє застосовувати складні методи, зокрема для автоматизації розрахунків і інтеграції даних.

6. *Зовнішнє середовище* – зміни в економічних умовах, законодавчі ініціативи, конкурентне середовище вимагають адаптації фінансових методів.

7. *Фінансова стабільність підприємства* – рівень фінансової стійкості організації визначає можливість використання гнучких, стабільних або ризикованих підходів у фінансовому плануванні.

У табл. 1.2 наведені основні методи фінансового планування, їхній опис, переваги та недоліки.

Кожен із методів фінансового аналізу має свої переваги та обмеження, що визначають їхню ефективність у різних умовах. Нормативний метод простий у використанні, але малоефективний у змінному середовищі, тоді як розрахунково-аналітичний метод дозволяє робити точніші прогнози, хоча й потребує значних ресурсів. Економічний аналіз допомагає виявити внутрішні резерви підприємства, але не враховує зовнішні фактори, а економіко-математичне моделювання забезпечує високу деталізацію, проте складне у застосуванні.

Таблиця 1.2

Характеристика методів фінансового планування

Метод	Опис	Переваги	Недоліки
<i>Нормативний метод</i>	Використання фінансових норм та нормативів для розрахунку потреби в фінансових ресурсах та джерелах їх формування.	Простота у використанні при наявності науково обґрунтованих і стабільних нормативів.	Обмежена ефективність через непридатність у змінних умовах.
<i>Розрахунково-аналітичний метод</i>	Вимагає аналізу фінансових показників минулих періодів для розрахунку показників на майбутнє.	Забезпечує прогнозування на основі реальних даних і детального аналізу.	Трудомісткий, потребує значного часу і зусиль для аналізу та наявності кваліфікованих спеціалістів.
<i>Економічний аналіз</i>	Дозволяє визначити основні тенденції зміни вартісних показників та внутрішніх резервів підприємства.	Дає змогу виявити внутрішні тенденції розвитку підприємства.	Не враховує тенденцій розвитку зовнішнього середовища
<i>Економіко-математичне моделювання</i>	Використання математичних моделей для прогнозування фінансових показників та їх взаємозв'язків.	Точність прогнозування завдяки математичним моделям; забезпечує високу деталізацію.	Потребує спеціальних знань і ресурсів для розробки моделей, може бути складним для застосування.

Джерело: складено автором на основі [6, 18].

Існує низка основних інструментів фінансового планування, які використовуються підприємствами для досягнення фінансових цілей, оптимізації витрат і забезпечення стабільності:

1. *Фінансове прогнозування* [18, с. 7] є процесом оцінки майбутніх фінансових результатів на основі аналізу поточної ситуації та прогнозів змін у майбутньому. Це включає в себе передбачення грошових потоків, доходів,

витрат і прибутків, а також дозволяє визначити можливі фінансові ризики та розглянути варіанти розвитку подій.

2. *Аналіз беззбитковості* [31] використовується для розрахунку точки, при якій доходи підприємства дорівнюють його витратам, тобто підприємство не зазнає збитків і не отримує прибутку. Це дозволяє зрозуміти, скільки товарів або послуг потрібно продати, щоб покрити всі витрати.

3. *Фінансові моделі* [30], такі як моделі грошових потоків і рентабельності, застосовуються для прогнозування важливих фінансових показників, таких як ліквідність та рентабельність. Вони використовують різноманітні математичні підходи для аналізу фінансових результатів.

4. *Дисконтування грошових потоків* [29] дозволяє оцінити вартість підприємства або проекту з урахуванням часу та ризиків. Він допомагає перевести майбутні грошові потоки в їх поточну вартість, що є важливим для прийняття інвестиційних рішень.

4. *Планування капітальних витрат* [22, с. 6] зосереджується на визначенні потреби в коштах для придбання або оновлення основних засобів, таких як нерухомість та обладнання. Цей процес також передбачає пошук джерел фінансування для таких витрат.

5. *Моделі варіантного планування* дають можливість аналізувати кілька можливих сценаріїв розвитку подій (наприклад, оптимістичний, песимістичний і базовий) і оцінювати, як зміни в зовнішньому середовищі можуть вплинути на фінансовий стан підприємства.

6. *Кошторис витрат* [28, с. 133] допомагає оцінити витрати на конкретні дії або проекти. Він охоплює витрати на матеріали, робочу силу, послуги та інші аспекти, що є важливими для планування діяльності підприємства.

7. *Ключові фінансові показники*, такі як рентабельність, ліквідність та оборотність активів, є основними інструментами для оцінки ефективності фінансового планування.

8. Системи автоматизації фінансового планування [12] – системи, дозволяють інтегрувати фінансове планування в загальну систему управління підприємством. Вони автоматизують процеси створення бюджетів, контролю витрат та збору фінансової звітності.

На рис. 1.2 представлено класифікацію інструментів фінансового планування за відповідними методами (див. табл. 1.2).

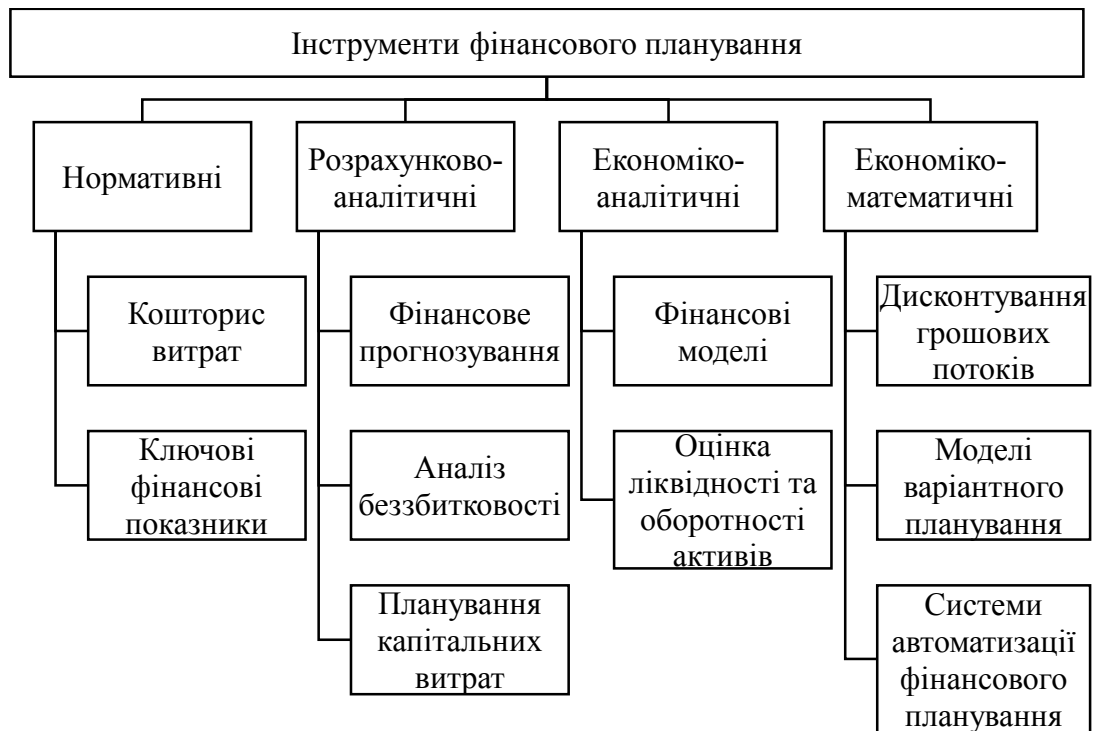


Рис. 1.2. Класифікація інструментів фінансового планування за методами

Джерело: складено автором на основі [12, 18, 22, 28, 29, 31].

Кожен інструмент фінансового планування виконує специфічну функцію, проте їхнє комплексне використання забезпечує точне прогнозування, ефективне управління ресурсами та мінімізацію фінансових ризиків. Синергія цих методів також сприяє підвищенню фінансової стійкості та адаптивності підприємства до змін зовнішнього середовища.

1.2. Бюджетування як складова фінансового планування підприємств

Для аналізу взаємозв'язку між фінансовим плануванням та бюджетуванням, спершу доцільно розглянути визначення понять «бюджет» та «бюджетування».

Бюджет, у контексті мікрорівня, є процесом планування доходів та витрат підприємства [4, с. 8]. Основною характеристикою бюджету є визначення очікуваних доходів і відповідних витрат, що фактично є прогнозом фінансових надходжень та витрат для досягнення конкретних цілей.

У свою чергу, бюджетування – це комплекс дій, що включає розробку, виконання, контроль та аналіз бюджету з можливістю його коригування у разі потреби [4, с. 9]. У рамках фінансового планування бюджетування реалізується через бюджетний контроль на підприємстві [4, с. 101], що полягає у порівнянні фактичних результатів діяльності з запланованими показниками, а також у проведенні аналізу відхилень і коригуванні дій при ухваленні управлінських рішень.

До функцій бюджетування у контексті складової фінансового планування відносяться [4 с. 14]:

- *прогнозування доходів і витрат* – бюджетування дозволяє підприємству передбачити, скільки коштів буде отримано і витрачено в майбутньому, що дає змогу планувати фінансові потоки та приймати рішення про необхідність залучення додаткових ресурсів;
- *контроль за фінансовими потоками* – бюджетування дає змогу відстежувати фактичні витрати та доходи, порівнюючи їх із запланованими значеннями, що дозволяє своєчасно виявляти відхилення і вжити коригувальних заходів;
- *розподіл ресурсів* – бюджетування допомагає визначити, куди спрямовуватимуться фінансові ресурси підприємства, і на які напрямки чи підрозділи варто виділяти більші кошти;

- *підвищення ефективності управління* – завдяки бюджетуванню підприємство може оцінювати ефективність своєї діяльності, аналізувати, які заходи дають кращі результати, і коригувати стратегії для досягнення оптимальних фінансових результатів;
- *оцінка фінансових ризиків* – бюджетування дозволяє оцінити можливі ризики, пов'язані з різними фінансовими ситуаціями, і підготувати підприємство до них, шляхом резервування коштів або адаптації плану;
- *визначення фінансових цілей* – бюджет встановлює конкретні фінансові цілі для підприємства, що дає змогу чітко планувати стратегію досягнення цих цілей.

На рис. 1.3 відображено взаємозв'язок між задачами, що визначаються фінансовим плануванням, та функціями бюджетування, які забезпечують їх реалізацію.

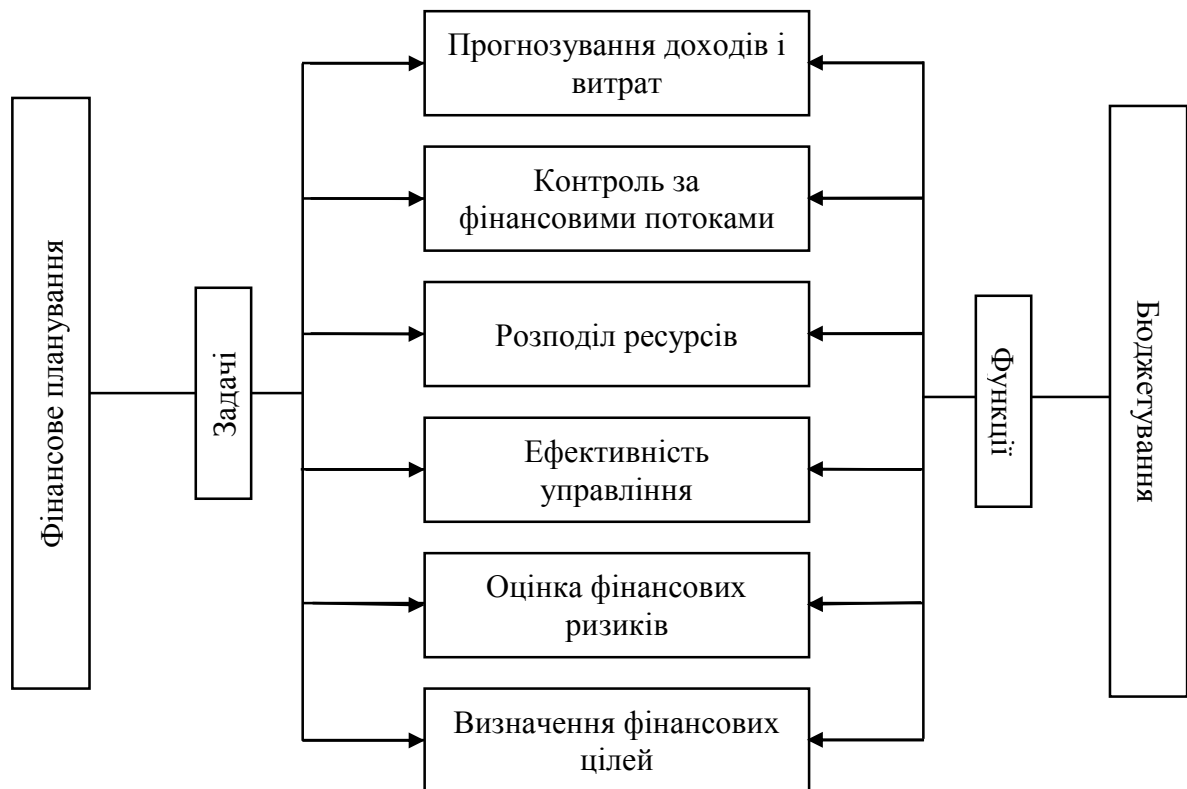


Рис. 1.3. Взаємодія задач фінансового планування та функцій бюджетування

Джерело: складено автором на основі [4, с. 14].

Отже, бюджетування як елемент фінансового планування є ключовим інструментом для прогнозування, контролю, ефективного розподілу ресурсів,

оцінки ризиків та визначення фінансових цілей, що забезпечує досягнення стабільності та успішного управління підприємством.

Відповідно до Бюджетного Кодексу України [2], на макрорівні бюджетний процес охарактеризовано як «регламентований бюджетним законодавством процес складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування щодо їх виконання та контролю за дотриманням бюджетних норм».

Дане визначення можна адаптувати до мікрорівня, трактуючи бюджетний процес на підприємстві як сукупність етапів, що включають розробку, аналіз, затвердження та виконання фінансових планів, а також моніторинг і контроль за досягненням фінансових цілей із врахуванням відповідності внутрішнім фінансовим стандартам та нормативам.

Р.С. Квасницька [b1] пропонує, що при бюджетуванні на промислових підприємствах слід дотримуватися алгоритму, що включає 10 етапів. Характеристика кожного з етапів бюджетного процесу наведена в табл. 1.3.

Як можна побачити, то етапи бюджетного процесу перетинаються з етапами фінансового планування (див. рис. 1.1 та табл. 1.3). По-перше, вони мають спільну мету – ефективне управління фінансовими ресурсами підприємства. По-друге, обидва процеси включають визначення цілей, прогнозування фінансових показників, структурування ресурсів, а також забезпечення координації між різними рівнями управління.

Проте, етапи бюджетування та фінансового планування відрізняються рівнем деталізації та горизонтом планування. Бюджетування зосереджується на коротко- та середньострокових цілях, включаючи аналіз бізнес-процесів, формування бюджетів, їх систематизацію та контроль виконання, тоді як фінансове планування охоплює стратегічне, поточне та оперативне планування, визначаючи, насамперед, довгострокові фінансові цілі, джерела фінансування та загальну фінансову стратегію підприємства.

Таблиця 1.3

Етапи бюджетного процесу на підприємстві

<i>I етап: Розробка тактичних цілей бюджетування</i>
Формування короткострокових цілей підприємства, які обмежують економічні показники, такі як засоби виробництва, продукція та персонал тощо.
<i>II етап: Аналіз бізнес-процесів</i>
Оцінка існуючих процесів на підприємстві для визначення об'єкта системи бюджетування та виявлення ключових процесів.
<i>III етап: Оцінка організаційної структури</i>
Аналіз діяльності підприємства для виявлення проблем і розробка заходів для їх усунення.
<i>IV етап: Затвердження змін в організаційній структурі</i>
Розробка заходів щодо покращення організаційної структури, визначення центрів відповідальності і формування фінансової структури.
<i>V етап: Систематизація бюджетів</i>
Визначення видів бюджетів, їх форм та структури, а також створення схеми консолідації бюджетів.
<i>VI етап: Розробка організаційно-фінансової моделі бюджетування</i>
Створення моделі бюджетування, що включає методи розрахунків і взаємозв'язок показників.
<i>VII етап: Створення бюджетного комітету та затвердження регламенту</i>
Формування комітету, що координує розробку бюджетів, та розробка регламенту для обміну інформацією та контролю.
<i>VIII етап: Підготовка персоналу</i>
Навчання фахівців і створення системи мотивації для виконання бюджетів.
<i>IX етап: Автоматизація бюджетного процесу</i>
Впровадження програмного забезпечення для обчислення бюджетних показників.
<i>X етап: Оцінка ефективності запровадження бюджетування</i>
Оцінка результатів впровадження бюджетної системи і визначення ефекту від її застосування.

Джерело: складено автором на основі [b1].

Фінансове планування та бюджетування здійснюються на основі принципів, які є базовими правилами та підходами до формування, розподілу й контролю фінансових ресурсів підприємства для досягнення його тактичних і стратегічних цілей.

На рис. 1.4 наведено спільні та відмінні риси принципів фінансового планування та бюджетування.

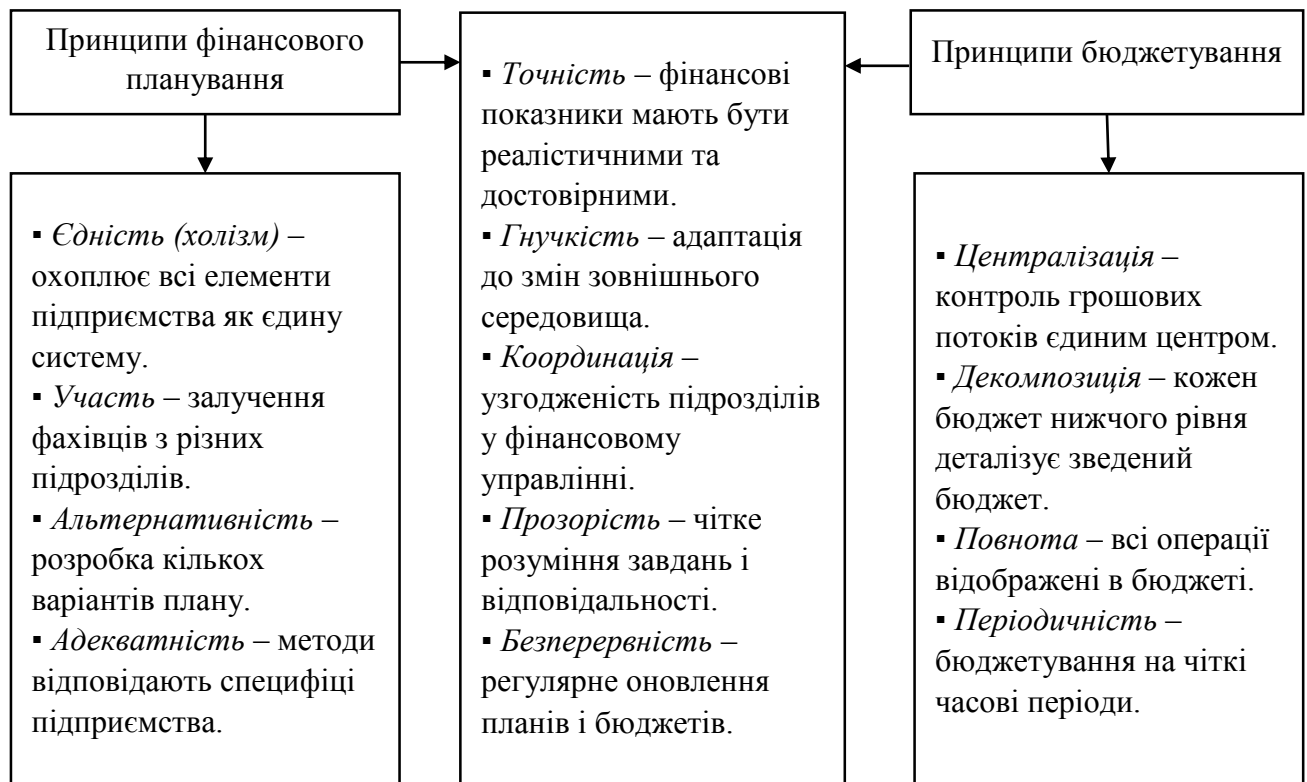


Рис. 1.4. Принципи фінансового планування та бюджетування

Джерело: складено автором на основі [11, 14].

Як було згадано раніше, між фінансовим плануванням та бюджетуванням існують суттєві відмінності. Фінансове планування має стратегічний характер і охоплює всі аспекти фінансової діяльності підприємства, формуючи цілісну систему, тоді як бюджетування зосереджується на конкретних фінансових показниках та деталізує їх для кожного напрямку діяльності.

Фінансове планування більше орієнтоване на розробку кількох варіантів розвитку і вибір оптимальних рішень, в той час як бюджетування передбачає централізацію процесу, з фокусом на спеціалізацію та детальне відображення фінансових потоків у межах конкретних підрозділів або функцій.

Щодо методів бюджетування, зазвичай виділяють такі типи: традиційне, інкрементальне, бюджетування з нуля, процесно-орієнтоване, орієнтоване на результат та бюджетування «за рамками». У табл. 1.4 наведено характеристику методів бюджетування.

Таблиця 1.4

Характеристика методів бюджетування

Метод	Опис	Переваги	Недоліки
<i>Традиційне бюджетування</i>	Розробка різних видів бюджетів для управління компанією, з акцентом на центри витрат та окремі підрозділи.	Простота, зручність, збереження стабільності.	Зосередженість на минулому досвіді без урахування змін у середовищі.
<i>Інкрементальне бюджетування</i>	Бюджетування на основі поточних результатів з урахуванням змін, таких як інфляція чи зміни активності.	Легкість у застосуванні, врахування поточної ситуації.	Відсутність нових ідей, збереження неефективних витрат без перегляду всієї структури.
<i>Бюджетування з нуля</i>	Процес, що починається з нульової бази, де кожен рівень управління обґрунтовує кожен статтю бюджету.	Обґрунтованість витрат, ефективність розподілу ресурсів.	Потребує багато часу і ресурсів на детальне обґрунтування.
<i>Метод процесно-орієнтованого бюджетування</i>	Фокус на плануванні за бізнес-процесами і максимізації вартості підприємства, а не тільки на витратах.	Підвищення ефективності, оптимізація процесів.	Може бути складним для впровадження та вимагати великих зусиль на початковому етапі.
<i>Бюджетування, орієнтоване на результат</i>	Планування витрат залежно від досягнутих результатів, щоб контролювати відповідність витрачених ресурсів до результатів.	Підвищення ефективності витрат, спрямованість на результат.	Може не враховувати непередбачені витрати чи зовнішні зміни.
<i>Бюджетування «за рамками» бюджетів</i>	Гнучкий підхід, що передбачає децентралізоване управління і адаптивність до змін бізнес-середовища.	Здатність швидко адаптуватися до змін, підвищення інноваційності.	Може призводити до нестабільності та ризиків без чіткої організації та контролю.

Джерело: складено автором на основі [7, 15].

Методи бюджетування відрізняються підходами до формування та управління фінансовими ресурсами, що визначає їхню ефективність для різних типів підприємств. Традиційне та інкрементальне бюджетування підходять для стабільних підприємств з передбачуваними доходами та

витратами, наприклад, державних установ або великих корпорацій. Бюджетування з нуля та процесно-орієнтоване бюджетування ефективні для компаній, що прагнуть оптимізувати витрати та підвищити ефективність, зокрема для інноваційних підприємств і стартапів. Бюджетування, орієнтоване на результат, добре підходить для організацій, які працюють на основі проєктного фінансування або в умовах змінного попиту. Гнучке бюджетування «за рамками» бюджетів є оптимальним для динамічних компаній, які працюють в умовах швидко змінюваного ринку.

Висновки до розділу 1

У ході роботи було узагальнено визначення терміну «фінансове планування» на основі праць вітчизняних та зарубіжних науковців. У даній роботі фінансове планування вважається системою заходів, спрямованих на встановлення фінансових цілей, аналіз наявних ресурсів і визначення найефективніших шляхів їх розподілу для забезпечення стабільного розвитку підприємства.

Також було визначено основні функції фінансового планування, серед яких: спрощення процесів, стимулювання росту підприємства, прогнозування фінансових результатів, забезпечення фінансової безпеки, оптимізація фінансових ресурсів, координація відділів підприємства, ведення документообігу та розвиток фінансових навичок працівників.

Додатково було розглянуто три етапи планування: стратегічне (довгострокове), поточне (середньострокове) та оперативне (короткострокове).

У роботі описано методи фінансового планування, такі як нормативний, розрахунково-аналітичний, метод економічного аналізу та економіко-математичний метод. Зазначено, що вибір методів залежить від мети, розміру підприємства, галузі, рівня деталізації, інформаційних технологій, зовнішнього середовища та фінансового стану.

Було узагальнено основні інструменти фінансового планування, серед яких: фінансове прогнозування, аналіз беззбитковості, фінансові моделі, дисконтування грошових потоків, планування капітальних витрат, варіантне планування, кошториси витрат, ключові фінансові показники та автоматизація процесу планування.

Надалі в роботі будуть застосовані такі методи та інструменти, як нормативний (ключові фінансові показники), розрахунково-аналітичний (фінансове прогнозування), економіко-аналітичні (фінансові моделі, оцінка ліквідності), економіко-математичні (варіантне планування).

Доведено, що бюджетування є важливою складовою частиною фінансового планування. У контексті фінансового планування воно реалізується через бюджетний контроль, який полягає у порівнянні фактичних результатів з плановими показниками, а також у проведенні аналізу відхилень і коригуванні управлінських рішень.

Бюджетування, завдяки своїм функціям, забезпечує виконання завдань фінансового планування, таких як прогнозування доходів і витрат, контроль фінансових потоків, ефективний розподіл ресурсів, підвищення ефективності управління, оцінка фінансових ризиків і визначення фінансових цілей. Бюджетування складається з 10 етапів, які перетинаються з етапами фінансового планування. Вони мають спільну мету – ефективне управління фінансовими ресурсами підприємства, а також включають визначення цілей, прогнозування фінансових показників, структурування ресурсів і забезпечення координації між рівнями управління.

У роботі розглянуто методи бюджетування, зокрема традиційне, інкрементальне, бюджетування з нуля, процесно-орієнтоване бюджетування, бюджетування на результат та бюджетування «за рамками» бюджетів. Надалі у роботі будуть використовуватися традиційний метод, бюджетування, орієнтоване на результат та метод процесно-орієнтованого бюджетування

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ І БЮДЖЕТУВАННЯ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «АКОРДГРУП»

2.1. Загальна характеристика ТОВ «Акордгруп»

ТОВ «АККОРДГРУП» – провідна українська компанія у сфері послуг та товарообігу, яка зарекомендувала себе як надійний постачальник якісної продукції для виробничих і комерційних потреб. Орієнтуючись на клієнта та впроваджуючи інноваційні рішення, компанія підтримує високі стандарти якості, зміцнює свою конкурентоспроможність і стабільно розширює присутність на ринку.

У таблиці 2.1 наведено основну інформацію про ТОВ «АККОРДГРУП»

Таблиця 2.1

Загальні відомості про ТОВ «АККОРДГРУП»

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АККОРДГРУП»
Код ЄДРПОУ	37313183
Дата реєстрації	23.09.2010
Юридична адреса	м. Київ, вул. Бродських Сім'ї, буд. 31-33
Форма власності	Приватна
Розмір статутного капіталу	1 100 888 грн
Види діяльності	<i>Основний:</i> Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням <i>Інші:</i> Будівництво, інженерні мережі, оптова торгівля, інформаційні технології, забезпечення персоналом, обслуговування об'єктів, телекомунікації, оренда майна, консалтинг, послуги з безпеки.
Ключові особи компанії	<i>Генеральний директор</i> - Смірнов Юрій Миколайович <i>Керівник</i> – Бойко Катерина Василівна <i>Засновник</i> – Береговий Валерій Ігорович <i>Кінцевий бенефіціарний власник</i> – Кардаков Олександр Юрійович
Середньооблікова чисельність штатних працівників	17

Джерело: складено автором на основі [25, 26, ор, додаток А].

На рисунку 2.1 наведено основні напрями діяльності ТОВ «АКОРДГРУП».



Рис. 2.1 Напрями діяльності ТОВ «АКОРДГРУП»

ТОВ «АКОРДГРУП» забезпечує підприємства виробничої сфери широким асортиментом товарів, необхідних для безперебійної роботи технологічних процесів. Компанія пропонує продукцію, що відповідає сучасним стандартам якості та сприяє підвищенню ефективності виробництва.

Підприємство активно займається оптовою торгівлею товарів господарського призначення, офісного устаткування та інших ресурсів, необхідних для функціонування бізнесу. АКОРДГРУП орієнтується на потреби клієнтів різних галузей, пропонуючи надійні рішення для комерційного сегмента.

ТОВ «АККОРДГРУП» впроваджує сучасні логістичні рішення, які дозволяють оптимізувати процеси доставки та зберігання товарів. Завдяки використанню новітніх технологій компанія забезпечує швидку, точну та безпечну доставку продукції до замовників по всій території України.

Фахівці компанії надають професійні консультації щодо підбору продукції, що найкраще відповідає індивідуальним потребам клієнтів. Це дозволяє замовникам ефективно використовувати ресурси, знижувати витрати та підвищувати загальну продуктивність своєї діяльності.

Місія «АККОРДГРУП» полягає в забезпеченні клієнтів високоякісним сервісом та наданні доступу до сучасних товарів і послуг [1]. Компанія орієнтована на сприяння економічному розвитку України через інвестування в інноваційні технології, підвищення кваліфікації своїх працівників та дотримання етичних стандартів ведення бізнесу. До основних корпоративних цінностей «Аккордгруп» належать [13, с. 2-4]:

1. Командна робота і орієнтація на результат.

Компанія цінує своїх співробітників і створює умови для повної реалізації їхнього професійного потенціалу; підтримує атмосферу довіри та співпраці, поважаючи людську гідність та індивідуальність кожного.

2. Ефективна система корпоративного управління.

Управління ТОВ «АККОРДГРУП» здійснюється компетентними колегіальними органами, що приймають своєчасні та узгоджені рішення з урахуванням належного розподілу обов'язків і відповідальності та забезпечують уникнення конфлікту інтересів.

3. Підтримка ЗСУ.

Компанія активно підтримує Збройні Сили України, вносячи значний вклад у забезпечення фінансової оборони країни.

4. Своєчасне обговорення та врегулювання неприязної поведінки в компанії.

«АККОРДГРУП» очікує, що співробітники, які виявлять неприязну поведінку або порушення в роботі, негайно повідомлять про це відповідні

підрозділи або Департамент безпеки, а також можуть звернутися анонімно через форму «Комплаєнс-сервісу». «АККОРДГРУП» гарантує відсутність ризику покарання для тих, хто надішле повідомлення відповідно до вимог, зазначених у внутрішньому документі.

Клієнтська мережа «АККОРДГРУП» охоплює ключові сектори економіки – від роздрібної торгівлі (Цитрус) та автомобільного ринку (Audi Центр) до енергетики (D.TRADING) і будівництва (Ковальська), що забезпечує диверсифікацію фінансових потоків і зниження ризиків. Також, співпраця з Miratech та Dell сприяє впровадженню сучасних фінансових технологій, а робота з промисловими та аграрними підприємствами (Vitagro, Азовмаш, Укркабель) розширює можливості розвитку реального сектору. Крім того, взаємодія з виробниками споживчих товарів (Farro, Premiorri, Vaillant) підтримує стабільний та надійний обіг коштів.

На рисунку 2.2 представлено характеристику партнерських зв'язків ТОВ «АККОРДГРУП».

Цитрус	Audi Центр	D.TRADING	Ковальська
Мережа магазинів електроніки та гаджетів	Офіційний дилер автомобілів Audi в Одесі	Дочірня компанія ДТЕК, що займається торгівлею енергоресурсами	Промислово-будівельна група, один із лідерів на ринку будматеріалів
Miratech	Vitagro	Азовмаш	Укркабель
ІТ-компанія, що надає технологічні рішення та консалтингові послуги	Група компаній, що займається агробізнесом в Україні	Машинобудівне підприємство, виробник вагонів, цистерн, обладнання	Завод кабельно-провідникової продукції
Farro	Premiorri	Vaillant	Dell
Виробник м'ясної продукції	Бренд шин українського виробництва	Німецький виробник систем опалення та кондиціонування	Виробник комп'ютерного обладнання та серверних рішень

Рис. 2.2. Характеристика клієнтів «АККОРДГРУП»

Джерело: складено автором на основі [19].

Крім того, що компанія має партнерські відносини з провідними світовими виробниками, такими як Cisco, F5, Riverbed, Dell, HPE, Lenovo, NetApp, «АККОРДГРУП» також має власне представництво в Європейському Союзі.

З 2010 року Accord Group реалізувала понад 500 проектів для банківського сектору, ритейлу, державних установ та промислових підприємств. Компанія є учасником Глобального договору ООН і активно підтримує ініціативи з розвитку STEM-освіти, займаючи соціально відповідальну позицію. В умовах війни Accord Group активно надає допомогу військовим та цивільному населенню України [1].

У додатку Б наведена копія статуту ТОВ «АККОРДГРУП» від 2022 року. Згідно зі Статутом, органи управління включають Загальні збори учасників (вищий орган), Дирекцію (виконавчий орган) та, за потреби, Наглядову раду. Учасники мають право на дивіденди, участь в управлінні, переважне право на купівлю часток, а також можуть вільно виходити з товариства, продаючи чи передаючи свою частку.

Майно товариства формується з вкладів учасників, прибутку, дотацій тощо. Статутний капітал може змінюватися за рішенням Загальних зборів: збільшуватись через додаткові внески або прибуток, а зменшуватись — із повідомленням кредиторів. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність, має право створювати філії, укладати угоди з іноземними особами та відряджати фахівців за кордон.

Станом на 1 серпня 2024 року структура володіння акціями ТОВ «АККОРДГРУП» серед керівництва була наступною:

- ТОВ «ОКТАВА КАПІТАЛ» – 95%;
- Береговий Валерій Ігорович (засновник) – 5%.

Кардаков Олександр Юрійович є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «АККОРДГРУП», оскільки його непряма частка в компанії становить 85,50% (90% x 95%). Кардаков О. Ю. не виступає в ролі посередника, агента чи номінального власника. Інші особи, які могли б здійснювати непрямий

вирішальний вплив на діяльність ТОВ «АККОРДГРУП», відсутні. Іноземні інвестори не володіють частками в статутному капіталі компанії.

Структура власності ТОВ «АККОРДГРУП» наведено на рисунку 2.3.

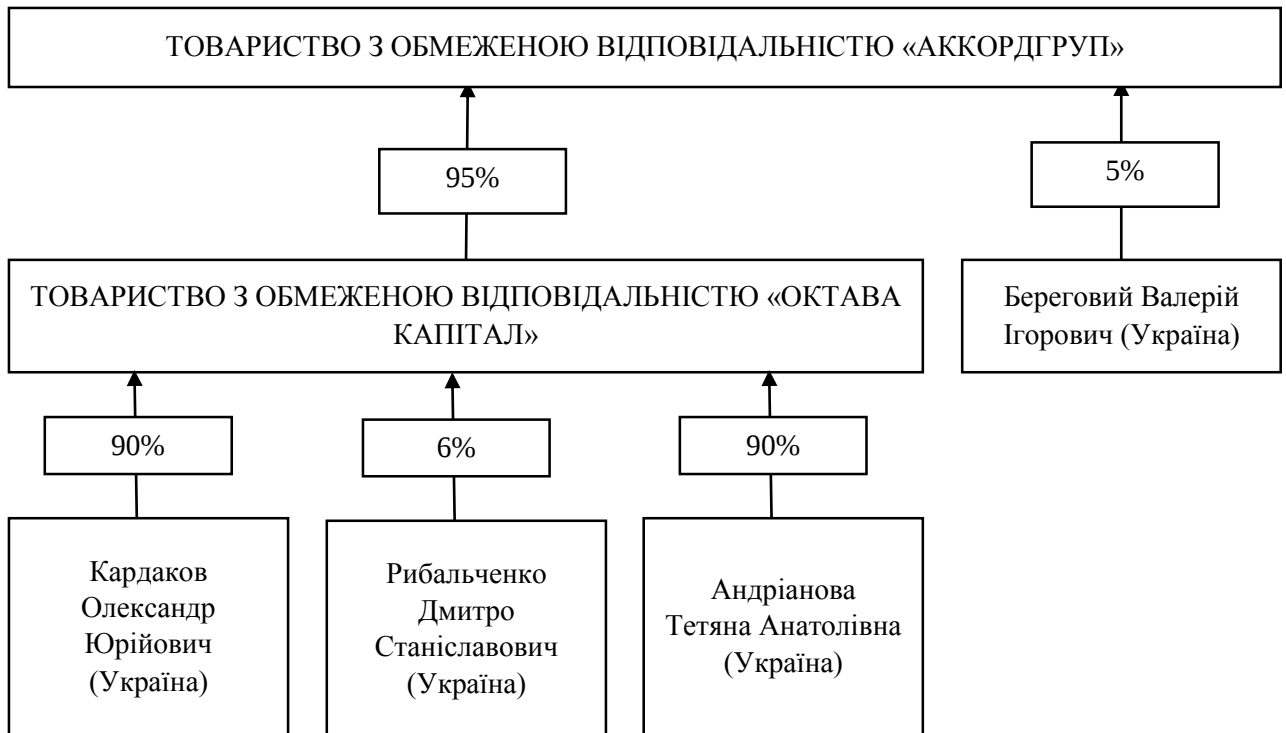


Рис. 2.3. Структура власності ТОВ «АККОРДГРУП»

Джерело: складено автором на основі [26].

Організаційна структура компанії розроблена з урахуванням її особливостей, функціонального розподілу обов'язків серед співробітників та потреби в оперативному прийнятті управлінських рішень.

ТОВ «АККОРДГРУП» використовує ієрархічну модель управління, що передбачає розподіл на окремі функціональні підрозділи, кожен з яких відповідає за виконання конкретних завдань. Така організація дозволяє ефективно координувати діяльність співробітників, забезпечує контроль за виконанням функцій і сприяє оптимізації управлінських процесів. До основних підрозділів компанії належать відділи управління, фінансового обліку, маркетингу, логістики, продажів та обслуговування клієнтів.

На рис 2.4 зображено функції основних відділів ТОВ «АККОРДГРУП».

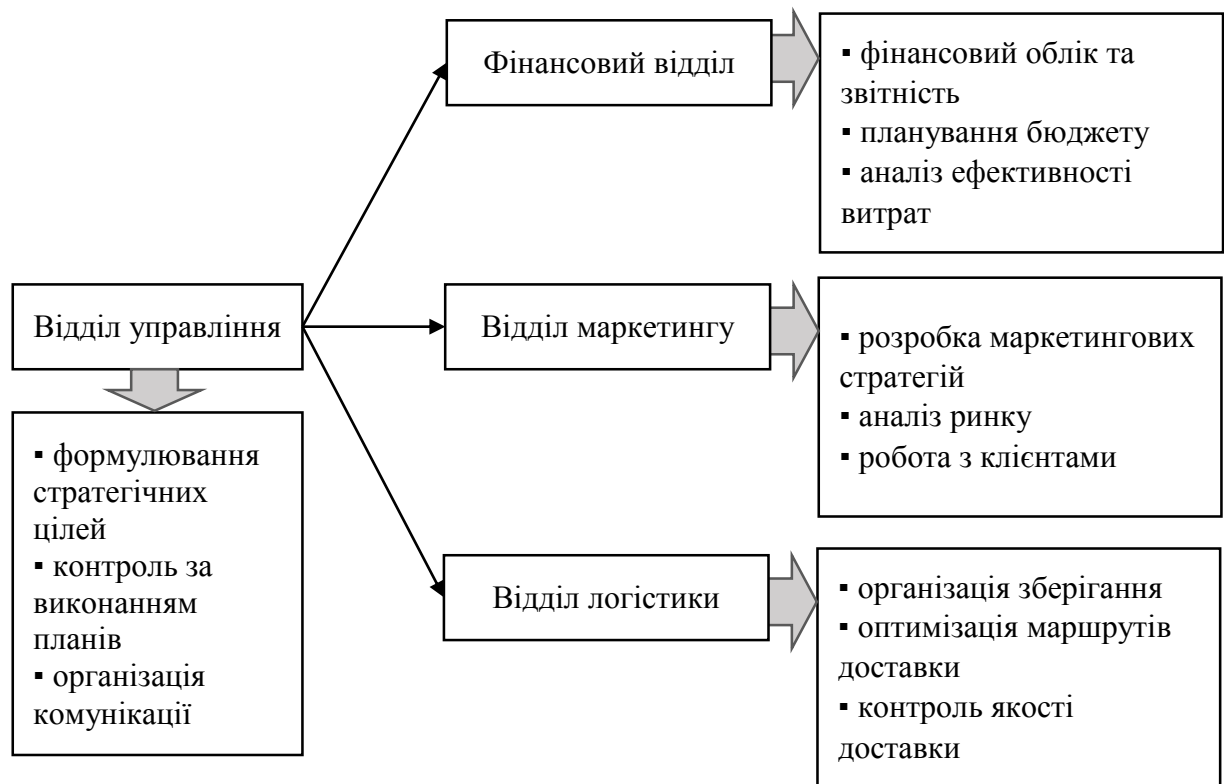


Рис. 2.4. Функції основних відділів ТОВ «АККОРДГРУП»

Джерело: складено автором на основі [25, 26].

Відділ управління забезпечує інтеграцію та узгодженість роботи всіх підрозділів компанії. У його межах розробляються стратегічні напрямки, ухвалюються управлінські рішення та впроваджуються процедури для оптимізації процесів. Керівний апарат складається з генерального директора, його заступників та керівників середньої ланки, які координують діяльність підрозділів.

Фінансовий відділ відповідає за ведення обліку та складання звітності згідно з вимогами законодавства. Основними завданнями є планування бюджету, розробка плану витрат і доходів на різні періоди, а також моніторинг витрат і прибутків для підвищення ефективності.

Відділ маркетингу та продажів відповідає за просування товарів і послуг на ринку. Основні завдання включають залучення нових клієнтів, підтримку довгострокових відносин з партнерами та збільшення ринкової частки. До складу входять маркетологи, фахівці з реклами, менеджери з продажу та спеціалісти з обслуговування клієнтів.

Відділ логістики управляє процесами руху товарів, їх зберіганням та доставкою продукції. Важливою функцією є забезпечення своєчасної доставки завдяки співпраці з різними підприємствами. До складу відділу входять логісти, менеджери з закупівель та фахівці з контролю складу.

На рис. 2.5 наведено детальну організаційну структуру ТОВ «АККОРДГРУП» та характеристики його підрозділів.



Рис. 2.5. Організаційна структура ТОВ «АККОРДГРУП»

Джерело: складено автором на основі [19].

ТОВ «АККОРДГРУП» є активним учасником державних тендерів в Україні, спеціалізуючись на постачанні високотехнологічного обладнання, програмного забезпечення, а також наданні професійних ІТ-послуг. Сфери, в яких компанія реалізовує свою діяльність через держзакупівлі, охоплюють інформаційно-технічну підтримку, постачання комп'ютерного обладнання, мережеві рішення та програмне забезпечення.

На рис. 2.6 наведено динаміку відношення виручки від тендерів до загальної суми доходів.

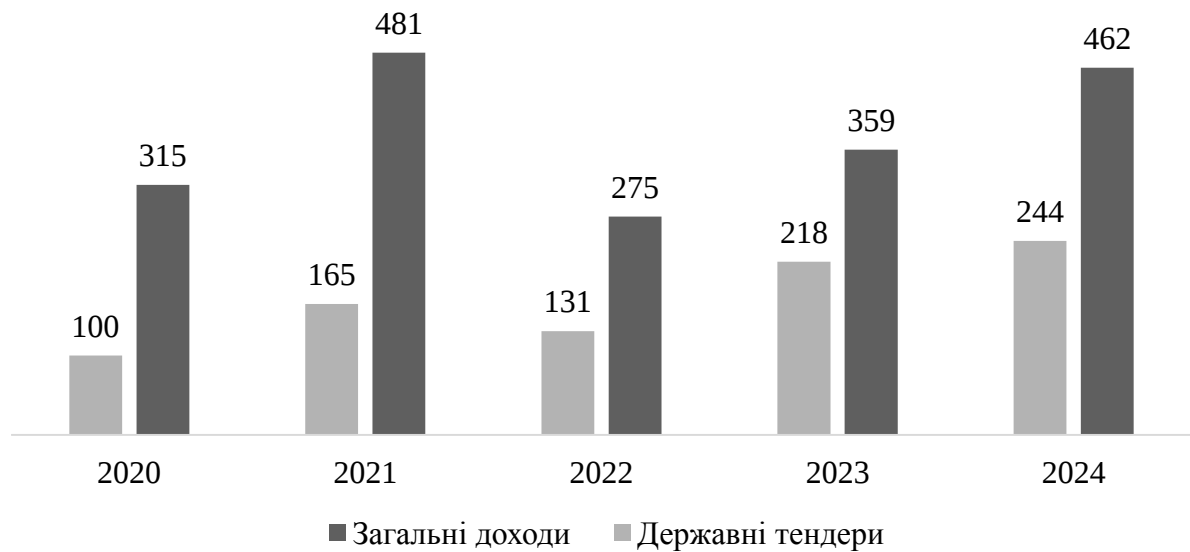


Рис. 2.6 Відношення виручки від тендерів до загальних доходів ТОВ «АККОРДГРУП» за 2020-2024, млн. грн

Джерело: складено автором на основі [26].

Загальна сума переможних державних лотів складає понад 931 млн. грн. Таким чином, ТОВ «АККОРДГРУП» зарекомендувало себе як надійного постачальника для державного сектору в галузі ІТ та телекомунікацій, з фокусом на якість, масштабність та інновації. Компанія співпрацює з такими державними структурами як НСЗУ, НБУ, ПриватБанк, Укргазбанк, Міносвіти, КМДА та іншими.

2.2. Оцінка системи фінансового планування та бюджетування на ТОВ «Акордгруп»

З метою оцінки ефективності системи фінансового планування та бюджетування на ТОВ «АККОРДГРУП» доцільно здійснити аналіз показників фінансово-економічної діяльності підприємства за 2022-2024 роки.

У додатку В подано Звіти про фінансовий стан і сукупний дохід ТОВ «Аккордгруп», які використовувалися при проведенні аналізу .

Результати фінансово-економічної діяльності підприємства за відповідні роки наведені у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Показники фінансово-економічної діяльності ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024 роки, тис. грн

№	Показник	Рік			Відхилення 2023 до 2022		Відхилення 2024 до 2023	
		2022	2023	2024	у %	тис.грн	у %	тис.грн.
1	Необоротні активи	5 425	3 711	2 212	-31,59	-1714	-40,39	-1499
2	Оборотні активи	83 048	83 033	90 732	-0,02	-15	9,27	7699
3	Власний капітал	16 949	19 758	24209	16,57	2809	22,53	4451
4	Позиковий капітал	71 524	66986	68735	-6,34	-4538	2,61	1749
5	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	253 128	331 760	430183	31,06	78632	29,67	98423
6	Собівартість реалізації продукції	212 671	286 579	385093	34,75	73908	34,38	98514
7	Чистий фінансовий результат	5 618	6 809	11251	21,20	1191	65,24	4442

Джерело: складено автором на основі даних у додатку В.

Необоротні активи підприємства за період 2022–2024 років демонструють стабільну тенденцію до зниження. У 2023 році їх обсяг скоротився на 31,59% (на 1714 тис. грн), а у 2024 році – на 40,39% (1499 тис. грн). Це свідчить про поступову реалізацію або знецінення основних засобів.

Оборотні активи залишалися майже незмінними у 2023 році (зниження лише на 0,02%, тобто на 15 тис. грн), проте у 2024 році зросли на 9,27% (7699

тис. грн). Дане зростання було викликано значним збільшенням дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Власний капітал підприємства, загалом, демонструє позитивну динаміку. У 2023 році він зріс на 16,57% (на 2809 тис. грн), а у 2024 році – ще на 22,53% (4451 тис. грн). Це вказує на зміцнення фінансової незалежності ТОВ «АККОРДГРУП».

У свою чергу, позиковий капітал зазнав скорочення у 2023 році на 6,34% (4538 тис. грн), але вже у 2024 році зріс на 2,61% (1749 тис. грн). Це вказує на оптимізацію структури фінансування підприємства у 2023 році та певну потребу в додаткових залучених коштах у 2024 році.

Чистий дохід від реалізації продукції демонструє стрімке зростання. У 2023 році він зріс на 31,06% (78632 тис. грн), а у 2024 році – на 29,67 % (98423 тис. грн). Такий результат вказує про успішну операційну діяльність підприємства та розширення обсягів продажу.

При цьому, собівартість реалізації продукції також зростала на 34,75% у 2023 році (73908 тис. грн) та на 34,38% у 2024 році (98514 тис. грн), що є адекватним явищем при зростанні обсягів виробництва, проте потребує контролю задля збереження рентабельності.

Як наслідок, чистий фінансовий результат підприємства також покращився. У 2023 році прибуток зріс на 21,20% (на 1191 тис. грн), а у 2024 році – на 65,24 % (4442 тис. грн). Збільшення чистого прибутку свідчить про підвищення ефективності господарської діяльності та зростання прибутковості.

Надалі детально проаналізуємо склад активів та пасивів підприємства за 2022-2024 роки. Аналіз фінансових показників компанії дає змогу оцінити рівень її фінансової стабільності, ліквідності та платоспроможності, а також виявити потенційні напрями подальшого розвитку. У межах даного дослідження буде здійснено аналіз основних фінансових показників ТОВ «АККОРДГРУП» за 2021–2023 роки, зокрема активів, зобов'язань та власного

капіталу, з метою визначення динаміки та тенденцій, що впливають на фінансовий стан підприємства.

На рисунку 2.7 наведено динаміку структури активів ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024 роки.

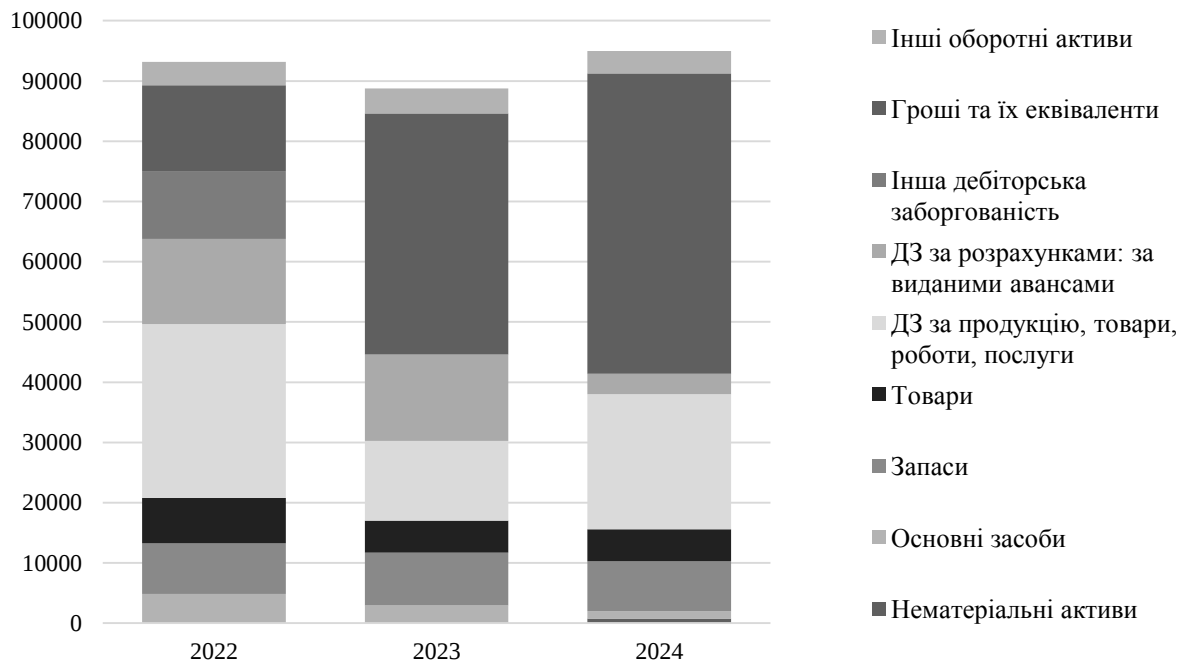


Рис. 2.7 Зміна структури активів ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024 роки, тис. грн

Джерело: складено автором на основі даних у додатку В.

У 2022-2024 роках активи ТОВ «АККОРДГРУП» переважно складалися з дебіторської заборгованості та грошових коштів, при цьому спостерігається істотне скорочення вартості основних засобів і водночас зростання залишків грошових коштів, що свідчить про зміну структури активів у бік підвищення їх ліквідності.

На рисунку 2.8 наведено динаміку структури пасивів ТОВ «АККОРДГРУП» за період 2022-2024.

У 2022–2024 роках пасиви ТОВ «АККОРДГРУП» переважно формувалися за рахунок кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та за отриманими авансами, водночас спостерігалось зростання

нерозподіленого прибутку і значне збільшення зобов'язань перед бюджетом. Це свідчить про збереження високої залежності підприємства від короткострокових зобов'язань та одночасне зміцнення власного капіталу за рахунок накопичення нерозподіленого прибутку.

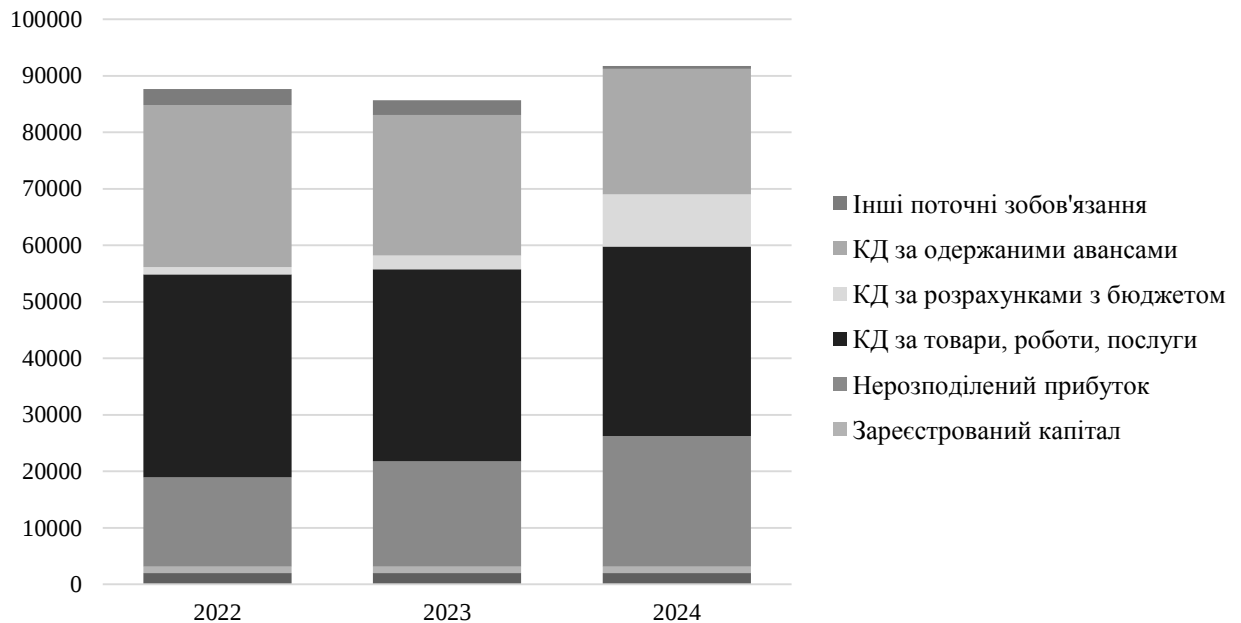


Рис. 2.8 Зміна структури пасивів ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024 роки, тис. грн

Джерело: складено автором на основі даних у додатку В.

Наступним етапом оцінки системи фінансового планування та бюджетування ТОВ «АККОРДГРУП» є проведення фінансового аналізу. Розраховані показники фінансового стану підприємства за 2022-2024 роки подано у табл. 2.3.

Аналіз фінансових показників ТОВ «АККОРДГРУП» підтверджує поступове зниження придатності основних засобів, покращення фінансової стійкості та зростання рівня ліквідності підприємства протягом 2022–2024 років. Водночас спостерігається уповільнення оборотності активів і збільшення тривалості операційного циклу, що вказує на зниження ефективності використання ресурсів.

Таблиця 2.3

Показники фінансового стану ТОВ «АККОРДГРУП»

№	Назва показника	2022	2023	2024
1. Аналіз майнового стану підприємства				
1	Коефіцієнт зносу основних засобів	0,58	0,74	0,89
2	Коефіцієнт придатності основних засобів	0,42	0,26	0,11
2. Аналіз фінансової стійкості підприємства				
1	Коефіцієнт фінансової автономії	0,19	0,23	0,26
2	Коефіцієнт фінансової залежності	5,22	4,39	3,84
3	Коефіцієнт фінансового ризику	4,22	3,39	2,84
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,68	0,81	0,91
5	Коефіцієнт покриття довгострокових вкладень	0,00	0,00	0,00
6	Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	0,00	0,00	0,00
7	Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел	1,00	1,00	1,00
3. Аналіз ліквідності				
1	Коефіцієнт загальної (поточної) ліквідності	1,16	1,24	1,32
2	Коефіцієнт термінової ліквідності	0,99	1,05	1,14
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,20	0,63	0,77
4. Аналіз рентабельності підприємства				
1	Рентабельність сукупного капіталу (ROA)	0,08	0,16	0,09
2	Рентабельність власного капіталу (ROE)	0,34	0,57	0,28
3	Валова рентабельність реалізованої продукції	0,13	0,13	0,16
4	Операційна рентабельність реалізованої продукції	0,02	0,04	0,03
5	Чиста рентабельність реалізованої продукції	0,02	0,03	0,02
5. Аналіз ділової активності				
1	Коефіцієнт оборотності активів	6,05	5,78	4,45
2	Період оборотності дебіторської заборгованості	68,43	71,64	92,89
3	Період оборотності кредиторської заборгованості	55,22	57,81	74,96
4	Тривалість обороту запасів	6,78	7,10	9,21
5	Тривалість операційного циклу	62,00	64,91	84,17
6	Тривалість обороту оборотного капіталу	185,65	194,36	252,02
7	Коефіцієнт оборотності основних засобів	134,78	129,08	96,06

Джерело: складено автором на основі даних у додатку В та [21, 32].

Коефіцієнт зносу основних засобів зріс з 0,58 у 2022 році до 0,89 у 2024 році, що становить приріст на 53,4%. Це свідчить про значне старіння

основних засобів підприємства, що є наслідком їх тривалого використання без належного оновлення. Коефіцієнт придатності основних засобів знизився з 0,42 у 2022 році до 0,11 у 2024 році, що означає зменшення на 73,8%. Даний факт підтверджує високу ступінь зносу та значне зниження придатності до подальшого використання.

Коефіцієнт фінансової автономії зріс з 0,19 у 2022 році до 0,26 у 2024 році, що демонструє збільшення на 36,8%. Це вказує на зростання частки власних коштів у фінансуванні підприємства та зменшення залежності від зовнішніх джерел. Коефіцієнт фінансової залежності знизився з 5,22 у 2022 році до 3,84 у 2024 році (на 26,4%), що також вказує на зменшення впливу позикових коштів. Коефіцієнт фінансового ризику знизився з 4,22 у 2022 році до 2,84 у 2024 році, що становить зменшення на 32,7%, та свідчить про зниження фінансових ризиків завдяки зростанню частки власного капіталу. При цьому, коефіцієнт маневреності власного капіталу зріс з 0,68 у 2022 році до 0,91 у 2024 році, що є збільшенням на 33,8%. Отримані результати свідчать про покращення здатності підприємства маневрувати власними коштами для фінансування поточної діяльності.

Коефіцієнт загальної ліквідності зріс з 1,16 у 2022 році до 1,32 у 2024 році, що становить зростання на 13,8%. Це вказує на поліпшення здатності підприємства покривати свої поточні зобов'язання за рахунок оборотних активів. Коефіцієнт термінової ліквідності зріс з 0,99 у 2022 році до 1,14 у 2024 році (на 15,2%). Цей результат свідчить про покращення ліквідності підприємства та можливість ефективно покривати зобов'язання в короткостроковій перспективі. Коефіцієнт абсолютної ліквідності зріс з 0,20 у 2022 році до 0,77 у 2024 році, що є збільшенням на 285%. Це підтверджує значне покращення ліквідності активів ТОВ «АККОРДГРУП» для покриття короткострокових зобов'язань.

Однак, показники ділової активності, загалом, мають негативну тенденцію. Коефіцієнт оборотності активів знизився з 6,05 у 2022 році до 4,45 у 2024 році (26,4%), що свідчить про зниження ефективності використання

активів. Період оборотності дебіторської заборгованості зріс з 68,43 до 92,89 днів (35,8%), що вказує на уповільнення отримання платежів. Період оборотності кредиторської заборгованості також збільшився з 55,22 до 74,96 днів (35,7%), що вказує на більш тривале утримання зобов'язань перед постачальниками. Тривалість обороту запасів зросла з 6,78 до 9,21 днів (36,6%), що свідчить про уповільнення обігу товарів. При цьому, тривалість операційного циклу збільшилася з 62 до 84,17 днів (+35,7%), що вказує на подовження циклу виробництва. Тривалість обороту оборотного капіталу зросла з 185,65 до 252,02 днів (35,7%), що підтверджує зниження ефективності використання оборотних ресурсів.

Рентабельність підприємства є важливим показником ефективності фінансового планування, оскільки відображає прибутковість та використання ресурсів. Тому пропонується проаналізувати зміну рентабельності ТОВ «АККОРДГРУП». Результати аналізу наведено на рис. 2.9.

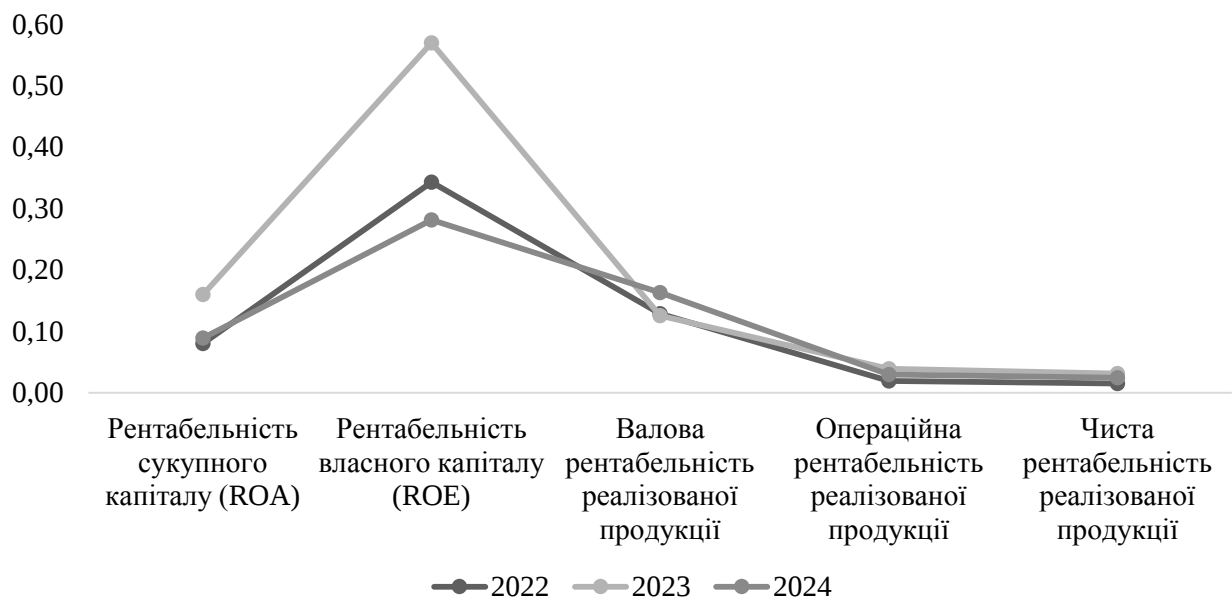


Рис. 2.9 Динаміка показників рентабельності ТОВ «АККОРДГРУП»

Джерело: складено автором на основі даних у табл. 2.3.

У 2023 році рентабельність сукупного капіталу досягла 0,16, що вказує на поліпшення ефективності використання активів для генерування прибутку. Однак у 2024 році цей показник знизився до 0,09, що свідчить про зниження

ефективності використання ресурсів і потребує коригування фінансових планів для оптимізації капіталовкладень.

Рентабельність власного капіталу показала значне зростання до 0,57 у 2023 році, що свідчить про ефективне використання власних коштів підприємства. Проте, у 2024 році цей показник знизився до 0,28, що вказує на зменшення прибутковості власного капіталу і вимагає перегляду фінансової стратегії для підвищення рентабельності.

Валова рентабельність реалізованої продукції зросла з 0,13 у 2022 та 2023 роках до 0,16 у 2024 році, що свідчить про поліпшення маржі прибутку від продажів. Це позитивно впливає на планування витрат і доходів у рамках бюджетування, оскільки збільшення валової рентабельності дозволяє покращити фінансові результати.

Операційна рентабельність продукції мала незначне зростання до 0,04 у 2023 році, але в 2024 році знизилася до 0,03, що вказує на потребу в оптимізації операційних витрат для підвищення ефективності діяльності підприємства.

Чиста рентабельність залишалася на низькому рівні в 2024 році (0,02), що вимагає додаткових заходів для зниження витрат і покращення чистого прибутку.

Загалом, хоча деякі показники рентабельності покращилися, а зниження інших вимагає перегляду фінансового планування та бюджетування для підвищення стабільності та прибутковості підприємства.

Наступним етапом є оцінка динаміки доходів і витрат та їхнє співвідношення. На рис. 2.10 представлено динаміку доходів і видатків ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022–2024 роки.

Упродовж 2022-2024 років доходи ТОВ «АККОРДГРУП» зросли на 68%, а видатки – на 67%. Протягом усього періоду доходи залишалися вищими за видатки, що свідчить про збереження позитивного фінансового результату.



Рис. 2.10 Динаміка доходів та видатків ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024, млн. грн

Джерело: складено автором на основі даних у додатку В.

Пропонується розглянути структуру видатків ТОВ «АККОРДГРУП» для подальшого виявлення основних напрямів витрат, оптимізації ресурсів та підвищення ефективності фінансового планування і бюджетування. Динаміка структури видатків ТОВ «АККОРДГРУП» наведено у табл. 2.4.

Отже, операційні витрати ТОВ «АККОРДГРУП» зросли на 21,99% у 2023 році, але зменшились на 10,63% у 2024 році. Операційні витрати становлять найбільшу частку серед витрат компанії (45% від загальних витрат у 2024 році). Адміністративні витрати залишаються відносно стабільними, з незначним зниженням на 0,30% у 2023 році та зростанням на 1,59% у 2024 році (28,1% від загальної частки видатків у 2024). Витрати на збут збільшились на 36,32% у 2023 році, а у 2024 році зросли ще на 2,60% (26,8% від усіх витрат у 2024 році).

Зростання операційних витрат і витрат на збут, яке пропорційно відповідає зростанню доходів з мінімальною різницею у динаміці, вказує на відносну фінансову стабільність. Однак навіть незначна різниця в динаміці витрат та доходів може становити ризик для фінансової стабільності, оскільки за несприятливих умов, таких як зниження доходів або змінення ринкової ситуації, це може призвести до стрімкого зростання витрат. Тому існує необхідність регулярної оцінки ефективності витратних стратегій та

коригування фінансового планування для забезпечення належного контролю та стабільності.

Таблиця 2.4

Структура видатків ТОВ «АККОРДГРУП», тис. грн

№	Тип витрат	Рік			Відхилення 2023 до 2022		Відхилення 2024 до 2023	
		2022	2023	2024	у %	тис.грн	у %	тис.грн
1	<i>I. Операційні витрати</i>	30 416	37 105	33 162	21,99	6689	-10,63	-3943
2	матеріальні затрати	24 289	29 290	27 367	20,59	5001	-6,57	-1923
3	витрати на оплату праці	3287	5 021	3 005	52,75	1734	-40,15	-2016
4	відрахування на соціальні заходи	704	1 024	646	45,45	320	-36,91	-378
5	амортизація	2136	1 770	2 144	-17,13	-366	21,13	374
6	інші операційні витрати	24968	31 336	25 866	25,50	6368	-17,46	-5470
7	<i>II. Адміністративні витрати</i>	20 445	20 384	20 708	-0,30	-61	1,59	324
8	<i>III. Витрати на збут</i>	14 084	19 199	19 698	36,32	5115	2,60	499
Разом		64 945	76 688	73 568	18,08	11743	-4,07	-3120

Джерело: складено автором на основі даних у додатку В.

Як було зазначено раніше, операційні витрати займають найбільшу частку у структурі видатків. Пропонується проаналізувати складові операційних витрат ТОВ «АККОРДГРУП». Структуру операційних витрат наведено на рис. 2.11.

Динаміка складових операційних витрат ТОВ «АККОРДГРУП» показує значні коливання протягом трьох років. Матеріальні витрати зросли на 20,59% у 2023 році, але зменшились на 6,57% у 2024 році. Витрати на оплату праці збільшились на 52,75% у 2023 році, але знизилась на 40,15% у 2024 році. Відрахування на соціальні заходи показали значне зростання в 2023 році (45,45%), а в 2024 році знизилась на 36,91%. Амортизація зменшилась на 17,13% у 2023 році, а у 2024 році збільшилась на 21,13%. Інші операційні

витрати мали значне зростання в 2023 році (25,50%), але у 2024 році зменшились на 17,46%.

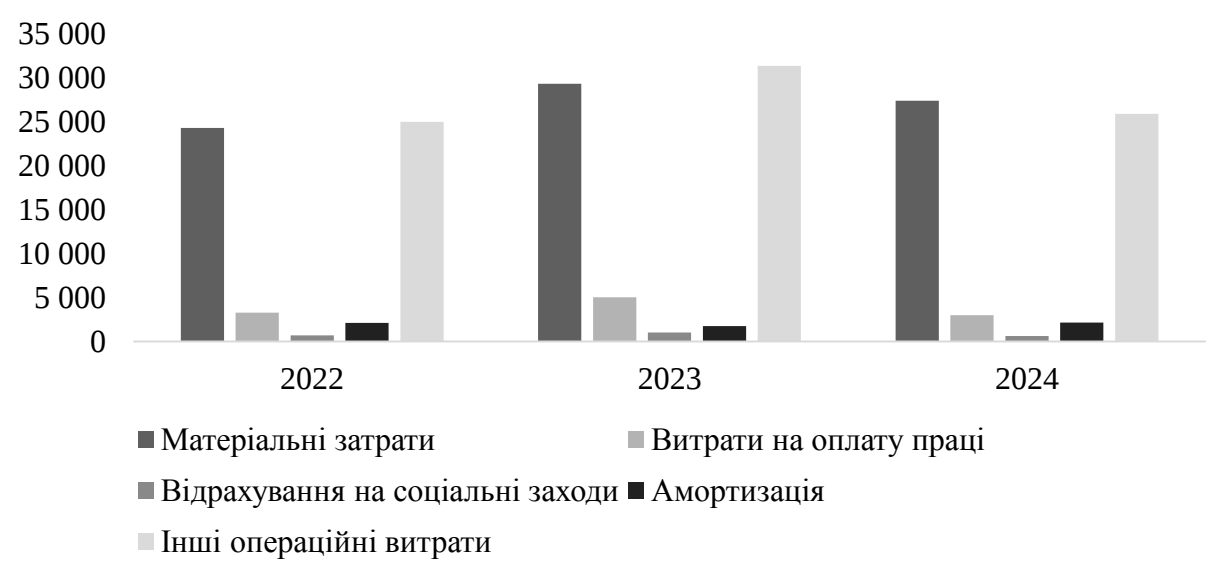


Рис. 2.11 Динаміка структури операційних витрат ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024 роки, тис. грн

Джерело: складено автором на основі даних у табл. 2.4.

Структура операційних витрат ТОВ «АККОРДГРУП» вказує на кілька аспектів, які потребують уваги в контексті фінансового планування та бюджетування. Зокрема, значні коливання витрат на оплату праці та соціальні відрахування свідчать про нестабільність у кадровій політиці, що ускладнює точне прогнозування витрат. До того ж, зростання матеріальних витрат потребує оптимізації процесу закупівель та управління запасами. Амортизаційні витрати, які збільшилися на 21% у 2024 році, вимагають регулярного перегляду у зв'язку з можливими змінами в основних засобах.

Також, проаналізуємо індикатори оцінки рівня безпеки ТОВ «АККОРДГРУП» для визначення його фінансової стійкості в контексті фінансового планування та бюджетування, що дозволяє не тільки оцінити здатність компанії виконувати свої зобов'язання, але й підтримувати необхідний рівень ліквідності для забезпечення безперебійної діяльності.

Такий аналіз є критично важливим для ефективного управління ризиками, оскільки дозволяє виявляти можливі фінансові уразливості та своєчасно вживати коригувальних заходів. Крім того, це дає змогу коригувати стратегії витрат і доходів на основі прогнозованих змін у фінансовому середовищі, що сприяє більш точному і адаптованому фінансовому плануванню на майбутнє [29, с. 2].

Результати оцінки фінансової безпеки ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024 роки наведено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Оцінка фінансової безпеки ТОВ «АККОРДГРУП»

№	Боргова складова	Нормативне значення	2022	2023	2024
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Більше 0,25	0,17	0,48	0,55
2	Відношення кредиторської заборгованості бюджету по податках і зборах	Більше 0,9	0,14	0,19	0,24
3	Частка короткострокових кредитів у покритті нестачі власних оборотних коштів	Менше 0,2	1,00	1,00	1,00
4	Частка довгострокових кредитів у загальному обсязі заборгованості	Більше 0,3	0,00	0,00	0,00
5	Співвідношення загального обсягу заборгованості до поточним зобов'язанням	Більше 2	1,00	1,00	1,00
6	Наявність заборгованості із заробітної плати працівникам	Більше 0,9	1,00	1,00	0,99
7	Співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованості	0,8-1,5	0,62	0,41	0,38
8	Інтегральний показник фінансової безпеки підприємства	3,1-9	3,92	4,09	4,16

Джерело: складено автором на основі даних у додатку В та [16].

Додатково, на рис. 2.12 проілюстровано динаміку зміни показників фінансової безпеки ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024 роки.

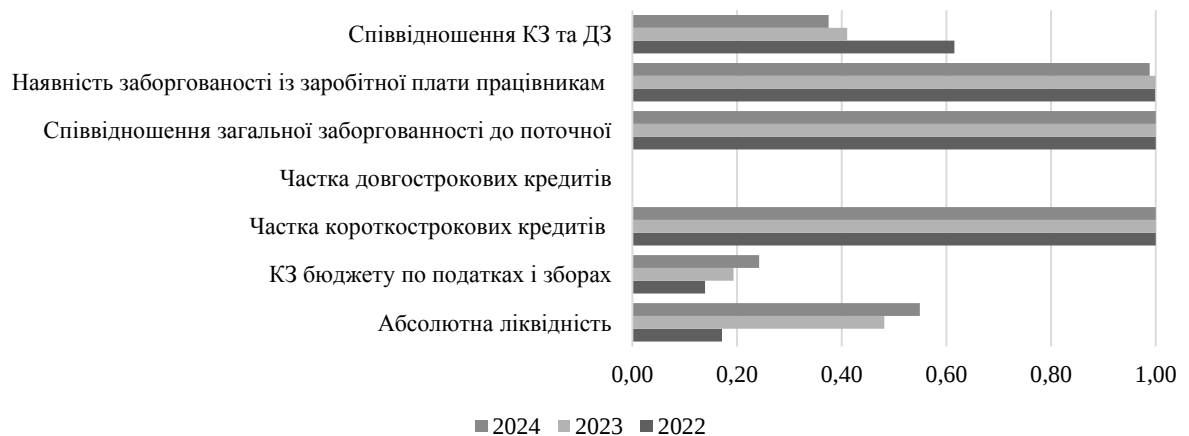


Рис. 2.12 Зміна показників фінансової безпеки ТОВ «АККОРДГРУП», 2022-2024

Джерело: складено автором на основі даних у табл. 2.5.

Загалом, аналіз фінансової безпеки ТОВ «АККОРДГРУП» вказує на поліпшення ліквідності та загального показника фінансової безпеки, що свідчить про зростання здатності підприємства виконувати свої зобов'язання. Однак, висока частка короткострокових кредитів та відсутність довгострокових зобов'язань вказують на потенційні ризики залежності від зовнішнього фінансування. Крім того, наявність нестабільного співвідношення між кредиторською та дебіторською заборгованістю, а також певні проблеми з оплатою податкових зобов'язань, потребують коригування стратегії управління боргами для забезпечення довгострокової фінансової стійкості підприємства.

Отже, розглянемо недоліки системи фінансового планування та бюджетування, виявлені під час оцінки фінансового стану ТОВ «АККОРДГРУП».

1. Зниження вартості основних засобів.

Необоротні активи знижуються протягом двох років (на 31,59% у 2023 році та на 40,39% у 2024 році). Це свідчить про поступову амортизацію та

знецінення основних засобів, що може призвести до недостатньої матеріальної бази для розвитку підприємства.

2. Погіршення коефіцієнта придатності основних засобів.

Коефіцієнт придатності основних засобів знизився з 0,42 у 2022 році до 0,11 у 2024 році, що також вказує на високий рівень зносу та потребу в оновленні матеріально-технічної бази.

3. Уповільнення оборотності активів.

Коефіцієнт оборотності активів знизився з 6,05 у 2022 році до 4,45 у 2024 році, що вказує на неефективне використання активів підприємства. Період оборотності дебіторської заборгованості, при цьому, зріс на 35,8%, що свідчить про збільшення часу, необхідного для отримання платежів від клієнтів, що, у свою чергу, впливає на ліквідність компанії.

4. Зростання дебіторської та кредиторської заборгованості.

Період оборотності дебіторської заборгованості і кредиторської заборгованості збільшився, що свідчить про уповільнення грошових потоків. Це негативно впливає на ліквідність підприємства та здатність вчасно покривати свої зобов'язання.

5. Ризик зниження ефективності в результаті зростання собівартості.

Зростання собівартості реалізованої продукції на 34,75% у 2023 році та на 34,38% у 2024 році при нерівномірному зростанні обсягів продажу свідчить про неефективне управління витратами, що може призвести до зниження рентабельності підприємства.

6. Зростання короткострокового позикового капіталу.

Підвищення позикового капіталу на 2,61% у 2024 році після зниження в 2023 році вказує на потребу в додатковому фінансуванні та збільшення фінансових зобов'язань підприємства.

7. Відсутність довгострокових позикових коштів.

Відсутність довгострокових позик свідчить про неефективність стратегії для забезпечення стабільного фінансування в довгостроковій перспективі.

У таблиці 2.6 представлені виклики системи фінансового планування та бюджетування ТОВ «АККОРДГРУП», а також ризики та наслідки, які з ними пов'язані.

Таблиця 2.6

**Недоліки фінансового планування та бюджетування ТОВ
«АККОРДГРУП»**

№	Недолік	Ризик	Наслідок
1	Зниження вартості основних засобів	Недостатність матеріальної бази для розвитку підприємства	Втрата конкурентоспроможності, зниження продуктивності
2	Погіршення коефіцієнта придатності основних засобів	Потреба в оновленні матеріально-технічної бази	Зниження ефективності операцій, збільшення витрат на обслуговування
3	Уповільнення оборотності активів	Неефективне управління активами	Зниження ліквідності, уповільнення розвитку
4	Зростання дебіторської та кредиторської заборгованості	Уповільнення грошових потоків	Проблеми з ліквідністю, неможливість вчасно покривати зобов'язання
5	Зростання собівартості продукції	Зниження рентабельності підприємства	Зменшення прибутку, погіршення фінансових результатів
6	Зростання короткострокового позикового капіталу	Потреба в додатковому фінансуванні	Зростання боргового навантаження, підвищення фінансових ризиків
7	Відсутність довгострокових позикових коштів	Залежність від короткострокових кредитів	Можливі проблеми з фінансуванням у довгостроковій перспективі

Джерело: складено автором.

Узагальнюючи, необхідність вдосконалення фінансового планування та бюджетування в ТОВ «АККОРДГРУП» обумовлена кількома критичними факторами, які безпосередньо впливають на фінансову стабільність та розвиток підприємства. Зниження вартості основних засобів, погіршення їх придатності та уповільнення оборотності активів вказують на зростаючі труднощі в управлінні ресурсами та можливу нестачу матеріальної бази для розвитку. Це може призвести до втрати конкурентоспроможності та зниження ефективності операцій, що в свою чергу відобразиться на загальних фінансових показниках компанії.

Зростання дебіторської та кредиторської заборгованості також є сигналом про необхідність кращого контролю за грошовими потоками, оскільки уповільнення обігу коштів може призвести до проблем із ліквідністю та неможливістю своєчасного виконання фінансових зобов'язань. Підвищення собівартості продукції та зростання боргового навантаження через залежність від короткострокових позик вказують на неефективне управління витратами та фінансами, що погіршує рентабельність та збільшує фінансові ризики.

Для збереження стабільності та забезпечення ефективного розвитку компанії необхідно вдосконалити систему фінансового планування та бюджетування, що дозволить своєчасно виявляти проблеми, управляти фінансовими потоками та здійснювати прогнозування на різних етапах діяльності. Це дозволить не тільки зменшити ризики, а й оптимізувати використання ресурсів та забезпечити більш ефективну підтримку бізнес-стратегій у довгостроковій перспективі.

Висновки до розділу 2

У ході дослідження узагальнено основні напрями діяльності ТОВ «АККОРДГРУП», серед яких оптова торгівля, будівництво, інженерні мережі та інформаційні технології. Визначено, що компанія активно займається постачанням високоякісних товарів і послуг для різних галузей, зокрема, для виробничих підприємств, а також пропонує інноваційні рішення в області логістики і обслуговування клієнтів.

На основі аналізу клієнтської мережі ТОВ «АККОРДГРУП» зроблено висновок, що компанія має широкий спектр партнерів, серед яких ключові сектори економіки, включаючи роздрібну торгівлю, енергетику та будівництво, що забезпечує їй диверсифікацію фінансових потоків і зниження ризиків.

Визначено, що організаційна структура ТОВ «АККОРДГРУП» побудована на ієрархічній моделі, що дозволяє ефективно організувати роботу

підрозділів і швидко приймати управлінські рішення. Ключові підрозділи компанії включають відділ управління, фінансовий відділ, відділ маркетингу та відділ логістики. Зауважимо, що 95% акцій ТОВ «АККОРДГРУП» належить ТОВ «ОКТАВА КАПІТАЛ», а 5% – засновнику Береговому В. І.

Визначено, що компанія є активним учасником державних тендерів в Україні, зокрема в сфері постачання комп'ютерного обладнання та програмного забезпечення, що підтверджується значною часткою тендерної виручки у загальних доходах.

У ході дослідження було проаналізовано динаміку фінансово-економічних показників ТОВ «АККОРДГРУП», що свідчить про зростання чистого доходу від реалізації продукції на 31,06 % у 2023 році та на 29,67 % у 2024 році при одночасному зростанні чистого прибутку на 21,20 % та 65,24 % відповідно, що демонструє підвищення ефективності операційної діяльності підприємства.

Визначено, що структура активів ТОВ «АККОРДГРУП» за аналізований період зазнала змін у напрямку підвищення частки оборотних активів за рахунок скорочення необоротних активів, що сприяло підвищенню ліквідності підприємства. У свою чергу, на основі аналізу структури пасивів зроблено висновок про зростання власного капіталу підприємства завдяки накопиченню нерозподіленого прибутку, хоча було виявлено високу залежність підприємства від короткострокових зобов'язань.

Доведено, що фінансовий стан ТОВ «АККОРДГРУП» у 2022–2024 роках характеризується покращенням показників фінансової стійкості та ліквідності. Проте, у результаті аналізу рентабельності визначено, що незважаючи на збільшення обсягів продажу та прибутку, рентабельність власного капіталу у 2024 році знизилася порівняно з 2023 роком, що потребує додаткової уваги у контексті фінансового планування та бюджетування.

Було виявлено, що за період 2022–2024 років доходи ТОВ «АККОРДГРУП» зросли на 68%, а видатки – на 67%, причому доходи протягом усього періоду перевищували видатки, що свідчить про збереження

позитивного фінансового результату підприємства. Визначено, що найбільшу частку витрат ТОВ «АККОРДГРУП» становлять операційні витрати (45% у 2024 році), тоді як адміністративні витрати залишаються на незмінному рівні, а витрати на збут демонструють помірне зростання. Коливання в структурі витрат вказують на необхідність посилення контролю за витратними статтями. До того ж, значні коливання витрат на оплату праці та соціальні відрахування свідчать про нестабільність кадрової політики, а зростання матеріальних витрат потребує удосконалення системи закупівель та управління запасами.

Доведено, що за результатами оцінки фінансової безпеки ТОВ «АККОРДГРУП» спостерігається поліпшення ліквідності (коефіцієнт абсолютної ліквідності зріс до 0,55 у 2024 році) та зростання інтегрального показника фінансової безпеки (до 4,16 у 2024 році). Попри позитивну динаміку інтегрального показника фінансової безпеки, високий рівень залежності від короткострокового кредитування та нестабільність співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості створюють потенційні ризики для фінансової стабільності підприємства.

У ході роботи виявлено недоліки фінансового планування та бюджетування ТОВ «АККОРДГРУП». Серед основних з них можна виділити нестабільність структури витрат, високий рівень залежності від зовнішніх джерел фінансування та недостатній контроль за дебіторською заборгованістю, що потребує розроблення заходів з удосконалення фінансової політики підприємства.

РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ ТА БЮДЖЕТУВАННЯ

Як зазначено в розділі 1, першим етапом фінансового планування є визначення довгострокових фінансових цілей підприємства. Воно необхідне для забезпечення узгодженості фінансових рішень із загальними цілями компанії.

Зважаючи на місію «АККОРДГРУП», яка полягає у наданні клієнтам високоякісного сервісу та доступу до сучасних товарів і послуг, можна визначити довгострокову фінансову мету як забезпечення сталого щорічного зростання чистого прибутку, підвищення рентабельності активів і власного капіталу, а також зміцнення фінансової стабільності компанії шляхом оптимізації структури фінансування та формування резервного капіталу для підтримки високої якості і безперервності надання послуг клієнтам.

Для визначення чіткої середньострокової мети потрібно врахувати можливі сценарії розвитку компанії, а також зміни в доходах і витратах, з урахуванням виявлених проблем фінансового планування підприємства (див. табл. 2.6).

Пропонується розглянути песимістичні, реалістичні та оптимістичні сценарії змін ключових показників діяльності ТОВ «АККОРДГРУП».

Зауважимо, що прогнозовані показники для кожного зі сценаріїв визначені з урахуванням їхньої попередньої динаміки. Наприклад, собівартість продукції в середньому зростає на 35% щороку, тому у реалістичному сценарії закладено саме таку тенденцію. Аналогічно, середній приріст обсягу збуту ТОВ «АККОРДГРУП» становить близько 45% кожного року.

Сценарний аналіз змін основних складових діяльності ТОВ «АККОРДГРУП» та можливі заходи реагування представлені у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

**Сценарний аналіз основних показників діяльності ТОВ
«АККОРДГРУП»**

№	Показник	Песимістичний сценарій	Реалістичний сценарій	Оптимістичний сценарій
1	Собівартість продукції	+50%	+35%	-10%
	Ризик	зростання витрат, зниження прибутковості	контроль витрат, стабільний фінансовий стан	підвищення рентабельності
	Можливі заходи	оптимізація витрат, пошук альтернативних постачальників, зменшення обсягу виробництва	утримання прибутковості на поточному рівні, пошук методів удосконалення системи бюджетування	розширення інвестицій у розвиток виробництва
2	Обсяг збуту	-15%	+45%	+65%
	Ризик	скорочення виручки та частки ринку	помірне зростання продажів	значне розширення ринку
	Можливі заходи	розширення каналів збуту, диверсифікація продукції	розробка маркетингових стратегій, зміцнення партнерських відносин	розширення виробничих потужностей, вихід на нові ринки

Джерело: складено автором.

У даному розділі пропонується розробити бюджети виробництва готової продукції, собівартості, управлінських і збутових витрат, а також скласти прогнозний звіт про прибутки та збитки та очікуваний рух грошових коштів при різних сценаріях зміни основних показників діяльності ТОВ «АККОРДГРУП».

Операційні бюджети, такі як бюджет виробництва, собівартості, збутових та управлінських витрат, формують основу для складання фінансових бюджетів, таких як бюджети прогнозного звіту про фінансові результати та прогнозу руху грошових коштів. Від обґрунтованості операційних бюджетів залежить точність фінансових прогнозів, що, у свою чергу, дозволяє забезпечити комплексний підхід до оцінки майбутнього фінансового стану підприємства.

Взаємозв'язок названих бюджетів схематично представлено на рис. 3.1.

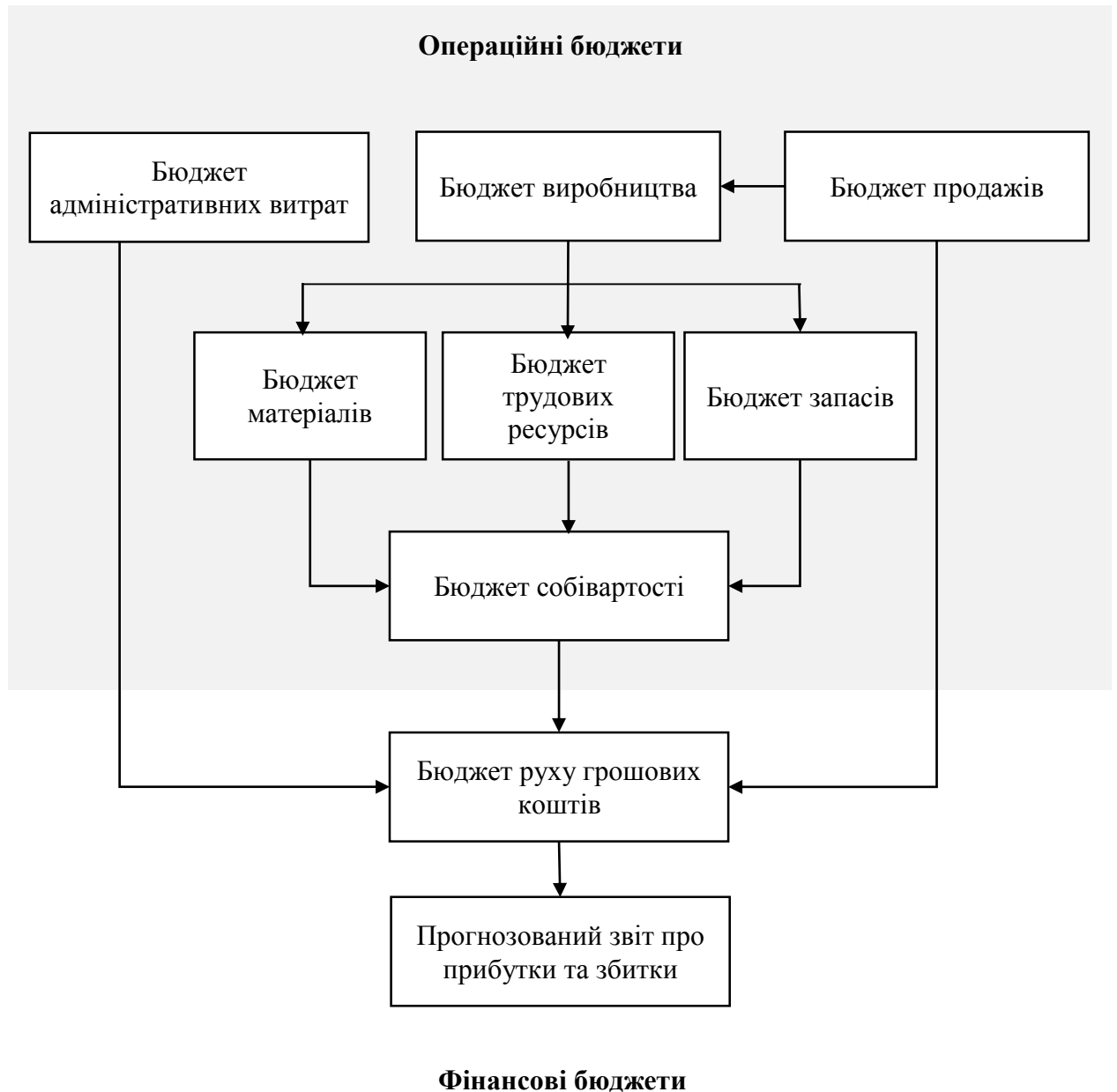


Рис. 3.1 Взаємозв'язок операційних та фінансових бюджетів

Джерело: складено автором на основі [17].

Розпочнемо з розробки бюджету виробництва за різними сценаріями зміни обсягу реалізації.

Виробничий бюджет являє собою план випуску продукції, який конкретизує бюджет продажів та визначає обсяги готової продукції, що мають бути виготовлені в кожному періоді планування (у даному випадку –

поквартально) [27, с. 156]. Бюджетний обсяг виробництва визначається за формулою 3.1:

$$ВП_{\text{п}} = З_{\text{к}} + ОП - З_{\text{п}}, \quad (3.1)$$

де $ВП_{\text{п}}$ – плановий випуск готової продукції;

$З_{\text{к}}$ – залишки нереалізованої готової продукції на кінець планового періоду;

$ОП$ – обсяг продажів за період;

$З_{\text{п}}$ – нереалізовані залишки готової продукції на початок планового періоду.

Аналізуючи звітні дані ТОВ «АККОРДГРУП» за 2022-2024 роки, можна зробити висновок, що компанія щомісяця формує виробничі запаси на рівні 10% від обсягу виробленої продукції.

Також, зауважимо, що розподіл обсягу збуту компанії «АККОРДГРУП» нерівномірний через специфіку ІТ-ринку. У першому кварталі попит знижується через затвердження бюджетів клієнтів (20% річного обсягу). У другому та третьому кварталах активізуються закупівлі та впровадження проектів, що пояснює збільшення обсягу збуту до 25% і 30% відповідно. У четвертому кварталі компанії освоюють залишкові бюджети, що підтримує обсяг збуту на рівні 25% [8, с. 1]. Даний розподіл відповідає типовим сезонним коливанням в ІТ-секторі.

Виробничий бюджет ТОВ «АККОРДГРУП» при песимістичному, реалістичному та оптимістичному сценаріях наведено у табл. 3.2.

За результатами розрахунків встановлено, що у разі падіння обсягів збуту на 15% річний обсяг виробництва становитиме 767877 тис. грн, при зростанні на 45% – 1400246 тис. грн, а при зростанні на 65% – 1490584 тис. грн, що свідчить про істотну залежність виробничої програми від динаміки продажів.

Таблиця 3.2

**Плановий виробничий бюджет ТОВ «АККОРДГРУП» при різних
сценаріях зміни обсягів збуту, тис. грн**

Назва	Квартал				Рік
	I	II	III	IV	
Падіння обсягів збуту на 15%					
Очікуваний обсяг збуту	73131	91414	109697	91414	365656
Запаси на початок кварталу	8272	15358	19197	23036	65863
Запаси на кінець кварталу	15358	19197	23036	19197	76788
Обсяг виробництва	153575	191969	230363	191969	767877
Зростання обсягів збуту на 45%					
Очікуваний обсяг збуту	124753	155941	187130	155941	623765
Запаси на початок кварталу	8272	26198	32748	39297	106515
Запаси на кінець кварталу	26198	32748	39297	32748	130991
Обсяг виробництва	261981	327477	392972	327477	1309907
Зростання обсягів збуту на 65%					
Очікуваний обсяг збуту	141960	177450	212941	177450	709802
Запаси на початок кварталу	8272	29812	37265	44718	120066
Запаси на кінець кварталу	29812	37265	44718	37265	149058
Обсяг виробництва	298117	372646	447175	372646	1490584

Джерело: складено автором.

Надалі проаналізуємо вплив зміни собівартості реалізованої продукції при різних сценаріях на операційні, адміністративні та збутові витрати.

Бюджет собівартості реалізованої продукції дозволяє визначити планові витрати на виробництво та реалізацію продукції, а також обсяг залишків на кінець періоду. Його формування ґрунтується на бюджетах виробництва, споживання матеріалів, оплати праці та виробничих накладних витрат [3, с.65]. Зростання або зменшення собівартості реалізованої продукції, перш за все, впливає на операційні витрати підприємства.

Бюджет адміністративних (управлінських) витрат відображає планові витрати, пов'язані з управлінням та загальним обслуговуванням підприємства [27, с. 156]. У даному випадку передбачається, що адміністративні витрати залишаються незмінними впродовж бюджетного періоду.

Бюджет витрат на збут є плановим документом, який містить розрахунок постійних і змінних витрат, що супроводжують процес реалізації продукції [27, с. 157]. Згідно з даними у фінансовій звітності ТОВ «АККОРДГРУП»,

витрати на збут у середньому складають 18% від сукупних витрат підприємства. Зведений бюджет операційних, адміністративних та збутових витрат наведено у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Плановий бюджет операційних, адміністративних та збутових витрат
ТОВ «АККОРДГРУП» при зміні собівартості продукції, тис. грн**

Назва	Квартал				Рік
	I	II	III	IV	
Зростання собівартості продукції на 50%					
I. Операційні витрати	115528	144410	173292	144410	577640
матеріальні затрати	53562	66952	80343	66952	267810
витрати на оплату праці	2727	3408	4090	3408	13634
відрахування на соціальні заходи	1264	1580	1896	1580	6322
амортизація	4196	5245	6294	5245	20981
інші операційні витрати	50624	66952	80343	66952	264872
II. Адміністративні витрати	4102	5128	6154	5128	20512
III. Витрати на збут	20583	25729	30874	25729	102915
Разом	140213	175267	210320	175267	701067
Збільшення собівартості продукції на 35%					
I. Операційні витрати	100124	125155	150186	125155	500621
матеріальні затрати	46420	58025	69630	58025	232102
витрати на оплату праці	2363	2954	3545	2954	11816
відрахування на соціальні заходи	1096	1370	1644	1370	5479
амортизація	3637	4546	5455	4546	18183
інші операційні витрати	43874	58025	69630	58025	229556
II. Адміністративні витрати	4102	5128	6154	5128	20512
III. Витрати на збут	17839	22298	26758	22298	17660
Разом	122065	152582	183098	152582	610326
Зменшення собівартості продукції на 10%					
I. Операційні витрати	69317	86646	103975	86646	346584
матеріальні затрати	32137	40171	48206	40171	160686
витрати на оплату праці	1636	2045	2454	2045	8180
відрахування на соціальні заходи	759	948	1138	948	3793
амортизація	2518	3147	3777	3147	12589
інші операційні витрати	30375	40171	48206	40171	158923
II. Адміністративні витрати	4102	5128	6154	5128	20512
III. Витрати на збут	12350	15437	18525	15437	17660
Разом	85769	107211	128653	107211	428845

Джерело: складено автором.

Отже, зростання собівартості продукції на 50% збільшує річні витрати до 701067 тис. грн, зростання на 35% – до 610326 тис. грн, а зменшення на 10%

знижує їх до 428845 тис. грн, що свідчить про значний вплив собівартості на загальні витрати підприємства.

Наступним етапом, розрахуємо плановий бюджет руху грошових коштів для ТОВ «АККОРДГРУП».

Бюджет руху грошових коштів є плановим документом, що показує заплановані надходження і виплати коштів, при цьому надходження групуються за джерелами, а витрати – за напрямками використання [3, с. 71].

Сформований прогнозний бюджет руху грошових коштів для ТОВ «АККОРДГРУП» наведено у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Бюджет руху грошових коштів ТОВ «АККОРДГРУП» при різних
сценаріях, тис. грн**

Назва	Квартал				Рік II
	I	II	III	I	
Песимістичний сценарій					
Грошові засоби на початок	18523	-21567	-101552	-197535	-302131
Надходження грошових засобів	130031	95281	114337	95281	434930
від реалізації товарів, робіт, послуг	124753	91414	109697	91414	417278
від операційної оренди	5278	3867	4641	3867	17653
Витрати грошових засобів	140213	175267	210320	175267	701067
на основні матеріали	53562	66952	80343	66952	267810
на оплату праці	2727	3408	4090	3408	13634
витрати на збут та управління	24685	30857	37028	30857	123427
інші витрати	56085	73778	88534	73778	292174
податкові витрати	0	0	0	0	0
Чистий рух коштів	-21567	-101552	-197535	-277520	-598174
Реалістичний сценарій					
Грошові засоби на початок	18523	25870	35054	46075	125523
Надходження грошових засобів	130031	162538	195046	162538	650154
від реалізації товарів, робіт, послуг	124753	155941	187130	155941	623765
від операційної оренди	5278	6597	7917	6597	26388
Витрати грошових засобів	122683	153354	184025	153354	613417
на основні матеріали	46420	58025	69630	58025	232102
на оплату праці	2363	2954	3545	2954	11816
витрати на збут та управління	21941	152582	183098	152582	510202
інші витрати	48607	85452	102542	85452	322052
податкові витрати	618	773	927	773	3091
Чистий рух коштів	25870	35054	46075	55260	162260

Продовження табл. 3.4

Назва	Квартал				Рік
	I	II	III	IV	
Оптимістичний сценарій					
Грошові засоби на початок	18523	69525	133277	209779	431103
Надходження грошових засобів	147966	184958	221949	184958	739830
від реалізації товарів, робіт, послуг	141960	177450	212941	177450	709802
від операційної оренди	6006	7507	9008	7507	30028
Витрати грошових засобів	96964	121206	145447	121206	484822
на основні матеріали	32137	40171	48206	40171	160686
на оплату праці	1636	2045	2454	2045	8180
витрати на збут та управління	16452	20565	24678	20565	82261
інші витрати	33651	122648	147178	122648	426126
податкові витрати	11195	13994	16793	13994	55977
Чистий рух коштів	69525	133277	209779	273531	686111

Джерело: складено автором на основі даних табл. 3.2 та 3.3.

За результатами розрахунків встановлено, що при песимістичному сценарії чистий рух коштів становитиме -598174 тис. грн, при реалістичному – 162260 тис. грн, а при оптимістичному – 686111 тис. грн, що свідчить про суттєву залежність грошових потоків від зміни виробничих показників.

На кінець, сформуємо прогнозований бюджет доходів і витрат ТОВ «АККОРДГРУП» при можливих сценаріях зміни ключових показників діяльності.

Бюджет доходів і витрат є прогнозним звітом про фінансові результати, який показує підсумки операційної діяльності підприємства і базується на даних усіх складених бюджетів [27, с. 157]. У даному бюджеті також врахований податок на прибуток, що становить 23% [20].

Прогнозований звіт про прибутки та збитки (бюджет доходів і витрат) представлено у табл. 3.5.

За результатами розрахунків встановлено, що у песимістичному сценарії підприємство матиме чистий збиток у розмірі 258393 тис. грн, у реалістичному сценарії отримає невеликий, відносно показнику 2024 року, чистий прибуток у сумі 10348 тис. грн, а в оптимістичному сценарії чистий прибуток становитиме 216337 тис. грн, що підтверджує істотну залежність фінансових результатів від обсягів виручки та собівартості продукції.

Таблиця 3.5

**Бюджет доходів і витрат ТОВ «АККОРДГРУП» при різних сценаріях,
тис. грн**

Назва	Квартал				Рік
	I	II	III	IV	
Песимістичний сценарій					
Виручка за продукцію	73131	91414	109697	91414	365656
Собівартість реалізованої продукції	100124	125155	150186	125155	500621
Валовий прибуток	-26993	-33741	-40490	-33741	-134965
Адміністративні витрати	4102	5128	6154	5128	20512
Витрати на збут	20583	25729	30874	25729	102915
Прибуток (збиток) до податків	-51679	-64598	-77518	-64598	-258393
Податок на прибуток	0	0	0	0	0
Чистий прибуток (збиток)	-51679	-64598	-77518	-64598	-258393
Реалістичний сценарій					
Виручка за продукцію	124753	155941	187130	155941	623765
Собівартість реалізованої продукції	100124	125155	150186	125155	500621
Валовий прибуток	24629	30786	36943	30786	123144
Адміністративні витрати	4102	5128	6154	5128	20512
Витрати на збут	17839	22298	26758	22298	89193
Прибуток (збиток) до податків	2688	3360	4032	3360	13439
Податок на прибуток	618	773	927	773	3091
Чистий прибуток (збиток)	2070	2587	3104	2587	10348
Оптимістичний сценарій					
Виручка за продукцію	141960	177450	212941	177450	709802
Собівартість реалізованої продукції	69317	86646	103975	86646	346584
Валовий прибуток	72644	90805	108965	90805	363218
Адміністративні витрати	4102	5128	6154	5128	20512
Витрати на збут	12350	15437	18525	15437	61749
Прибуток (збиток) до податків	56191	70239	84287	70239	280957
Податок на прибуток	12924	16155	19386	16155	64620
Чистий прибуток (збиток)	43267	54084	64901	54084	216337

Джерело: складено автором на основі даних табл. 3.2, 3.3, 3.4.

Таким чином, для забезпечення стабільності ТОВ «АККОРДГРУП» і стимулювання економічного зростання середньострокову фінансову ціль можна визначити як збільшення обсягу збуту на 65% та скорочення собівартості продукції на 10% протягом двох років.

Стратегічні цілі визначеної мети включають:

1) Збільшення частки ринку за рахунок розширення клієнтської бази:

- вихід на нові ринки (сфера фінтех, освіти, медицини);
- запуск нових продуктів або покращення існуючих IT-рішень.

2) Оптимізація витрат на розробку продуктів:

- впровадження гнучких методологій розробки (Scrum, Agile) для підвищення ефективності;
- зменшення витрат на інфраструктуру через хмарні рішення.

3. Посилення фінансової дисципліни:

- формування повноцінної системи бюджетного контролю та прогнозування;
- встановлення KPI для контролю витрат і доходів кожного підрозділу.

До тактичних цілей відносяться:

1) Підвищення обсягів продажу за рахунок маркетингу і роботи з партнерами:

- розробка плану цифрового маркетингу;
- створення партнерських програм з великими партнерами IT-послуг (Цитрус, Dell, Miratech тощо).

2) Скорочення собівартості шляхом підвищення продуктивності розробників:

- прискорення розробки і запуску продуктів через автоматизацію процесів;
- використання готових рішень замість розробки «з нуля».

3) Оптимізація фінансових процесів:

- автоматизація складання та аналізу бюджетів через ERP-системи;
- регулярний аналіз відхилень фактичних показників від запланованих.

Оперативні цілі для досягнення поставленої мети включають:

1) Підготовка персоналу

- підвищення кваліфікації команди для роботи з новими технологіями та бюджетними інструментами;

- розвиток навичок роботи з автоматизованими системами бюджетування та фінансової аналітики.

2) Побудова бюджетного процесу:

- формування бюджетного комітету, до складу якого увійдуть керівники проектів, фінансовий директор та керівник відділу розробки;
- затвердження календарного плану бюджетування.

3) Автоматизація контролю:

- впровадження CRM-системи для моніторингу доходів по проектам.

4) Моніторинг ефективності

- введення показників рентабельності проектів;
- оцінка економії витрат після впровадження оптимізаційних процесів.

Напрями удосконалення ефективності політики фінансового планування та бюджетування ТОВ «АККОРДГРУП» узагальнено на рис. 3.2.

Запропоновані стратегічні, тактичні та оперативні цілі створюють основу для вдосконалення фінансового планування та бюджетування НА ТОВ «АККОРДГРУП». Впровадження ERP-систем, системи бюджетного контролю, аналіз відхилень і чітке календарне планування забезпечать прозорість та керованість бюджетного процесу на всіх рівнях. Це дозволить компанії більш точно прогнозувати доходи і витрати, оперативно реагувати на фінансові ризики та приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Крім того, автоматизація контролю за виконанням бюджетів, використання KPI для підрозділів і навчання персоналу фінансовому плануванню підвищать відповідальність, залученість і професійний рівень працівників. У сукупності ці заходи забезпечать стабільність, ефективність і адаптивність бюджетування відповідно до динаміки ринку.

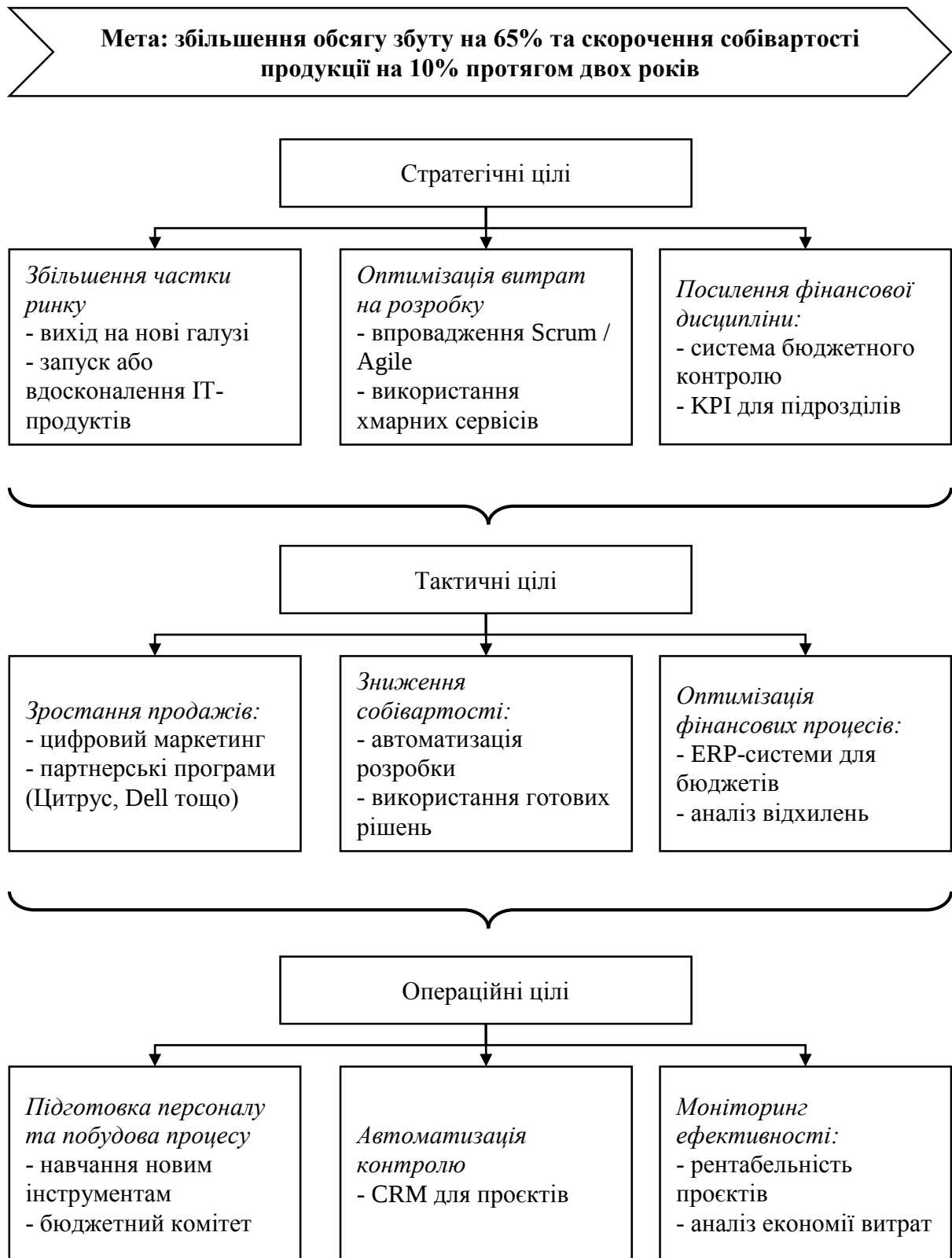


Рис. 3.2 Напрями удосконалення фінансового планування та бюджетування
ТОВ «АККОРДГРУП»

Джерело: складено автором.

Висновки до розділу 3

У ході дослідження було визначено довгострокову фінансову мету ТОВ «АККОРДГРУП», яка полягає у забезпеченні сталого щорічного зростання чистого прибутку, підвищенні рентабельності активів і власного капіталу, а також у зміцненні фінансової стабільності підприємства.

За допомогою сценарного аналізу було визначено як можна передбачити вплив змін у ключових показниках (собівартість і обсяг збуту) на фінансову стійкість компанії. Розглянуто песимістичний, реалістичний та оптимістичний сценарії, які відрізняються за ризиками, очікуваними результатами та можливими управлінськими діями.

Додатково, на основі проведеного сценарного аналізу були сформовані прогнози виробничі бюджети, бюджети витрат, бюджети руху грошових коштів, а також бюджети прибутків і збитків. Результати аналізу свідчать, що у разі реалізації песимістичного сценарію ТОВ «АККОРДГРУП» зазнає значних збитків; у межах реалістичного сценарію очікується незначний прибуток у порівнянні з попереднім роком; водночас за умов оптимістичного розвитку подій прогнозується зростання чистого прибутку майже у два рази.

У ході дослідження були поставлені стратегічні, тактичні та оперативні цілі, спрямовані на досягнення загальної фінансової мети ТОВ «АККОРДГРУП», що полягає у збільшенні обсягів збуту на 65% та зниженні собівартості продукції на 10% протягом двох років.

Стратегічні цілі компанії включають розширення клієнтської бази, вдосконалення ІТ-рішень, оптимізацію витрат і підвищення фінансової дисципліни. Обґрунтовано доцільність тактичних заходів, серед яких цифровий маркетинг, партнерські програми, автоматизація розробки та впровадження ERP-систем. Доведено, що реалізація оперативних цілей як підвищення кваліфікації персоналу, запровадження CRM-систем і моніторинг рентабельності забезпечать ефективність і гнучкість бюджетного процесу.

ВИСНОВКИ

1. Фінансове планування – це встановлення цілей, оцінка ресурсів і вибір шляхів їх ефективного використання для стабільного розвитку підприємства. Його функції включають прогнозування, оптимізацію ресурсів, координацію роботи підрозділів і забезпечення фінансової безпеки.
2. Бюджетування є частиною фінансового планування і реалізується через бюджетний контроль: порівняння фактичних і планових показників, аналіз відхилень та коригування рішень. Існують різні методи бюджетування, зокрема традиційне, інкрементальне, з нуля, орієнтоване на результат тощо.
3. У дослідженні узагальнено основні напрями діяльності ТОВ «АККОРДГРУП»: оптова торгівля, будівництво, ІТ та інженерні мережі.
4. ТОВ «АККОРДГРУП» має широку мережу партнерів у різних секторах – роздрібній торгівлі, енергетиці, будівництві, що сприяє диверсифікації фінансових потоків і зниженню ризиків.
5. Організаційна структура компанії ієрархічна, що сприяє ефективному управлінню. Основні підрозділи – управління, фінанси, маркетинг, логістика. 95% акцій компанії належать ТОВ «ОКТАВА КАПІТАЛ», решта – засновнику Береговому В. І.
6. У ході дослідження встановлено зростання чистого доходу ТОВ «АККОРДГРУП» на понад 30% у 2023 та 2024 роках і прибутку – на 21,2% і 65,24% відповідно, що свідчить про підвищення ефективності операційної діяльності.
7. Аналіз активів показав збільшення частки оборотних активів, що підвищило ліквідність. Водночас зросла частка власного капіталу, хоча підприємство залишається залежним від короткострокових зобов'язань.
8. Фінансовий стан підприємства у 2022-2024 роках покращився, але зниження рентабельності власного капіталу у 2024 році порівняно з 2023 потребує додаткових заходів.

9. У 2022-2024 роках доходи зросли на 68%, а витрати – на 67%. Підприємство зберігало позитивний фінансовий результат, проте нестабільність витрат, зокрема на оплату праці та матеріали, свідчить про потребу посилення контролю та удосконалення закупівель.

10. Оцінка фінансової безпеки показала зростання ліквідності та інтегрального показника, однак висока залежність від короткострокового фінансування та нестабільне співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості створюють ризики.

11. У ході роботи виявлено недоліки у фінансовому плануванні та бюджетуванні ТОВ «АККОРДГРУП», серед яких нестабільність витрат, зовнішня фінансова залежність і слабкий контроль за дебіторською заборгованістю, що вимагає удосконалення фінансової політики.

12. У дослідженні визначено загальну довгострокову фінансову мету ТОВ «АККОРДГРУП» – стабільне зростання прибутку, підвищення рентабельності та зміцнення фінансової стабільності.

13. Сценарний аналіз показав, як зміни у собівартості та збуті впливають на фінансову стійкість компанії. Розглянуто три сценарії – песимістичний, реалістичний та оптимістичний – з різними ризиками та результатами.

14. На основі сценарного аналізу складено прогнозні бюджети. За песимістичним сценарієм очікуються значні збитки, за реалістичним – незначний прибуток, за оптимістичним – зростання прибутку вдвічі.

15. Сформульовано стратегічні, тактичні та оперативні цілі: збільшити збут на 65% і знизити собівартість на 10% за два роки.

16. До стратегічних цілей належать розширення клієнтської бази, ІТ-розвиток і оптимізація витрат. Тактичні заходи включають цифровий маркетинг, партнерства та ERP-системи, а оперативні – навчання персоналу, CRM-системи й моніторинг рентабельності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аккордгруп. European Business Association. URL: <https://eba.com.ua/member/tov-akkordgrup/>
2. Бюджетний кодекс України : Кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI : станом на 5 берез. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
3. Бюджетування діяльності суб'єктів господарювання : навч.-метод. посіб. для студентів спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування і кредит» [Електронний ресурс] /Т.О. Ставерська, І.С. Андрющенко, Лисак Г.Г., Жиликова О.В./ - Електрон. дані. – Х. : ДБТУ, 2022. – 93 с.
4. Бюджетування в управлінні: конспект лекцій / Скоробогатова Н. Є. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського. 2023. 155 с.
5. Вахович І. М. Фінансовий менеджмент. Магістерський курс: навч. посіб. Луц. нац. техн. ун-т. - 3-тє вид., змін. і допов. Луцьк : Надстир'я. 2023. 640 с.
6. Веретенникова Г. Б. Планування та організація діяльності підприємства : навчальний посібник / Г. Б. Веретенникова, В. В. Томах, І. М. Геращенко. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. 210 с.
7. Войцехівська С. Теоретичні засади ефективного бюджетування на підприємствах. Економіка та суспільство. 2024. № 68. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-68-7>
8. Грекул А. Прогнозування попиту на іт-консалтинг у різних часових горизонтах. *Том 18 № 1 Моделювання та прогнозування економічних процесів* : XVIII Міжнар. науково-практ. конф., м. Київ. 2025. URL: <https://orcid.org/0009-0003-7769-4231>.

9. Дергалюк Б., Деркач Н. Фінансове планування діяльності малого підприємства. Економіка та суспільство. 2023. № 57. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-7>.
10. Економіка і бізнес: підручник / за ред. д.е.н., проф. Л. Г. Мельника, д.е.н., проф. О. І. Карінцевої. Суми. Університетська книга. 2021. 316 с.
11. Єрохін С. А., Вірьовка С. С. Принципи та роль фінансового планування в забезпеченні розвитку підприємства. Актуальні проблеми економіки. 2020. № 10. С. 82–91.
12. Кальченко, О. Проблеми удосконалення процесів автоматизації фінансового планування на підприємствах / О. Кальченко, О. Шишкіна, В. Данилович // Проблеми і перспективи економіки та управління. - 2022. - № 1 (29). - С. 88-95.
13. Кодекс поведінки та етики «АКОРДБАНК». 2024. URL: https://accordbank.com.ua/docs/kodeks_povedinky_etyky.pdf.
14. Конспект лекцій з навчальної дисципліни «Управління фінансовою санацією» / Я. М. Гринчишин. Львів, 2018.
15. Маркіна Н. Ю. Аналіз особливостей процесу бюджетування на підприємствах. Причорноморські економічні студії. 2021. – Вип. 72-1. – С. 120-126. DOI: <https://doi.org/10.32843/bses.72-20>.
16. Марченко М.М., Ширяєва Л.В., Хотєєва Н.В., Чиж Л.П., Онешко С.В. Аналіз фінансової звітності підприємства : практикум / під заг. ред. д.е.н., проф. Л.В. Ширяєвої. Київ ТОВ «Видавничий дім «Інтернаука», 2021. 176 с.
17. Нестеренко К. Види, типи та формати бюджетів на підприємстві. Фінансова академія Актив. URL: <https://finacademy.net/ua/materials/article/vidy-byudzhetov>.
18. Нечипоренко А. В., Стабіас С. М. Фінансове планування та прогнозування в системі управління підприємством. Ефективна економіка. 2022. № 10. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2022.10.17>
19. Офіційний сайт Accordgroup. URL: <https://www.accord-group.com/accordua>

- 20.Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI : станом на 1 квіт. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
- 21.Про затвердження Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації : Наказ М-ва фінансів України від 26.01.2001 № 49/121 : станом на 19 лют. 2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text>.
- 22.Прус Н. В. Особливості планування витрат у забезпеченні економічної безпеки підприємства. Ефективна економіка. 2023. № 7. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.7.31>
- 23.Сердюков К. Г. Роль фінансового планування та прогнозування у забезпеченні фінансової стійкості підприємства / К. Г. Сердюков, Ю. М. Великий, К. С. Леснікова // Економіка і суспільство. 2017. №11. С. 277-282. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/11_ukr/46.pdf.
- 24.Сидорчук І. Роль та особливості фінансового планування в діяльності підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2022. Т. 312, № 6(1). С. 190–195. URL: [https://doi.org/10.31891/2307-5740-2022-312-6\(1\)-28](https://doi.org/10.31891/2307-5740-2022-312-6(1)-28)
- 25.Товариство з обмеженою відповідальністю "АККОРДГРУП". *Clarity Project*. 2025. URL: <https://clarity-project.info/edr/37219763/yearly-finances>
- 26.Товариство з обмеженою відповідальністю "АККОРДГРУП". *Youcontrol*. 2025. URL: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=7220090&tb=file#express-universal-file>.
- 27.Управлінський облік: навч. посіб. / Вдовічен А.А., Маначинська Ю.А., Багрій К.Л., Євдошак В.І., Рилєєв С.І., Мустеца І.В. Чернівці, 2022. 230 с. URL: http://chteiknteu.cv.ua/ua/content/download/nayka/monography/upr_oblik_2023.pdf

- 28.Фінанси підприємств: навчальний посібник / [Ситник Н. С., Смолінська С.Д., Ясіновська І.Ф.]; за заг. ред. Н. С. Ситник. Львів: ЛНУ імені Івана Франка. 2020. 402 с.
- 29.Фетісов О., Кузьмич А., Водкевич В. Інтеграція управління ризиками в стратегії економічної безпеки: основа для підвищення стійкості організації. *Економіка та суспільство*. 2024. № 68. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-68-157>
- 30.Шаповал Л., Колотій Ю. Фінансове моделювання управління грошовими потоками страхової компанії. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2019. Випуск 1-2. С. 142-96.
- 31.Шведа Т. Р., Малюта Л. Я. Аналіз беззбитковості виробництва на підприємстві // Матеріали XI Всеукраїнської науково-практичної конференції пам'яті почесного професора Тернопільського національного технічного університету імені Івана Пулюя, академіка НАН Миколи Григоровича Чумаченка: «Наука, інновації, бізнес: проблеми, перспективи і сьогочасні тренди розвитку». Тернопіль. 2023. – С. 132-133.
- 32.Шило Ж. Методика оцінювання рівня економічної безпеки підприємства. *International Science Journal of Management, Economics & Finance*. Vol. 1, No. 4, 2022, pp. 17-25. DOI: 10.46299/j.isjmef.20220104.03.
- 33.B.R. Tulsi. Overview of Personal Financial Planning : study guide. ResearchGate. 2021. URL: https://www.researchgate.net/publication/357079721_FP_book.
- 34.[s5] Business Finance Module 3. The National Institute of Open Schooling (NIOS). 2022. URL: <https://www.nios.ac.in/media/documents/319-New/Book-1/Ch-10.pdf>.

вул. Смоленська 31-33
м. Київ, Україна 03005
+38 044 538 0048
www.accord-group.com
info@accord-group.com



Відомості про учасника

1. Повне найменування учасника (зазначається згідно зі статутними документами)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АККОРДГРУП»
2. Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3. Юридичний (правовий) статус	Юридична особа - резидент
4. Форма власності	Приватна
5. Код ЄДРПОУ учасника (за наявності)	37313183
6. Індивідуальний податковий номер	373131826588
7. Номер свідоцтва платника ПДВ	1826584500402
8. Поштові та банківські реквізити (адреса, телефон, телефакс, електронна пошта)	Адреса (юридична, поштова): Україна, 03057, м. Київ, вул. Сім'ї Бродських, 31-33 тел.: +38 044 538 00 48 e-mail: info@accord-group.com сайт: https://accord-group.com/
9. Банківські реквізити	ІВАН №UA793001190000026007027237001 в "ПІАТ "БАНК АЛЪЯНС", МФО 300119 ІВАН №UA623510050000026006878846400 в АТ "УКРСИББАНК", МФО 351005 Код ЄДРПОУ 37313183 ПІН 373131826588
10. Особа, уповноважена на підписання договору про закупівлю, (прізвище, ім'я, по батькові, посада)	Генеральний директор Смірнов Юрій Миколайович
11. Службова (посадова) особа учасника, яка уповноважена на підписання документів тендерної пропозиції (прізвище, ім'я, по батькові, посада, контактні телефони, e-mail)	Генеральний директор Смірнов Юрій Миколайович тел.: +38 044 538 00 48 e-mail: info@accord-group.com
12. Інформація щодо наявності сертифікатів ISO 9001, ISO 14 001	В наявності
13. Основний вид діяльності	46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням

Генеральний директор
ТОВ «АККОРДГРУП»

Ю.М. Смірнов

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням єдиного учасника
ТОВ «АККОРДГРУП»
№ 58 від «12» жовтня 2022 р.

СТАТУТ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АККОРДГРУП»

ідентифікаційний код 37313183

(нова редакція)

м. Київ – 2022 рік

Цей Статут регулює загальні, правові та економічні засади створення, організації, діяльності, реорганізації і ліквідації ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АККОРДГРУП» (у подальшому іменується «Товариство»).

1. НАЙМЕНУВАННЯ ТОВАРИСТВА

1.1. Найменування Товариства:

- повне найменування Товариства українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АККОРДГРУП»;
- скорочене найменування Товариства українською мовою: ТОВ «АККОРДГРУП»;
- повне найменування Товариства англійською мовою: LIMITED LIABILITY COMPANY «ACCORDGROUP»;
- скорочене найменування Товариства англійською мовою: LLC «ACCORDGROUP».

2. УЧАСНИКИ ТОВАРИСТВА

2.1. До складу Учасників Товариства за рішенням Загальних зборів учасників можуть бути прийняті інші фізичні та юридичні особи. При цьому Загальними зборами учасників визначається порядок вступу нових Учасників до Товариства, а у випадку внесення ними своїх вкладів до статутного капіталу Товариства – порядок і розмір внесення цих вкладів.

3. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС ТОВАРИСТВА

3.1. Товариство набуває прав юридичної особи з моменту його державної реєстрації. Товариство діє на принципах господарської самостійності, самофінансування і самокупності; має самостійний баланс, поточні та інші рахунки в установах банків, у тому числі в іноземній валюті; основну круглу печатку із своїм повним найменуванням, штампи та фірмовий бланк, зразки яких затверджуються Генеральним директором.

3.2. Товариство створене на невизначений строк та у своїй діяльності керується цим Статутом, положеннями Господарського кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» та іншим законодавством України.

3.3. Товариство може від свого імені укладати та вчиняти правочини (договори, контракти), набувати майнових і особистих немайнових прав, нести обов'язки, вступати в зобов'язання; бути позивачем, відповідачем чи третьою особою в суді, господарському суді та третейському суді.

3.4. Товариство здійснює згідно з чинним законодавством володіння, користування, розпорядження своїм майном; самостійно встановлює ціни і тарифи на свої послуги, за винятком випадків централізованого регулювання тарифів, якщо це прямо передбачено чинним законодавством України.

3.5. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями всім належним йому майном.

3.6. Товариство не відповідає за зобов'язаннями своїх учасників.

3.7. Товариство має право створювати самостійно або разом з іншими юридичними або фізичними особами господарські товариства, підприємства на території України та за її межами або придбати акції, частки (паї) вже існуючих організацій; засновувати та/або вступати до асоціацій, інших об'єднань юридичних осіб, як в Україні, так і за її межами, проводити операції на товарних і фондових біржах.

3.8. Товариство має право створювати на території України та за її межами філії, представництва, агенції, відділення, регіональні управління та інші відокремлені підрозділи Товариства без прав юридичної особи, та наділяти їх основними засобами і обіговими коштами.

3.9. Філії та представництва діють на підставі положень про них. Положення про філії та представництва затверджуються Загальними зборами учасників Товариства згідно із чинним законодавством країни знаходження таких філій та представництв. Керівник філії та керівник представництва діють на підставі довіреності, що видається Товариством.

3.10. Товариство має усі права, повноваження, пільги та привілеї, які не передбачені цим Статутом, але передбачені та надаються чинним законодавством України.

3.11. Товариство має право залучати для роботи українських та іноземних спеціалістів, самостійно визначати форми, системи, розміри та види оплати праці, включаючи оплату в іноземній валюті та натуральній формі згідно з чинним законодавством України.

4. МЕТА І ПРЕДМЕТ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА

4.1. Товариство створене з метою здійснення будь-якої не забороненої законодавством підприємницької діяльності, виконання робіт та надання послуг, у тому числі щодо надання послуг, впровадження нових прогресивних технологій, форм організації роздрібної та оптової торгівлі товарами народного споживання, комісійної торгівлі, посередницької діяльності, експортно-імпорتنих та зовнішньоекономічних операцій, фінансової діяльності, операцій з фондовими цінностями, нерухомим і рухомим майном, з метою вирішення економічних та соціальних проблем, одержання прибутку на вкладений капітал, як на території України так і за кордоном.

4.2. Предметом діяльності Товариства є здійснення будь-яких видів діяльності, що не заборонені чинним законодавством України.

4.3. Зміна предмету діяльності Товариства відбувається згідно із Статутом Товариства та чинним законодавством України.

4.4. Здійснення Товариством видів господарської діяльності, які потребують попереднього дозволу, ліцензії, сертифікату, патенту тощо, не буде провадитися без отримання відповідних дозволів, ліцензій, сертифікатів, патентів або інших документів.

4.5. Товариство може здійснювати діяльність, пов'язану з державною таємницею. Для забезпечення діяльності, пов'язаної з державною таємницею, Товариством створюється режимно-секретний відділ. Порядок допуску та доступу працівників Товариства до інформації, що становить державну таємницю, здійснюється відповідно до вимог діючого законодавства України та відповідно до Положення про порядок надання доступу до державної таємниці у Товаристві. Допуск до державної таємниці надається дієздатним громадянам України віком від 18 років, які потребують його за умовами своєї службової, виробничої, наукової чи науково-технічної діяльності або навчання, органами Служби безпеки України після проведення їх перевірки. Порядок надання допуску до державної таємниці визначається Кабінетом Міністрів України. Порядок надання доступу до інформації, що становить державну таємницю, на Товаристві визначається Положенням про порядок надання доступу до державної таємниці у Товаристві.

5. ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ

5.1. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність в усіх сферах своєї діяльності, які передбачені цим Статутом, а також тих, які не передбачені ним, але не заборонені чинним законодавством України, з метою створення та експлуатації (обслуговування) міжнародних мереж зв'язку, Інтернет-технологій та надання послуг в цих галузях, розвитку зовнішньоекономічних зв'язків і залучення іноземних інвестицій. У відповідності з діючим законодавством Товариство укладає правочини (договори, угоди, контракти) з іноземними громадянами та іноземними юридичними особами з питань, що входять до комерційних інтересів Товариства. Товариство відряджає за кордон та приймає в Україні національні та закордонні організації, а також спеціалістів для вирішення питань, пов'язаних з діяльністю Товариства. Товариство має право здійснювати підготовку та стажування за кордоном власних спеціалістів. При здійсненні зовнішньоекономічної діяльності Товариство користується усіма правами юридичної особи згідно з чинним законодавством.

5.2. У сфері зовнішньоекономічної діяльності Товариство здійснює:

- експорт товарів (робіт, послуг) власного виробництва;
- експорт товарів (робіт, послуг) не власного виробництва без переходу права власності;
- експорт товарів (робіт, послуг) не власного виробництва з переходом права власності;
- імпорту товарів (робіт, послуг) для власних потреб;
- імпорту товарів (робіт, послуг) не для власних потреб без переходу права власності;
- імпорту товарів (робіт, послуг) не для власних потреб з переходом права власності.

6. МАЙНО ТОВАРИСТВА

6.1. Майно Товариства становлять основні засоби, нематеріальні активи, обігові кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в його самостійному балансі.

6.2. Майно Товариства формується за рахунок:

- доходів, отриманих від реалізації виробленої продукції та наданих послуг;
- кредитів банків та інших кредиторів;
- цільових дотацій з державного бюджету та коштів, що передаються іншими підприємствами, організаціями;
- грошових і матеріальних внесків Учасника;
- надходжень за оренду;
- надходжень від діяльності спільних підприємств та організацій;
- надходжень від зовнішньоекономічної діяльності;
- надходжень від проведених аукціонів, виставок і продаж, інших заходів;
- інших надходжень, не заборонених чинним законодавством.

6.3. Майно та активи Товариства, його підприємств та установ, а також майно, надане Товариству у користування, не підлягають націоналізації, конфіскації і іншому вилученню за винятком випадків, передбачених чинним законодавством України.

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

7.1. Для забезпечення діяльності Товариства формується статутний капітал Товариства, який складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України. В якості вкладу до статутного капіталу Товариства учасник може внести гроші, цінні папери, інше майно. Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одноставним рішенням Загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

7.2. Кожен учасник Товариства повинен повністю внести свій вклад протягом шести місяців з дати державної реєстрації Товариства. Вкладом учасника Товариства можуть бути гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не встановлено законом.

7.3. Якщо учасник прострочив внесення вкладу чи його частини, Директор Товариства має надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи

його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості. Додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, встановлюється Директором Товариства, але не може перевищувати 30 днів.

7.4. Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, Директор Товариства має скликати Загальні збори учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

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

7.5. Голоси, що припадають на частку учасника, який має заборгованість перед Товариством, не враховуються при визначенні результатів голосування для прийняття рішення, зазначеного у п. 7.4. цього Статуту.

8. ЗБІЛЬШЕННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ТОВАРИСТВА

8.1. Збільшення статутного капіталу Товариства допускається лише після внесення всіма учасниками Товариства своїх вкладів у повному обсязі.

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

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

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

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

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

8.7. У рішенні Загальних зборів учасників Товариства про залучення додаткових вкладів визначаються загальна сума збільшення статутного капіталу Товариства, коефіцієнт відношення суми збільшення до розміру частки кожного учасника у статутному капіталі та запланований розмір статутного капіталу.

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

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

8.10. Учасники Товариства можуть вносити додаткові вклади протягом строку, встановленого рішенням Загальних зборів учасників, але не більше ніж протягом одного року з дня прийняття рішення про залучення додаткових вкладів.

8.11. Треті особи та учасники Товариства можуть вносити додаткові вклади протягом шести місяців після спливу строку для внесення додаткових вкладів учасниками, які мають намір реалізувати своє переважне право, якщо рішенням Загальних зборів учасників про залучення додаткових вкладів не встановлено менший строк.

8.12. Одностайним рішенням Загальних зборів учасників, в яких взяли участь всі учасники Товариства, можуть встановлюватися інші строки для внесення додаткових вкладів, може встановлюватися можливість учасників вносити додаткові вклади без дотримання пропорцій їхніх часток у статутному капіталі або право лише певних учасників вносити додаткові вклади, а також може бути виключений етап внесення додаткових вкладів лише тими учасниками Товариства, які мають переважне право.

8.13. З учасником Товариства та/або третьою особою може бути укладено договір про внесення додаткового вкладу, за яким такий учасник та/або третя особа зобов'язується зробити додатковий вклад у грошовій чи грошовій формі, а Товариство - збільшити розмір його частки у статутному капіталі чи прийняти до Товариства з відповідною часткою у статутному капіталі.

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

- 1) затвердження результатів внесення додаткових вкладів учасниками Товариства та/або третіми особами;
- 2) затвердження розмірів часток учасників Товариства та їх номінальної вартості з урахуванням фактично внесених ними додаткових вкладів;
- 3) затвердження збільшеного розміру статутного капіталу Товариства.

8.15. Якщо додаткові вклади не внесені учасником Товариства та/або третьою особою, з яким (якою) укладено договір про внесення додаткового вкладу, в повному обсязі та своєчасно, такий договір вважається розірваним, якщо рішенням Загальних зборів учасників не затверджено розмір частки такого учасника та/або третьої особи виходячи з фактично внесеного ним додаткового вкладу.

8.16. Збільшення статутного капіталу Товариства, яке володіє часткою у власному капіталі, не допускається.

9. ЗМЕНШЕННЯ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ТОВАРИСТВА

9.1. Товариство має право зменшити свій статутний капітал.

9.2. У разі зменшення номінальної вартості часток усіх учасників Товариства співвідношення номінальної вартості їхніх часток повинно зберігатися незмінним.

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

9.4. Кредитори протягом 30 днів після отримання повідомлення, зазначеного в частині третій цієї статті, можуть звернутися до Товариства з письмовою вимогою про здійснення протягом 30 днів одного з таких заходів за вибором Товариства:

- 1) забезпечення виконання зобов'язань шляхом укладення договору забезпечення;
- 2) дострокове припинення або виконання зобов'язань перед кредитором;
- 3) укладення іншого договору з кредитором.

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

10. ПРИБУТОК І ЗБИТКИ ТОВАРИСТВА

10.1. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. Чистий прибуток Товариства, який залишається після сплати з балансового прибутку встановлених законодавством податків та зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів та державних цільових фондів і процентів за банківський кредит та по облігаціях, відрахувань у резервний та інші фонди, залишається у розпорядженні Товариства, та може розподілятися між Учасниками у вигляді дивідендів.

11. ДИВІДЕНДИ

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

11.2. Товариство виплачує дивіденди грошовими коштами, якщо інше не встановлено однотимчасним рішенням Загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

11.3. Дивіденди можуть виплачуватися за будь-який період, що є кратним кварталу, за рішенням Загальних зборів учасників.

11.4. Виплата дивідендів здійснюється у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення про їх виплату, якщо інший строк не встановлений статутом Товариства або рішенням Загальних зборів учасників.

11.5. Посадові особи Товариства, винні у введенні в оману учасників Товариства щодо його фінансового стану, зокрема шляхом подання (включення) недостовірної інформації до документів Товариства, що призвело до здійснення неправомірних виплат, несуть разом з учасниками солідарну відповідальність за зобов'язанням щодо повернення виплат Товариству.

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

- 1) Товариство не здійснило розрахунків з учасниками Товариства у зв'язку із припиненням їх участі у Товаристві або з правонаступниками учасників Товариства відповідно до цього Закону;
- 2) майна Товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати.

11.7. Статутом Товариства можуть додатково передбачатися інші умови, за яких Загальні збори учасників не можуть приймати рішення про виплату дивідендів чи за яких дивіденди не можуть виплачуватися.

11.8. Товариство не має права виплачувати дивіденди учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

12. ПЕРЕХІД ЧАСТКИ УЧАСНИКА ТОВАРИСТВА ДО ІНШОЇ ОСОБИ

12.1. Учасник Товариства має право продати чи іншим чином відступити свою частку (частину частки) у Статутному капіталі одному або кільком Учасникам Товариства, третім особам або Товариству.

12.2. Учасник Товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

12.3. Учасники Товариства мають переважне право на придбання частки (частини частки) іншого учасника Товариства, що продається третій особі.

12.4. У разі смерті або припинення Учасника Товариства його частка переходить до його спадкоємця чи правонаступника без згоди учасників Товариства. У разі смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим Учасника - фізичної особи чи припинення Учасника - юридичної особи, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, та якщо протягом року з дня закінчення строку для прийняття спадщини, встановленого законодавством, спадкоємці (правонаступники) такого Учасника не подали заяву про вступ до Товариства відповідно до закону, Товариство може виключити Учасника з Товариства. Таке рішення приймається без врахування голосів Учасника, який виключається. Якщо частка такого Учасника у статутному капіталі Товариства становить 50 відсотків або більше, Товариство може приймати рішення, пов'язані з ліквідацією Товариства, без врахування голосів цього Учасника.

13. ПОРЯДОК ВХОДУ І ВИХОДУ З ТОВАРИСТВА

- 13.1. Вступ до Товариства можливий одним з наступних способів:
 - 13.1.1. шляхом купівлі частки або частини частки у дійсного учасника (учасників) Товариства;
 - 13.1.2. шляхом безоплатного отримання на підставі договору дарування частки або частини частки у дійсного учасника (учасників) Товариства;
 - 13.1.3. шляхом внесення додаткового вкладу до статутного капіталу Товариства;
 - 13.1.4. шляхом переходу частки до спадкоємця або іншого правонаступника учасника Товариства.
- 13.2. Вихід учасника з Товариства можливий шляхом:
 - 13.2.1. продажу частки з дотриманням переважного права інших учасників Товариства на придбання частки;
 - 13.2.2. дарування частки;
 - 13.2.3. звернення стягнення на частку Учасника;
 - 13.2.4. виходу з Товариства;
 - 13.2.5. смерті, оголошення судом безвісно відсутнім або померлим учасника – фізичної особи або припинення учасника – юридичної особи;
 - 13.2.6. виключення учасника з Товариства.

14. ПРАВА УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

- 14.1. Учасники мають право:
 - 14.1.1. Брати участь в управлінні справами Товариства в порядку, передбаченому Статутом та чинним законодавством України.
 - 14.1.2. Отримувати інформацію про діяльність Товариства, а саме: ознайомлюватися з річним балансом, фінансовими звітами Товариства, а також з протоколами Загальних зборів учасників.
 - 14.1.3. Брати участь у розподілі прибутку Товариства і одержувати дивіденди. Право на отримання дивідендів пропорційно частці кожного з Учасників мають особи, які є Учасниками Товариства на початок строку виплати дивідендів.
 - 14.1.4. Має переважне право придбати частку (частину частки) інших Учасників.
 - 14.1.5. Здійснити відчуження частки (частини частки) у Статутному капіталі Товариства іншим Учасником, Товариству або третім особам на власний розсуд з врахуванням переважного права Учасників Товариства на придбання частки (частини частки), у відповідності до Статуту та чинного законодавства України.
 - 14.1.6. Отримувати частину майна Товариства при його ліквідації.
 - 14.1.7. Учасник, який придбав частку (частину частки) після заснування Товариства, здійснює права та набуває обов'язки, реалізує права на участь в управлінні, одержання доходу тощо, які випливають з права власності на частку у Статутному (складеному) капіталі, з моменту внесення змін до Статуту.
 - 14.2. В разі виходу Учасника зі складу Товариства, Товариство зобов'язане провести переоцінку основних засобів (чистих активів) Товариства по їх ринковій вартості на момент виходу Учасника.
 - 14.3. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить менше 50 відсотків, може вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших учасників.
 - 14.4. Учасник Товариства, частка якого у статутному капіталі Товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з Товариства за згодою інших учасників.
 - 14.5. Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з Товариства може бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви.
 - 14.6. Якщо для виходу учасника необхідна згода інших учасників Товариства, він може вийти з Товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім учасником, якщо менший строк не визначений такою згодою.
 - 14.7. Учасник вважається таким, що вийшов, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника з Товариства, внаслідок якого у Товаристві не залишиться жодного учасника, забороняється.
 - 14.8. Не пізніше 30 днів з дня, коли Товариство дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, воно зобов'язане повідомити такому колишньому учаснику вартість його частки, надати обґрунтований розрахунок та копії документів, необхідних для розрахунку. Вартість частки учасника визначається станом на день, що передував дню подання учасником відповідної заяви у порядку, передбаченому Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань».
 - 14.9. Товариство зобов'язане протягом одного року з дня, коли воно дізналося чи мало дізнатися про вихід учасника, виплатити такому колишньому учаснику вартість його частки.
 - 14.10. Вартість частки учасника визначається виходячи з ринкової вартості сукупності всіх часток учасників Товариства, пропорційно до розміру частки такого учасника.
 - 14.11. За погодженням учасника Товариства, який вийшов, та Товариства зобов'язання зі сплати грошових коштів може бути замінено зобов'язанням із передачі іншого майна.
 - 14.12. Товариство виплачує учаснику, який вийшов з Товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.
 - 14.13. Товариство зобов'язане надавати учаснику, який вийшов з Товариства, доступ до документів фінансової звітності, інших документів, необхідних для визначення вартості його частки.
 - 14.14. Майно, передане учасником Товариству тільки в користування, повертається в натуральній формі без винагороди.

14.15. Учасники домовились, що під поняттям «чисті активи Товариства» вони розуміють вартість чистих активів, як величину, що визначається шляхом віднімання від суми активів Товариства, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку. Для визначення вартості чистих активів Товариства складається розрахунок по даним бухгалтерської звітності.

14.16. Проведення переоцінки основних засобів (чистих активів) Товариства здійснюється незалежним суб'єктом оціночної діяльності відповідно до чинного законодавства. Вибір суб'єкта оціночної діяльності здійснюється на підставі письмової домовленості між Учасником, що виходить з Товариства та Товариством або за рішенням суду.

15. ОBOB'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

15.1. Учасники Товариства зобов'язані:

15.1.1. Додержуватися положень Статуту Товариства та виконувати рішення Загальних зборів учасників.

15.1.2. Бути присутнім на чергових та позачергових Загальних зборах учасників.

15.1.3. Виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у тому числі ті, що пов'язані з майновою участю, а також своєчасно та повністю робити вклади у розмірі, порядку та засобами, що передбачені Статутом; у разі збільшення статутного капіталу Товариства учасники зобов'язані внести матеріальні цінності пропорційно своїм часткам у статутному капіталі Товариства впродовж 7 (семи) днів з моменту прийняття відповідного рішення Загальними зборами учасників.

15.1.4. Не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства, у тому числі протягом трьох років після виходу із складу Товариства;

15.1.5. Вносити додаткові вклади у розмірі, порядку та засобами, передбаченими рішенням Загальних зборів учасників.

16. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВОМ ТА ПОСАДОВІ ОСОБИ ОРГАНІВ УПРАВЛІННЯ

16.1. У Товаристві створено такі органи управління:

- Загальні збори учасників.
- Дирекція.
- Наглядова рада.

17. ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА

17.1. Загальні збори учасників є вищим органом управління Товариства.

17.2. Кожен учасник Товариства має право бути присутнім на Загальних зборах учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного Загальних зборів учасників.

17.3. Кожен учасник Товариства на Загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі Товариства, якщо інше не передбачено статутом.

17.4. Право участі у Загальних зборах учасників мають особи, які є власниками часток на день проведення Загальних зборів учасників, або призначені ними представники.

18. ПРЕДСТАВНИЦТВО НА ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРАХ УЧАСНИКІВ

18.1. Представники учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк.

18.2. Учасник вправі в будь-який час замінити свого представника у Загальних зборах учасників, сповістивши про це інших учасників.

18.3. Учасник Товариства вправі передати свої повноваження на Загальних зборах учасників іншому учаснику або представникові іншого учасника Товариства.

19. ПЕРІОДИЧНІСТЬ ТА ПІДСТАВИ СКЛИКАННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ

19.1. Загальні збори учасників скликаються у випадках, передбачених Статутом Товариства, а також:

1) з ініціативи Генерального директора Товариства;

2) на вимогу учасника або учасників Товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу Товариства.

19.2. Річні Загальні збори учасників скликаються протягом шести місяців наступного за звітним року. До порядку денного річних Загальних зборів учасників обов'язково вносяться питання про розподіл чистого прибутку Товариства, про виплату дивідендів та їх розмір.

19.3. Якщо вартість чистих активів Товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, Генеральний директор Товариства скликає Загальні збори учасників, які мають відбутися протягом 60 днів з дня такого зниження. До порядку денного таких Загальних зборів учасників включаються питання про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства, про зменшення статутного капіталу Товариства або про ліквідацію Товариства.

19.4. У разі порушення обов'язку, передбаченого п. 19.3. Статуту, та визнання Товариства банкрутом до закінчення трирічного строку з дня зниження вартості чистих активів, передбаченого п. 19.3. Статуту, Генеральний директор несе субсидіарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства. Генеральний директор Товариства, який доведе, що не знав і не міг знати про таке зниження вартості чистих активів Товариства або намагався скликати Загальні

збори учасників у зв'язку із зниженням вартості чистих активів Товариства, звільняється від відповідальності за порушення цього обов'язку.

19.5. Вимога про скликання Загальних зборів учасників подається Генеральному директору Товариства в письмовій формі із зазначенням запропонованого порядку денного та інформації про розмір часток у статутному капіталі Товариства, що належать учасникам, які ініціювали скликання Загальних зборів учасників Товариства.

19.6. Генеральний директор Товариства повідомляє про відмову в скликанні Загальних зборів учасникам, які вимагали скликання таких зборів, письмово із зазначенням причин відмови протягом п'яти днів з дати отримання вимоги від таких учасників Товариства.

19.7. Разом з питаннями, запропонованими для включення до порядку денного Загальних зборів учасників особою, яка вимагає скликання таких зборів, Генеральний директор Товариства з власної ініціативи може включити до нього додаткові питання.

19.8. Генеральний директор Товариства зобов'язаний вчинити всі необхідні дії для скликання Загальних зборів учасників у строк не пізніше 20 днів з дня отримання вимоги про проведення таких зборів.

19.9. У разі якщо протягом 10 (десяти) днів з дня, коли Товариство отримало чи мало отримати вимогу про скликання Загальних зборів, учасники не отримали повідомлення про скликання Загальних зборів учасників, особи, які ініціювали їх проведення, можуть скликати Загальні збори учасників самостійно. У такому випадку обов'язки щодо скликання та підготовки проведення Загальних зборів учасників покладаються на учасників Товариства, які ініціювали Загальні збори учасників.

19.10. Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених статутом Товариства щодо порядку скликання Загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких Загальних зборах учасників взяли участь всі учасники Товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

20. СКЛИКАННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ ГЕНЕРАЛЬНИМ ДИРЕКТОРОМ ТОВАРИСТВА

20.1. Позачергові Загальні збори учасників скликаються Генеральним директором Товариства:

20.1.1. При наявності обставин, зазначених у Статуті.

20.1.2. У разі неплатоспроможності Товариства.

20.1.3. У разі виникнення загрози значного скорочення Статутного капіталу.

20.1.4. У будь-якому іншому випадку, якщо цього потребують інтереси Товариства в цілому.

21. ПОРЯДОК СКЛИКАННЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ

21.1. Про скликання Загальних зборів учасників Учасники повідомляються персонально шляхом вручення повідомлення під підпис або рекомендованим листом з повідомленням про вручення, або на електронну пошту кожного з Учасників (електронна пошта повідомляється Виконавчому органу письмово; у разі зміни адреси електронної пошти Учасника, цей Учасник письмово повідомляє Виконавчому органу про зміну адреси електронної пошти). У повідомленні про скликання Загальних зборів учасників вказується час, місце їх проведення та порядок денний, а також інша інформація, передбачена чинним законодавством України. Вказане повідомлення повинно бути зроблене не менш як за 30 (тридцять) днів до скликання Загальних зборів учасників.

21.2. Пропозиції учасника або учасників Товариства, які в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу Товариства, підлягають обов'язковому включенню до порядку денного Загальних зборів учасників. У такому разі таке питання вважається автоматично включеним до порядку денного Загальних зборів учасників.

21.3. Генеральний директор Товариства зобов'язаний повідомити учасників Товариства про внесення змін до порядку денного не менше ніж за 10 днів до запланованої дати Загальних зборів учасників.

21.4. Не пізніш як за 7 (сім) днів до скликання Загальних зборів учасників учасникам Товариства повинна бути надана можливість ознайомитися з документами, внесеними до порядку денного Загальних зборів учасників.

21.5. З питань, не включених до порядку денного, рішення можуть прийматися тільки за згодою всіх учасників Товариства.

21.6. Позачергові Загальні збори учасників можуть бути скликані відповідним органом або учасниками Товариства, що володіють не менш як 10 відсотками голосів, протягом 20 (двадцяти) днів після прийняття рішення про скликання позачергових Загальних зборів учасників.

21.7. Учасники володіють кількістю голосів, що дорівнює розміру їх відповідних Часток у Статутному капіталі.

21.8. Всі рішення Загальних зборів учасників повинні бути викладені у протоколі.

21.9. Учасники Товариства організовують ведення протоколу. Книга протоколів має бути у будь-який час надана учасникам Товариства. На їх вимогу повинні видаватися засвідчені витяги з книги протоколів.

21.10. Учасники Товариства беруть участь у Загальних зборах учасників особисто або через своїх представників.

21.11. Загальні збори учасників проводяться шляхом спільної присутності учасників Товариства в одному місці для обговорення питань порядку денного. Загальні збори учасників можуть проводитись шляхом телеконференції, відеоконференції чи із застосуванням інших засобів електронних комунікацій, за умови, що кожен з учасників може одночасно з усіма іншими учасниками брати участь в обговоренні та голосуванні з питань, винесених на розгляд Загальних зборів.

21.12. На Загальних зборах учасників, що проводяться відповідно до п. 21.11. Статуту, ведеться протокол, у якому фіксується перебіг Загальних зборів учасників та прийняті рішення. Протокол підписує Голова Загальних зборів

учасників або інша уповноважена зборами особа. Кожен учасник Товариства, який взяв участь у Загальних зборах учасників, може підписати протокол. Не пізніше як через 3 (три) робочих дні після закінчення Загальних зборів учасників протокол передається Генеральному директору Товариства.

21.13. Рішення з питань, не включених до порядку денного Загальних зборів учасників, приймається лише за умови, що у них беруть участь всі учасники Товариства, які одностайно надали згоду на розгляд таких питань. Повноваження представника за довіреністю щодо надання такої згоди мають бути спеціально обумовлені довіреністю.

21.14. Усі витрати на підготовку та проведення Загальних зборів учасників несе Товариство. Якщо Загальні збори учасників ініційовані учасником Товариства, витрати на підготовку та проведення таких Загальних зборів учасників несе учасник Товариства, який ініціює їх проведення, якщо інше рішення не прийнято Загальними зборами учасників.

21.15. Загальні збори учасників проводяться в будь-якому місці на території України. Проведення Загальних зборів за межами території України допускається лише за одностайною письмовою згодою всіх учасників Товариства.

22. КОМПЕТЕНЦІЯ ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ

22.1. Загальні збори учасників можуть приймати рішення з будь-яких питань діяльності Товариства.

22.2. До виключної компетенції Загальних зборів учасників належить:

- 1) визначення основних напрямів діяльності Товариства;
- 2) внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- 3) зміна розміру статутного капіталу Товариства;
- 4) затвердження нової редакції Статуту Товариства шляхом підписання всіма учасниками Товариства;
- 5) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
- 6) перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених цим Законом;
- 7) обрання та припинення повноважень наглядової ради Товариства або окремих членів наглядової ради, встановлення розміру винагороди членам наглядової ради Товариства;
- 8) обрання одноосібного виконавчого органу Товариства або членів колегіального виконавчого органу (всіх чи окремо одного або декількох з них), встановлення розміру винагороди членам виконавчого органу Товариства;
- 9) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Товариства;
- 10) затвердження річних звітів та бухгалтерських балансів, розподіл прибутку та збитків Товариства;
- 11) винесення рішень про притягнення до майнової відповідальності посадових осіб органів управління Товариства;
- 12) прийняття до складу Товариства нових Учасників або їх виключення зі складу Товариства;
- 13) створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
- 14) прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
- 15) затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
- 16) розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- 17) встановлення розмірів, форм та порядку внесення Учасниками додаткових вкладів до Статутного (складеного) капіталу Товариства;
- 18) створення, реорганізація та ліквідація дочірніх Товариств, філій та представництв, затвердження їх Статутів та положень;
- 19) прийняття рішення про вступ Товариства в інші господарські товариства, спільні товариства та інше і вихід з них;
- 20) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
- 21) надання згоди на укладення Директором від імені Товариства:
 - угоди (договору) або декілька взаємозалежних угод (договорів), пов'язаних із придбанням, відчуженням або можливістю відчуження Товариством прямо або побічно, а також лізингу, оренди, застави нерухомого майна, цінних паперів або корпоративних прав, за винятком угод (договорів) оренди офісних приміщень за місцезнаходженням Товариства;
 - угоди (договору) щодо отримання та надання Товариством кредитів, поруки, гарантій, позик, фінансової та майнової допомоги;
 - угоди (договору) щодо отримання Товариством банківських гарантій для забезпечення тендерних пропозицій, на суму, що перевищує 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень;
 - угоди (договору) або декілька взаємозалежних угод (договорів) або декілька угод (договорів) з однією особою, загальна сума яких перевищує 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень;
 - угоди (договори), які містять умову щодо проведення розрахунків із застосуванням векселів.
- 22) прийняття інших рішень, віднесених до компетенції Загальних зборів учасників.

23. ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ ЗАГАЛЬНИМИ ЗБОРАМИ УЧАСНИКІВ

23.1. Рішення Загальних зборів учасників приймаються відкритим голосуванням.

23.2. Рішення з питань, передбачених пунктами 2), 3), 20) п. 22.2., приймаються 3/4 голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

23.3. Рішення Загальних зборів учасників з питань, передбачених пунктами 5), 6), 13), 14) п. 22.2., приймаються одностайно всіма учасниками Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

23.4. Рішення Загальних зборів учасників з усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

23.5. Учасник Товариства може взяти участь у Загальних зборах учасників шляхом надання свого волевиявлення щодо голосування з питань порядку денного у письмовій формі (заочне голосування). Справжність підпису учасника Товариства на такому документі засвідчується нотаріально.

23.6. Голос учасника Товариства зараховується до результатів голосування з кожного окремого питання, якщо текст документа дозволяє визначити його волю щодо безумовного голосування «за» чи «проти» відповідного рішення з питання порядку денного. Такий документ долучається до протоколу Загальних зборів учасників та зберігається разом із ним.

23.7. Рішення Загальних зборів учасників може бути прийнято шляхом опитування.

23.8. Шляхом опитування не можуть прийматися рішення про:

- 1) обрання та припинення повноважень складу Дирекції Товариства;
- 2) внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
- 3) злиття, приєднання, поділ, виділення або перетворення Товариства, затвердження статутів правонаступників;
- 4) ліквідацію Товариства;
- 5) визначення розміру статутного капіталу та розмірів часток учасників Товариства у випадках, передбачених цим Законом;
- 6) виключення учасника з Товариства.

23.9. Ініціатором проведення опитування може бути будь-який учасник Товариства або Генеральний директор Товариства.

23.10. Ініціатор опитування надсилає всім учасникам Товариства відповідний запит з проектом рішення із запропонованого питання (питань). У такому запиті зазначаються адреса, на яку учасники Товариства мають надіслати свою відповідь та прийняті рішення, і строк, протягом якого вони мають це зробити. Надсилання учасникам запитів може здійснюватися із застосуванням засобів електронних комунікацій.

23.11. У разі згоди із запропонованим рішенням учасник Товариства підписує проект рішення та надсилає його ініціатору протягом 15 днів з дня отримання запиту. Згода учасника Товариства з прийнятим рішенням має бути безумовною. Надсилання учасником згоди з прийнятим рішенням може здійснюватися із застосуванням засобів електронних комунікацій.

23.12. Волевиявлення учасників під час опитування передбачає необхідність нотаріального засвідчення справжності підпису учасників Товариства.

23.13. Ініціатор опитування зобов'язаний викласти прийняте рішення в письмовій формі, додати до нього копії відповідей усіх учасників Товариства та надіслати всім учасникам Товариства в порядку, встановленому для надіслання запитів, протягом 10 днів з дати завершення строку на прийняття ним відповідей від учасників Товариства. Ініціатор опитування передає Генеральному директору Товариства підписані письмові рішення, отримані від учасників Товариства, що скріплюються, зберігаються разом та набувають статусу протоколу. Рішення, прийняте шляхом опитування, також може бути оформлено у вигляді єдиного письмового документа, підписаного всіма учасниками Товариства.

23.14. Відповіді, отримані після закінчення встановленого строку, або такі, зміст яких не дає змоги встановити волевиявлення учасника Товариства щодо порушеного ініціатором питання, не враховуються під час підрахунку результатів голосування з такого питання.

23.15. Рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосували всі учасники Товариства. Датою прийняття рішення вважається останній день строку, протягом якого учасники мали надіслати свої відповіді ініціатору письмового рішення.

23.16. До проведення опитування та прийняття рішення шляхом опитування не застосовуються положення п. п. 23.1.-23.6. Статуту Товариства.

23.17. У разі, якщо у складі Товариства є лише один учасник, рішення з питань, що належать до компетенції Загальних зборів учасників, приймаються таким учасником Товариства одноособово та оформлюються письмовим рішенням такого учасника.

24. ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН ТОВАРИСТВА

24.1. Виконавчим органом Товариства є Дирекція.

24.2. До складу Дирекції входить Генеральний директор Товариства, а також інші особи, призначені Загальними зборами Товариства.

24.3. Генеральний директор та інші особи, що входять до складу Дирекції, відповідно до рішення Загальних зборів учасників, можуть обиратися як із складу учасників Товариства, так і серед осіб, що не є учасниками Товариства.

24.4. Персональний склад Дирекції Товариства та їх повноваження затверджуються рішенням Загальних зборів учасників Товариства.

24.5. Дирекція підзвітна Загальним зборам учасників Товариства, організовує виконання їх рішень.

24.6. Дирекція діє від імені Товариства у межах, встановлених цим Статутом.

24.7. Дирекція зобов'язана:

- забезпечувати виконання рішень Загальних зборів і подавати звіти про їх виконання в визначені Загальними зборами строки;

- розробляти і подавати для затвердження Загальним зборам проекти перспективних планів розвитку Товариства;

- організовувати бухгалтерський облік і звітність Товариства;

- готувати пропозиції з питань розподілу прибутку Товариства;

- готувати розрахунки прибутку і збитків, інформаційні та інші матеріали з питань діяльності Товариства.

24.8. Генеральний директор Товариства здійснює керівництво поточною діяльністю Товариства.

24.9. **Генеральний директор:**

24.9.1. без довіреності, на підставі цього Статуту представляє інтереси Товариства у відносинах з третіми особами, виступає від його імені в органах державної влади та місцевого самоврядування, постає перед судом;

24.9.2. у межах компетенції, визначеної цим Статутом, розпоряджається майном Товариства;

24.9.3. у межах своєї компетенції, вирішує всі питання фінансово-господарської діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників Товариства;

24.9.4. має право першого підпису фінансових та платіжних документів;

24.9.5. укладає договори, угоди, контракти, в тому числі зовнішньоекономічні;

24.9.6. видає довіреності;

24.9.7. формує апарат управління Товариством та очолює його, приймає на роботу і звільняє з роботи найманих працівників Товариства, у тому числі призначає та звільняє з посад керівників дочірніх підприємств, філій, представництв та невідокремлених підрозділів;

24.9.8. видає накази та дає розпорядження, обов'язкові для виконання всіма працівниками Товариства;

24.9.9. видає накази про створення та ліквідацію департаментів, управлінь, невідокремлених підрозділів, відділів, а також затверджує їх положення;

24.9.10. затверджує правила, процедури та інші внутрішні документи Товариства;

24.9.11. визначає склад і обсяг відомостей, що складають комерційну таємницю і порядок їх захисту;

24.9.12. призначає відповідального (відповідальних) за виконання функцій забезпечення режиму секретності, здійснення інших організаційних та практичних заходів, які б гарантували захист державної таємниці.

24.10. Рішенням Загальних зборів учасників частина повноважень, яка належить їм, може бути віднесена (делегована) до компетенції Генерального директора Товариства, крім тих, що відносяться до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

24.11. Генеральний директор підзвітний Загальним зборам учасників і організує неухильне виконання їх рішень.

24.12. Генеральний директор не вправі приймати рішення, обов'язкові для Учасників Товариства.

24.13. Генеральний директор не може бути членом Наглядової ради Товариства.

25. НАГЛЯДОВА РАДА ТОВАРИСТВА

25.1. Регулювання та контроль діяльності виконавчого органу Товариства здійснює Наглядова рада Товариства, яка за необхідністю може бути створена Загальними зборами учасників Товариства.

25.2. Наглядова рада слідує за дотриманням Статуту членами виконавчого органу Товариства, за фінансовою діяльністю Товариства, правильністю здійснення бухгалтерського обліку, цільовим використанням майна та коштів Товариства.

25.3. Обрання голови та членів Наглядової ради Товариства відбувається шляхом голосування Загальними зборами учасників Товариства. Кількісний склад Наглядової ради Товариства затверджується Загальними зборами учасників та може становити одну особу – Голову Наглядової ради. До складу Наглядової ради не може входити Генеральний директор Товариства.

25.4. Повноваження Голови та члена Наглядової ради дійсні з моменту його (їх) обрання Загальними зборами учасників Товариства.

25.5. Порядок роботи, виплата винагороди та відповідальність членів Наглядової ради визначається цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), що укладається з Головою та членами Наглядової ради. Такий контракт від імені Товариства підписується Генеральним директором Товариства чи іншою уповноваженою Загальними зборами особою на умовах, затверджених рішенням Загальних зборів. При цьому укладений цивільно-правовий договір може бути оплатним чи безоплатним.

25.6. До компетенції Наглядової ради належить:

25.6.1. Ухвалення стратегій Товариства, затвердження бізнес-планів та здійснення контролю за їх реалізацією;

25.6.2. Здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства;

25.6.3. Забезпечення надання третім особам повної та достовірної публічної інформації про Товариство;

25.6.4. Оцінка діяльності Товариства, його підрозділів та членів виконавчого органу щодо поширення інформації про діяльність Товариства на загальнодержавному та міжнародному рівнях, та вмотивоване подання Загальним зборам учасників пропозицій стосовно необхідних змін за результатами такої перевірки;

25.6.5. Сприяння виявленню, запобіганню та врегулюванню конфлікту інтересів посадових осіб Товариства, у тому числі здійснення контролю за використанням ними майна Товариства не в особистих цілях, та укладення угод з пов'язаними особами;

25.6.6. Прийняття рішення про проведення ревізій фінансової та господарської діяльності Товариства незалежною аудиторською службою;

25.6.7. Винесення на розгляд Загальних зборів учасників пропозицій щодо змін до Статуту, а також щодо інших питань, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів учасників;

25.6.8. Надання рекомендацій стосовно системи заохочення працівників Товариства;

25.6.9. Нагляд за дотриманням Товариством у своїй діяльності норм чинного законодавства та Статуту, виконання рішень його органів управління.

25.7. Наглядову раду Товариства очолює голова Наглядової ради, який організовує роботу Наглядової ради, скликає засідання Наглядової ради та головує на них, відкриває засідання, організовує обрання секретаря засідання, здійснює інші повноваження, що передбачені цим Статутом.

25.8. Засідання Наглядової ради скликаються за ініціативою Голови Наглядової ради, на вимогу члена Наглядової ради або Генерального директора Товариства.

25.9. За клопотанням Голови Наглядової ради, у засіданні Наглядової ради або під час розгляду окремих питань порядку денного засідання може брати участь Генеральний директор Товариства.

25.10. Засідання Наглядової ради проводяться в міру необхідності з періодичністю не рідше одного разу на рік.

25.11. Засідання Наглядової ради є правомочними, якщо в ньому бере участь більше половини її складу. У разі, якщо Наглядова рада складається з однієї особи, - Голови Наглядової ради, засідання вважається правомочним лише за його участі.

25.12. Рішення Наглядової ради приймається простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. На засіданні Наглядової ради кожен її член має один голос.

25.13. У разі рівного розподілу голосів членів Наглядової ради під час прийняття рішень, право вирішального голосу має Голова Наглядової ради.

25.14. У разі, якщо Наглядова рада складається з однієї особи, рішення на засіданні Наглядової ради приймаються Головою Наглядової ради одноособово.

25.15. Протокол засідання Наглядової ради оформлюється протягом 5 (п'яти) робочих днів після проведення засідання. Протокол засідання Наглядової ради підписує головуючий на засіданні.

25.16. У разі, якщо Наглядова рада складається з однієї особи, протокол засідання Наглядової ради підписує Голова Наглядової ради одноособово. Його підпис скріплюється печаткою Товариства.

25.17. Загальні збори Товариства можуть прийняти рішення про дострокове припинення повноважень Голови та/або членів Наглядової ради та одночасне обрання нових членів.

25.18. Без рішення Загальних зборів повноваження Голови Наглядової ради або будь-якого іншого члена Наглядової ради припиняються:

25.18.1. За його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за 2 (два) тижні;

25.18.2. У разі неможливості виконання обов'язків за станом здоров'я;

25.18.3. У разі набрання законної сили рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків;

25.18.4. У разі смерті, визнання його неісдатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.

25.19. З припиненням повноважень члена Наглядової ради одночасно припиняється дія договору (контракту), укладеного з ним.

26. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИННИ ТА ПРАВОЧИННИ, ЩОДО ВЧИНЕННЯ ЯКИХ Є ЗАІНТЕРЕСОВАНИСТЬ

26.1. Особливий порядок надання згоди Загальними зборами учасників на вчинення певних правочинів залежно від вартості предмета правочину чи інших критеріїв (значні правочини) встановлюється цим Статутом.

26.2. Правочин, за яким вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50 % вартості чистих активів Товариства відповідно до останньої затвердженої фінансової звітності, та інші значні правочини відповідно до положень цього Статуту, вважаються схваленими Товариством одночасно з його укладанням та не потребують прийняття окремого рішення Загальних зборів учасників про надання згоди на його вчинення.

26.3. Якщо замість кількох правочинів Товариство могло вчинити один значний правочин, то кожен із таких правочинів вважається значним.

26.4. Посадові особи Товариства, винні у порушенні порядку вчинення значних правочинів, солідарно відповідають за збитки, заподіяні Товариству.

26.5. Правочин вважається правочином, щодо якого є заінтересованість (далі – правочин із заінтересованістю), якщо він укладається Товариством з будь-ким з наступних осіб:

1) посадовою особою Товариства або її афілійованою особою;

2) учасником, який одноосібно або спільно з афілійованими особами володіє часткою, що становить 20 відсотків статутного капіталу Товариства, або його афілійовані особи;

Місто Київ, Україна, дванадцяте жовтня дві тисячі двадцять другого року.
 Я, Щерба Л.О., приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу,
 засвідчую справжність підпису Генерального директора ТОВАРИСТВА З
 ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОКТАВА КАПІТАЛ» Андріанової Тетяні
 Анатоліївни, який зроблено у моїй присутності.
 Особу представника встановлено, його дієздатність та повноваження перевірено.
 Зареєстровано в реєстрі за № 443

Приватний нотаріус



Л.О.Щерба



Додаток В

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	Дата(рік,місяць,число)	Коди		
		2021	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АККОРДГРУП"	за ЄДРПОУ	37313183		
Територія <u>Солом'янський ри</u>	за КОАТУУ	8038900000		
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності <u>Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням</u>	за КВЕД	46.51		
Середня кількість працівників, осіб <u>130</u>				
Одиниця виміру: <u>тис. грн. з одним десятковим знаком</u>				
Адреса, телефон <u>вулиця Смоленська, буд. 31-33, м. Київ, 03057</u>		5380053		

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	74,3	37,6	
первісна вартість	1001	114,4	118,9	
накопичена амортизація	1002	(40,1)	(81,3)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	274,3	290,1	
Основні засоби :	1010	2 475,8	5 711,8	
первісна вартість	1011	3 003,1	8 267,9	
знос	1012	(527,3)	(2 556,1)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	2 824,4	6 039,5	
II. Оборотні активи				
Запаси :	1100	5 496,2	5 576,6	
у тому числі готова продукція	1103	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	17 653,0	75 698,9	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	10,5	266,0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11 329,5	11 268,6	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 265,4	23 206,2	
Витрати майбутніх періодів	1170	97,2	80,3	
Інші оборотні активи	1190	1 483,2	10 815,1	
Усього за розділом II	1195	59 335,0	126 911,7	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200	-	-	
	1300	62 159,4	132 951,2	

Продовження додатку В

Пасив	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 100,9	1 100,9
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8 870,2	15 230,5
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	9 971,1	16 331,4
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	1 042,0	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	200,0	-
товари, роботи, послуги	1615	48 527,6	101 431,3
розрахунками з бюджетом	1620	1 983,6	3 514,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	706,5	1 073,8
розрахунками зі страхування	1625	-	5,1
розрахунками з оплати праці	1630	-	8,9
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	435,1	11 659,8
Усього за розділом III	1695	51 146,3	116 619,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	62 159,4	132 951,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

		Форма № 2-м	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	290 294,5	292 226,8	
Інші операційні доходи	2120	24 604,4	7 926,0	
Інші доходи	2240	-	-	
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	314 898,9	300 152,8	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(247 894,9)	(257 727,0)	
Інші операційні витрати	2180	(59 247,1)	(33 706,9)	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(307 142,0)	(291 433,9)	
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	7 756,9	8 718,9	
Податок на прибуток	2300	(1 396,6)	(1 572,6)	
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	6 360,3	7 146,3	

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

ЕП Смірнов Юрій
Миколайович

ЕП Хацишок Лада
Іванівна

Смірнов Юрій Миколайович

(ініціали, прізвище)

Хацишок Лада Іванівна

(ініціали, прізвище)

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АККОРДГРУП"		Дата (рік, місяць, число)	2021, грудень, 31	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО 17.11.21
Територія	Солом'янський р-н		за ЄДРПОУ	1	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням		за КВЕД	46.51	
Середня кількість працівників	2 147				
Адреса, телефон	вулиця Смоленська, буд. 31-33, Солом'янський р-н, м. Київ, 03057, Україна		5380048		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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	v
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
І	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	38	22
первісна вартість	1001	119	121
накопичена амортизація	1002	81	99
Незавершені капітальні інвестиції	1005	290	20
Основні засоби	1010	5 712	6 809
первісна вартість	1011	8 268	11 287
знос	1012	2 556	4 478
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	-	130
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	6 040	6 981
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 576	16 716
виробничі запаси	1101	88	110
незавершене виробництво	1102	726	1 328
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	4 762	15 278
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18 738	42 732
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	56 961	15 219
з бюджетом	1135	266	262
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	11 269	11 327
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 206	24 412
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	23 206	24 412
Витрати майбутніх періодів	1170	80	36
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	10 815	5 858
Усього за розділом II	1195	126 911	116 562
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	132 951	123 543

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 101	1 101
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	15 230	16 045
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	16 331	17 146
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	34 507	49 417
розрахунками з бюджетом	1620	3 515	4 439
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 074	258
розрахунками зі страхування	1625	5	4
розрахунками з оплати праці	1630	9	40
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	66 924	46 480
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	1 760	2 335
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 900	3 682
Усього за розділом III	1695	116 620	106 397
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	132 951	123 543

Керівник

Головний бухгалтер

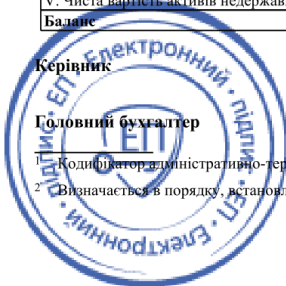
Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ЕП Смірнов
Юрій
Миколайович
ЕП Хациук
Лада Іванівна

Смірнов Юрій Миколайович

Хациук Лада Іванівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АККОРДГРУП"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
37313183		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2021** 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	450 353	290 295
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	(402 087)	(247 895)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	48 266	42 400
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	31 034	24 604
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	(24 503)	(28 347)
Витрати на збут	2150	(23 447)	(10 140)
Інші операційні витрати	2180	(23 988)	(20 760)
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	7 362	7 757
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(270)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7 092	7 757
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 277)	(1 397)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 815	6 360
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	5 815	6 360

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	34 286	21 104
Витрати на оплату праці	2505	4 172	4 981
Відрахування на соціальні заходи	2510	905	1 107
Амортизація	2515	1 940	2 071
Інші операційні витрати	2520	30 636	29 984
Разом	2550	71 939	59 247

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

Юрій
Миколайович
ЕП Хащюк
Лада Іванівна

Смірнов Юрій Миколайович

Хащюк Лада Іванівна

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АККОРДГРУП"		Дата (рік, місяць, день)	31.12.2023	КОДИ	
Територія	Солом'янський район		за ЄДР	1	UA800000000000980793	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ		240	
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним устаткуванням і програмним забезпеченням		за КВЕД		46.51	
Середня кількість працівників	2 124					
Адреса, телефон	вулиця Бродських Сім'ї, буд. 31-33, м. Київ, 03057, Україна			5380048		

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

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 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	30	21
первісна вартість	1001	142	142
накопичена амортизація	1002	112	121
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2	2
Основні засоби	1010	4 827	2 902
первісна вартість	1011	11 393	11 370
знос	1012	6 566	8 468
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	566	786
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 425	3 711
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8 383	8 794
виробничі запаси	1101	51	-
незавершене виробництво	1102	794	3 469
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	7 538	5 325
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28 864	13 208
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	15 144	14 293
з бюджетом	1135	1 264	308
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	11 277	97
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	2 158
Гроші та їх еквіваленти	1165	14 243	39 992
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	14 243	39 992
Витрати майбутніх періодів	1170	25	44
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 848	4 139
Усього за розділом II	1195	83 048	83 033
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	88 473	86 744

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 101	1 101
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	15 848	18 657
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	16 949	19 758
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	35 883	33 989
розрахунками з бюджетом	1620	1 293	2 435
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 293	186
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	4	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	28 699	24 857
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	2 856	3 092
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 789	2 612
Усього за розділом III	1695	71 524	66 986
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	88 473	86 744

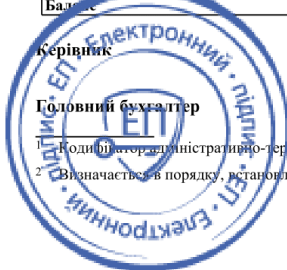
Керівник
Головний бухгалтер

ЕП Смірнов Юрій
Миколайович

Смірнов Юрій Миколайович

Розділ II. Організаційно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АККОРДГРУП"**

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
37313183		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2023** 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	331 760	253 128
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	(286 579)	(212 671)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	45 181	40 457
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	27 536	21 867
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	(20 708)	(20 445)
Витрати на збут	2150	(19 698)	(14 084)
Інші операційні витрати	2180	(24 092)	(20 855)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 219	6 940
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4	-
Інші доходи	2240	100	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(7)	(63)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 316	6 877
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 507)	(1 259)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 809	5 618
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	6 809	5 618

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	27 367	24 289
Витрати на оплату праці	2505	3 005	3 287
Відрахування на соціальні заходи	2510	646	704
Амортизація	2515	2 144	2 136
Інші операційні витрати	2520	31 336	24 968
Разом	2550	64 498	55 384

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

ЕП Смірнов Юрій
Миколайович

Смірнов Юрій Миколайович

Головний бухгалтер

