

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ТАРАСА
ШЕВЧЕНКА ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ФІНАНСІВ

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

На тему:
УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

Студентки 2-го курсу денної форми
навчання спеціальності 072 «Фінанси,
банківська справа та страхування»
освітньо-наукової програми
«Корпоративні фінанси»

Левченко Ірини Вікторівни

Науковий керівник:

доктор історичних наук, кандидат
економічних наук, професор

Чеберяко Оксана Вікторівна

Засвідчую, що в цій
дипломній роботі
немає запозичень із
праць інших авторів
без відповідних
посилань

Студентка



Робота допущена до захисту в Екзаменаційній комісії рішенням
кафедри фінансів від «16» травня 2023 р., протокол № 10.

Завідувач кафедри фінансів,
доктор економічних наук,
професор Лютий Ігор
Олексійович

Київ – 2023 р.

ЗМІСТ

ст.

ВСТУП.....	2
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА.....	5
1.1. Сутність та завдання фінансової стійкості підприємства.....	5
1.2. Зміст та характеристики фінансової стійкості підприємства.....	8
1.3. Методологічні підходи до оцінки фінансової стійкості підприємства.....	12
РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ СТАНУ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ТОВ «ДОМІНІК КО».....	16
2.1. Загальна характеристика та аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства.....	16
2.2. Аналіз та оцінка показників фінансової стійкості ТОВ «ДОМІНІК Ко».....	24
2.3. Діагностика ймовірності банкрутства ТОВ «ДОМІНІК Ко».....	28
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДІВ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ТОВ «ДОМІНІК Ко».....	36
3.1. Визначення проблем та потенційних ризиків для фінансової стійкості підприємства ТОВ «ДОМІНІК Ко».....	36
3.2. Основні напрями покращення системи управління фінансовою стійкістю ТОВ «ДОМІНІК Ко».....	40
ВИСНОВКИ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	52
ДОДАТКИ.....	56

ВСТУП

Фінансова стійкість підприємства є однією з найважливіших характеристик фінансового стану підприємства, тому аналізувати фінансову стійкість будь-якого підприємства є високою необхідністю, адже за допомогою цього аналізу можна виявити сильні та слабкі позиції різних підприємств. Менеджери використовують ці дані для контролю діяльності підприємства, щоб не допустити банкрутства. Кредитори уважно стежать за показниками фінансової стійкості, щоб пересвідчитись, що підприємство може сплатити за своїми короткостроковими борговими зобов'язаннями, а також покрити свої фіксовані платежі доходами. Також, банки значною мірою будують свою кредитну політику, зважаючи на фінансову стійкість підприємства. Фінансові експерти використовують ці показники для порівняння відносних переваг різних підприємств.

Важливого значення набуває визначення кількісних і якісних величин, які б характеризували стабільність, надійність підприємства як партнера в ринкових відносинах, його здатність, надійність підприємства як партнера в ринкових відносинах, можливість маневрувати фінансовими ресурсами для досягнення ефективної підприємницької діяльності. Через це ключовим є обґрунтування методики визначення і управління фінансовою стійкістю підприємства, основних критеріїв та показників її оцінювання, встановлення місця цієї оцінки в системі фінансового аналізу та фінансового менеджменту. Особливої уваги потребує виявлення закономірностей дії внутрішніх та зовнішніх факторів зміцнення фінансової стійкості вітчизняних підприємств. Отже, малодослідженим питанням залишається - саме за якими показниками фінансової стійкості можна найбільш повно та точно визначити ступінь фінансової стійкості підприємства та приймати рішення щодо управління нею.

Метою даної магістерської роботи є дослідження управління фінансової стійкості підприємства та розробка рекомендацій щодо її покращення на прикладі ТОВ «ДОМІНІК Ко».

Для реалізації поставленої мети в роботі визначаються наступні завдання:

- дослідити теоретико-методичні аспекти управління фінансовою стійкістю підприємства;
- провести дослідження основних методик аналізу фінансової стійкості підприємства;
- провести загальну характеристику та аналіз фінансової діяльності підприємства ТОВ «ДОМІНІК Ко»;
- провести аналіз показників фінансової стійкості ТОВ «ДОМІНІК Ко»;
- зробити аналіз системи управління фінансовою стійкістю підприємства ТОВ «ДОМІНІК Ко»;
- розробити заходи щодо підвищення фінансової стійкості підприємства ТОВ «ДОМІНІК Ко»;

Питаннями дослідження фінансової стійкості займалися вітчизняні та зарубіжні вчені, такі як Е. Альтман, Бланк І. А, І.В. Алексєєв, М.Д. Білик, А.О. Савельєва, У.Г.Бівер.

Об'єктом дослідження є процес управління фінансовою стійкістю підприємства.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та прикладні аспекти управління фінансовою стійкістю ТОВ «ДОМІНІК Ко» з метою визначення напрямків щодо її покращення та вдосконалення.

Методами дослідження є аналіз наукової літератури, аналіз фінансової звітності.

Інформаційне забезпечення дослідження становлять статистична та фінансова звітність ТОВ «ДОМІНІК Ко», праці провідних вітчизняних та зарубіжних вчених, монографічні дослідження, наукові публікації, а також власні спостереження.

Практичне значення одержаних результатів дають можливість ТОВ «ДОМІНІК Ко» використати розроблений механізм щодо розвитку інструментарію з формування оптимальної моделі управління фінансовою стійкістю даного підприємства, що дозволить підвищити його ефективність.

Апробація результатів дослідження. Основні результати дослідження дипломної роботи пройшли апробацію у вигляді публікації доповіді на тему «Оцінка фінансової стійкості підприємства» на науково-практичній конференції на тему «Реформування соціально-економічної системи: реалії сьогодення» (м. Хмельницький, 17-18 червня 2022 р.).

РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність та завдання фінансової стійкості підприємства

Фінансова стійкість - це здатність організації або окремого індивіда витримувати внутрішні та зовнішні фінансові труднощі, забезпечуючи своєчасну виплату боргів, збереження достатнього рівня ліквідності та фінансової незалежності. Фінансова стійкість є важливим елементом будь-якого підприємства, так як вона займається забезпеченням фінансової безпеки та має певну здатність щодо досягнення стратегічних цілей.

Фінансове становище підприємства можна оцінити за його ліквідністю та платоспроможністю, які є важливими показниками. Платоспроможність підприємства залежить від того, чи може воно вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання за умови, що його оборотні активи перевищують їх. Ліквідність підприємства вказує на швидкість здатності підприємства перетворювати своє майно на гроші. Чим менший період часу потрібний для цього, тим більш ліквідне підприємство. Хоча ліквідність та платоспроможність пов'язані між собою, вони не є тотожними поняттями. Крім ситуації розрахунків на даний момент, ліквідність вказує також на перспективи майбутнього розвитку підприємства [11].

Поняття "фінансова стійкість" є складним і може мати різні визначення залежно від точки зору автора. В будь-якому випадку, визнано важливість цієї категорії для успішної діяльності підприємства, тому керування фінансовою стійкістю є необхідністю для кожного суб'єкта господарювання, який бажає бути функціонуючим економічно та незалежним [18, с.187].

Герашенко О.І. вважає, що фінансова стійкість підприємства є складною та багатовекторною категорією, яка відображає процес відтворення

та підпорядкована різним фінансово-економічним процесам. Ця категорія характеризує економічні відносини, які формують соціально-економічний розвиток підприємства [6, с.68].

На нашу думку, фінансовою стійкістю підприємства є його здатність досягти свого піку прибутковості та мати стабільну та функціонуючу позицію на ринку протягом року.

Нижче наведені види стійкості підприємства, які досліджуються з урахуванням його функціонального спрямування.

Таблиця 1.1

Види фінансової стійкості підприємства

Назва	Характеристика
Економічна	Забезпечення стійкої економічної діяльності вимагає адаптації до постійних внутрішніх і зовнішніх змін шляхом безперервного вдосконалення;
Соціальна	Передбачається, що стійкість кадрового складу підприємства може бути забезпечена шляхом мотивації персоналу, забезпечення соціальної захищеності та поліпшення умов праці.
Організаційна	Зосередження на рівні організації виробництва, управлінні персоналом, використанні внутрішніх ресурсів та взаємодії з іншими суб'єктами господарювання.
Техніко-технологічна	Конкурентні переваги залежать від техніки, що використовується, її продуктивності, відповідності новітнім розробкам, енергоємності та здатності впроваджувати прогресивні технології виробництв
Маркетингова	Описується сукупність маркетингових стратегій, які спрямовані на отримання інформації про попит на продукцію, зміни на ринку, ефективність рекламних заходів і відповідь на маркетингові ризики.
Екологічна	Метою є зменшення негативного впливу підприємства на навколишнє середовище шляхом застосування екологічно безпечних технологій, включаючи ресурсозберігаючі методи, фільтри для очищення повітря та води та реагування на можливі екологічні ризики.

Ресурсна	Охоплює завдання оптимального використання різних видів ресурсів на підприємстві в умовах їхньої складності та необхідності раціонального використання: матеріальних, трудових, фінансових, інформаційних, природних і інших ресурсів
Інноваційна	Характеризується потребою в інтеграції новітніх наукових та технічних досягнень, впровадження інновацій та проведення науково-дослідних та конструкторських робіт у виробничий процес
Зовнішньоекономічна	Вимагає постійних зв'язків з зовнішніми ринками, щоб забезпечити експорт продукції, привабити інвестиційні ресурси та імпортувати матеріали та обладнання

Джерело: [14, с.249].

Суттєвою складовою стійкості підприємства є його здатність до ефективного розвитку в умовах змін внутрішнього та зовнішнього середовища [7, с.135].

Завдання фінансової стійкості полягає в забезпеченні стійкої фінансової бази, яка може бути досягнута шляхом:

- забезпечення певного рівня прибутковості: організація повинна забезпечити високий рівень прибутковості, щоб мати достатньо коштів для оплати своїх витрат та забезпечення інвестицій в майбутній розвиток;
- ефективного управління ризиками: організація повинна здійснювати аналіз та оцінку ризиків та розробляти стратегії для їх зниження або управління;
- забезпечення оптимального фінансування: підприємство повинно мати баланс між власними та позичковими коштами;
- контроль витрат: підприємство повинне контролювати витрати, щоб забезпечувати достатній рівень фінансової стійкості;
- забезпечення ліквідності: підприємство повинне забезпечити достатній рівень ліквідності;
- максимізація активів та мінімізація зобов'язань: підприємство має забезпечити високий рівень використання активів та зменшувати

зобов'язання для забезпечення фінансової стійкості та підтримувати розвиток.

Фінансова стабільність підприємства полягає в його можливості зберігати його стійкість навіть при збільшенні його масштабів та забезпеченні фінансової рівноваги на більш високому рівні [23, с.61].

Узагальнюючи, завдання фінансової стійкості полягає в забезпеченні стійкої фінансової бази, здатної витримувати економічні труднощі та забезпечити розвиток та успіх організації або індивіда в майбутньому. Для досягнення цієї мети необхідно ефективно керувати ризиками, оптимізувати фінансування, контролювати витрати та забезпечувати достатній рівень прибутковості та капіталу.

1.2. Зміст та характеристики фінансової стійкості підприємства

Однією з основних характеристик стабільного стану підприємства є його фінансова стабільність. У сучасній літературі досить багато уваги приділяється аналізу та управлінню фінансової стійкості, проте не вироблено єдиного методологічного трактування сутності поняття.

Фінансова стійкість підприємства – такий стан фінансових ресурсів, їх розподіл і використання, який забезпечує розвиток підприємства на основі зростання прибутку і капіталу, при збереженні платоспроможності і кредитоспроможності в умовах допустимого рівня ризику. Найважливішою цінністю фінансової стійкості підприємства є його спроможність розвиватися в умовах внутрішнього і зовнішнього середовища. Для цього підприємство повинно володіти гнучкою структурою фінансових ресурсів і при необхідності мати можливості залучати позикові кошти, тобто бути кредитоспроможним. Кредитоспроможним є підприємство, коли воно має наявності передумови для отримання кредиту і спроможності своєчасно повернути отриману позику зі сплатою йому відсотку за рахунок прибутку або інших джерел.

Ефективність управління фінансовою стійкістю підприємства залежить від працездатної організаційної структури управління, яка має чітке розмежування функцій та повноважень між структурними підрозділами. Крім того, кожен з цих підрозділів має відповідати за прийняті рішення [4, с.151].

Необхідно спрямувати процес забезпечення фінансової стійкості на створення умов для ефективної діяльності підприємства та зменшення негативного впливу потенційних загроз на його діяльність. Таким чином, має бути реалізована послідовність дій, спрямованих на досягнення фінансової стабільності та успіху в бізнесі [21, с.97].

Фінансова стійкість підприємства відображає збалансованість майна і джерел формування капіталу, доходів і витрат, грошових і товарних потоків, оцінюється на підставі співвідношення власного і позикового капіталу, темпів нагромадження власних засобів за результатами господарської діяльності, співвідношення довгострокових та поточних зобов'язань і забезпечень, достатності забезпечення матеріальних оборотних засобів власними джерелами. Для підтримання фінансової стабільності в підприємства має бути гнучка структура капіталу, вміння організувати його рух у спосіб, який забезпечує постійне перевищення доходів над витратами з метою збереження платоспроможності та створення умов для самофінансування.

Фінансова стійкість підприємства є одним з ключових показників, що вказують на його успішність та здатність протистояти фінансовим викликам та стресам. Цей термін описує здатність підприємства протистояти негативним змінам у внутрішньому та зовнішньому середовищі і продовжувати функціонувати на прибутковому рівні.

Фінансова стійкість підприємства складається з таких основних елементів: ліквідності та кредитного ризику. Ліквідність відображає здатність підприємства швидко та ефективно забезпечити фінансові ресурси, необхідні для здійснення своєї діяльності. Кредитний ризик відображає ризик

несплати боргів та інших фінансових зобов'язань, що виникає при наданні кредиту або інших фінансових інструментів.

Одним з головних показників фінансової стійкості підприємства є його баланс. Він показує загальний фінансовий стан підприємства в певний момент часу. Успішне підприємство має баланс в тому випадку, коли активи перевищують зобов'язання. Це значить, що підприємство має достатньо фінансових ресурсів для оплати своїх зобов'язань та забезпечення нормальної діяльності.

Також важливим показником фінансової стійкості є прибуток. Якщо підприємство має стійкий прибуток протягом тривалого періоду часу, то це означає, що воно буде розвиватися та успішно функціонувати в майбутньому. Прибуток також відображає те, наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси та як добре воно пристосовується до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі.

Однак, важливо зазначити, що фінансова стійкість підприємства не залежить лише від внутрішніх факторів, таких як ефективність управління та оптимізація витрат. Зовнішні фактори, такі як зміни в ринкових умовах та політичні ризики, також можуть суттєво впливати на фінансову стійкість підприємства. Тому, підприємство повинно зберігати достатній запас резервних фінансових ресурсів та мати гнучкі стратегії, що дозволяють швидко реагувати на зміни в середовищі.

Також важливим аспектом фінансової стійкості підприємства є його здатність повернути фінансові ресурси на ринку. Це може бути досягнуто через ефективну взаємодію з банками та іншими фінансовими установами, а також за допомогою емісії акцій та облігацій на фондовому ринку.

Узагалі, фінансова стійкість підприємства є ключовим фактором, що впливає на його успішність та довгострокову стійкість. Для забезпечення стійкості, підприємство повинно працювати над збільшенням ліквідності та зменшенням кредитного ризику і мати ефективні стратегії щодо управління ризиками. Важливо забезпечити правильне планування та прогнозування

фінансових результатів, щоб мати можливість адекватно реагувати на непередбачувані ситуації.

Крім того, підприємство повинно мати гнучку структуру, що дозволяє адаптуватися до змін на ринку та в середовищі. Також важлива підтримка взаємовідносин з клієнтами та партнерами, що дозволяє зберегти високий рівень доходів та забезпечити стабільність.

Таким чином, ми можемо зробити висновок, що фінансова стійкість підприємства є важливим елементом функціонування підприємства. Для забезпечення фінансової стійкості, підприємство повинно мати ефективні стратегії управління фінансами та ризиками, гнучку структуру та забезпечувати взаємовідносини з клієнтами та партнерами. Окрім цього, підприємство повинно бути здатним знаходити фінансові ресурси на ринку та зберігати достатній запас резервних фінансових ресурсів для непередбачуваних ситуацій.

Фінансова стійкість підприємства залежить від ефективного управління фінансовими ресурсами та визначається насамперед оптимальним співвідношенням власного капіталу і зобов'язань. Чим більшу частку в структурі пасивів має позиковий капітал, тим вищим є ризик кредиторів і нижчою ймовірність повернення боргів у випадку банкрутства підприємства-боржника.

Основні характеристики фінансової стійкості підприємства:

- ліквідність: здатність підприємства забезпечити необхідний обсяг готівки для покриття поточних зобов'язань.

- платоспроможність: здатність підприємства стабільно функціонувати та не бути банкрутом в найближчий час.

- рентабельність: можливість об'єкта господарювання забезпечувати стабільний прибуток та ефективно використання ресурсів.

- управління, яке є ефективним для суб'єкта господарювання: здатність підприємства керувати своїми фінансами та ресурсами для досягнення максимальної ефективності та результативності.

Для забезпечення фінансової стійкості підприємства потрібно відповідно оцінювати його фінансовий стан, забезпечувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, контролювати ризики та підтримувати ефективність управління ресурсами.

1.3. Методологічні підходи до оцінки фінансової стійкості підприємства

Існує безліч різноманітних факторів, які впливають на фінансовий стан підприємства, іноді важко передбачити ступінь і характер їх впливу. Ці фактори можуть негативно впливати на процес розвитку підприємства, його конкурентоспроможність, фінансову стійкість та платоспроможність. З цієї причини, вкрай важливим є проведення регулярного моніторингу фінансового стану підприємства загалом, а особливо його фінансової стійкості.

На фінансову стійкість підприємства можуть впливати безліч факторів, що певною мірою залежать від самої організації (підприємства). Загальної класифікації цих факторів немає, адже через наявність різних джерел пропонуються різні підходи щодо їх класифікації. Також в економічній літературі не існує загальної класифікації факторів, які впливають на фінансову стійкість підприємства, тому різні автори використовують різні підходи до їх класифікації [16, с.455].

Фінансова стійкість є відображенням деякого рівня стабільності функціонування підприємства, його здатністю по забезпеченню постійних техніко-економічних показників та можливістю успішно адаптуватися до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі, що забезпечує його платоспроможність та інвестиційну привабливість у довгостроковій перспективі. Отже, важливість цього питання є дуже актуальним та не підлягає сумнівам [12, с.215].

Забезпечення фінансової стійкості є особливо важливим у контексті сучасної економічної ситуації в Україні, де підприємства мають зіткнутися зі значними викликами, пов'язаними зі дуже складними економічними умовами, високим рівнем конкуренції та політичною нестабільністю. Однак, підприємства, які мають достатню фінансову стійкість, можуть бути успішними у подоланні важких викликів.

Найпоширенішим методом оцінки фінансової діяльності підприємства є використання фінансових коефіцієнтів. Дуже часто оцінка здійснюється на основі груп показників, які відображають фінансову стійкість, майновий стан, платоспроможність та ліквідність, прибутковість та ділову активність підприємства. Класифікація груп, їх склад і методика розрахунку показників, які закріплені у нормативних документах та наукових працях, відрізняється, внаслідок чого ми маємо відсутність єдиного підходу до оцінки фінансової діяльності [19, с.40].

Коефіцієнти та показники, які відображають фінансову стійкість підприємства, визначаються на основі даних балансу та розкривають стан фінансової стабільності компанії, зокрема, співвідношення між власним та залученим капіталом. Оцінка фінансової стійкості передбачає також аналіз факторів, що впливають на формування цих показників, що дозволяє оцінити стабільність функціонування підприємства з точки зору забезпечення прибутковості його операційної діяльності.

Для оцінки фінансового стану будь-якого суб'єкта господарювання, головним показником є його фінансова стійкість. Дуже важливо розглядати фінансову стійкість підприємства в комплексі та брати до уваги різні аспекти його фінансово-господарської діяльності [13, с.915].

Інформаційний опис фінансової стійкості підприємства здійснюється на основі застосування системи бухгалтерського обліку на підприємстві. Головними інструментами оцінювання фінансової стійкості підприємства є фінансові показники (коефіцієнти), які мають причинно-наслідковий зв'язок

з результативним узагальнюючим показником. Можна виділити такі основні показники фінансової стійкості:

Таблиця 1.2

Показники фінансової стійкості підприємства

Показник	Зміст показника
Коефіцієнт автономії	Чим вище значення даного коефіцієнта, тим більш фінансово стійким і незалежним від зовнішніх кредиторів є підприємство
Коефіцієнт фінансового ризику	Чим вище значення, тим вищий ризик вкладення капіталу в це підприємство
Коефіцієнт фінансової стабільності	Перевищення власних коштів над позиковими означатиме, що підприємство матиме високий рівень фінансової стійкості та відносно незалежне від зовнішніх фінансових джерел
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Чим вище значення коефіцієнта, тим підприємство має більше можливостей фінансового забезпечення виробничої та інших видів діяльності, проведення розрахунків з кредиторами.
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами	Наявність у достатньому обсязі власних оборотних коштів (не менше 10 % загальної величини оборотних активів) означає здатність підприємства самостійно фінансувати власну поточну діяльність
Коефіцієнт забезпеченості запасів власними оборотними коштами	Характеризує рівень достатності власних оборотних коштів для формування запасів підприємства
Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	Відображає частку грошей та їх еквівалентів (як високоліквідних активів) у загальній величині власних оборотних коштів
Коефіцієнт майна виробничого призначення	Характеризує частку активів основної виробничо-господарської діяльності (основних засобів, інвестиційної нерухомості, запасів, поточних біологічних активів) у загальній вартості активів підприємства
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів	Характеризує частку основних засобів у майні
Коефіцієнт нагромадження амортизації	Характеризує функціональний стан основних засобів і нематеріальних активів
Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	З його допомогою можна оцінити рівень забезпеченості необоротних засобів оборотними коштами

Джерело: [24, с.111-116].

З метою забезпечення фінансової стійкості підприємствам потрібно вживати різноманітні заходи. При цьому дуже важливим аспектом є успішне управління кредитами та боргами, що дозволяє підприємствам та організаціям забезпечити необхідні фінансові ресурси та зберегти платоспроможність.

Отже, забезпечення фінансової стійкості є важливим завданням для підприємств у сучасних умовах в Україні під час військових дій, і їх успіх в цьому напрямку може мати вплив на функціонування підприємств та організацій в майбутньому.

РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ СТАНУ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ТОВ «ДОМІНІК КО»

2.1. Загальна характеристика та аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства

Умови господарювання постійно змінюються і це створює проблему для торговельних підприємств – потрібно знайти ефективні механізми адаптації, які б забезпечили їх стабільність, конкурентоспроможність та стійкий розвиток. Вони є дуже чутливими до нестабільності зовнішнього середовища, яке може спричинити появу дестабілізуючих факторів [3].

ТОВ «ДОМІНІК Ко» - це українська компанія, що займається виробництвом широкого асортименту кондитерських виробів. Незважаючи на те, що історія компанії сягає 1919 року, кондитерська компанія зараз є сучасним підприємством, що відповідає світовим стандартам.

Завдяки високій якості продукції, яка підтверджена сертифікатами ISO 22000:2018, IFS FOOD, ISO 9001:2015 та "UTZ Cocoa", компанія з 2006 року успішно експортує свої вироби на європейський ринок. Також, її продукція також представлена на ринку України.

Компанія постійно розвивається, збільшуючи виробничі потужності та модернізуючи виробничі процеси. Компанія також активно працює над рецептурами та вибором сировини для того, щоб мати високу якість своєї продукції та бути конкурентоспроможною на вітчизняному та світовому ринках.

З 1999 року компанія є об'єктом інвестицій американського приватного фонду "SigmaBleyzer" [25].

Предметом діяльності господарства є (додаток А):

- виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

- виробництво сухарів і сухого печива;
- виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;
- оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами.

Так як промисловість є дуже важливою для економіки України та забезпечує великий внесок до ВВП, аналіз фінансової стійкості підприємств цієї галузі відіграє дуже важливу роль з точки зору планування програми заходів щодо стабілізації економічної ситуації в країні [28, с.130].

Оцінку фінансово-економічного стану підприємства проведемо на основі фінансової звітності. Важливим напрямком загальної оцінки фінансового стану суб'єкта господарювання є аналіз його майнового стану.

Характеризуючи фінансовий стан підприємства, перше на що потрібно звернути увагу – забезпечення стабільності його діяльності з позиції довгострокової перспективи. Вона пов'язана із загальною структурою балансу, рівнем залежності підприємства від кредиторів та інвесторів.

Основними джерелами інформації для проведення аналізу досліджуваного підприємства є «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», який включає «Баланс» (форма № 1-м) та «Звіт про фінансові результати» (форма № 2-м). На основі наведених в них даних здійсимо фінансовий аналіз підприємства, що дозволить оцінити поточний і перспективний фінансовий стан підприємства; визначити можливі доцільні темпи розвитку з позицій фінансового забезпечення; виявити доступні джерела засобів і оцінити можливість та доцільність їхньої мобілізації.

Майновий стан підприємства характеризується складом, розміщенням, структурою та динамікою активів (майна) і пасивів (власного капіталу і зобов'язань).

При оцінці майнового стану підприємства прийоми горизонтального і вертикального аналізу скороченого аналітичного балансу тісно поєднуються з розрахунком показників структури, абсолютної та відносної зміни активів і пасивів, а також зміни питомої ваги.

Оцінка фінансового стану підприємства базується не тільки на одному окремому показнику, а ще й може вимагати використання системи показників, які з усіх боків аналізують фінансовий стан підприємства [3].

Дослідження фінансового стану ТОВ «ДОМІНІК Ко» доцільно почати з аналізу наявного у його розпорядженні майна (додаток Ж).

Дані таблиці свідчать, що валюта балансу зросла з 395826,0 тис.грн. у 2018 році до 474323,0 тис.грн. у 2022 році, тобто на 19,8%. Таке зростання відбувається за рахунок збільшення вартості оборотних активів на суму 80373,0 тис.грн. відповідно.

Дані таблиці свідчать, що серед фондів обігу найбільше зросли запаси (на 21360,0 тис.грн), що може свідчити про збільшення обсягів виробництва кондитерської продукції досліджуваного ТОВ «ДОМІНІК Ко». У той час зменшення частки поточної дебіторської заборгованості в майні з 23,6% у 2018 році до 13,4% у 2022 році може свідчити про покращення стану розрахунків підприємства з дебіторами.

Результати проведеного горизонтального та вертикального аналізу майна ТОВ «ДОМІНІК Ко» свідчать про наявність як позитивних, так і негативних ознак і тенденцій у майновому стані підприємства за інформацією активу балансу. У 2022 році порівняно з 2018 роком вартість майна зросла.

Здійснивши аналіз майна підприємства доцільно провести розрахунок показників оборотності оборотних активів (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

**Показники оборотності оборотних активів
ТОВ «ДОМІНІК Ко» за 2018-2022 рр.**

Показник	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення 2022 р. від 2018 р. (+,-)	
						абсолютне	відносне
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн	565951,0	502668,0	436532,0	521563,0	638511,0	+72556,0	+12,8
Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн	235661,5	266365,5	286197,5	269910,5	290265,0	+54603,5	+23,2
Коефіцієнт обертання оборотних активів	2,402	1,887	1,525	1,932	2,200	-0,202	-8,410
Коефіцієнт завантаження оборотних активів	0,416	0,530	0,656	0,518	0,455	+0,039	+9,375
Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	150	191	236	186	164	+14	+9

Джерело: складено на основі розрахунків з фінансової звітності підприємства.

За результатами розрахунку показників оборотності оборотних активів коефіцієнт обертання знизився з 2,402 у 2018 році до 2,200 у 2022 році, коефіцієнт завантаження відповідно збільшився з 0,416 до 0,455, а тривалість одного обороту оборотних активів збільшилася з 150 до 164 днів. Абсолютне збільшення склало 14 днів.

Таким чином, вказані зміни показників свідчать про уповільнення оборотності оборотних активів підприємства, що пояснюється зростанням середньорічної вартості оборотних активів (на 0,1 %).

На наступному етапі оцінки фінансово-економічного стану на основі звіту про фінансові результати за 5 останніх років проаналізуємо склад, структуру та динаміку доходів ТОВ «ДОМІНІК Ко» (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

**Аналіз складу, структури та динаміки доходів
ТОВ «ДОМІНІК Ко» за 2018-2022 рр.**

Показник	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.	Відхилення 2022 р. від 2018 р. (+,-)	
	сума, тис. грн	час т- ка, %	сума, тис. грн	час т- ка, %	сума, тис. грн	час т- ка, %	сума, тис. грн	час т- ка, %	сума, тис. грн	час т- ка, %	суми, тис. грн
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	565951	98,0	502668	95,9	436532	91,5	521563	96,9	638511	94,5	+72560
Інші операційні доходи	9159	1,6	13863	2,6	33987	7,1	16346	3,0	36976	5,5	+3,9
Інші фінансові доходи	2403,0	0,4	7796,0	1,5	6649,0	1,4	278	0,1	135,0	0,0	-0,4
Разом чисті доходи	577513,0	100,0	524327,0	100,0	477168,0	100,0	538187	100,0	675622,0	100,0	+98109,0

Джерело: складено на основі розрахунків з фінансової звітності підприємства.

Дані таблиці свідчать, що підприємство формує свої доходи переважно за рахунок реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Так, у 2018 році на дану статтю доходів припадало 98,0 % у загальній величині доходів, у 2019 році – 95,9 %, у 2020 році – 91,5 %, у 2021 році – 96,9 %, а у 2022 році на неї припадає 94,5 %.

За період проведення дослідження загальна сума доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшується на 72560,0 тис. грн. Слід зазначити, що у структурі доходів ТОВ «ДОМІНІК Ко» протягом 2018-2022

років наявні інші операційні доходи, і у структурі доходів становлять 1,6 %, 2,6 %, 7,1%, 3,0 % і 5,5 %, відповідно по роках. Інші звичайні доходи знизились на 135,0 тис. грн протягом проаналізованого періоду.

Оцінка доходів є досить важливою для підприємства, але вона не дає в повній мірі оцінити ефективність діяльності підприємства. Для цього необхідно оперувати даними стосовно витрат, які були понесені для отримання доходів від різних видів діяльності.

На наступному етапі оцінки фінансово-економічного стану досліджуваного підприємства проаналізуємо склад, структуру та динаміку витрат ТОВ «ДОМІНІК Ко» за 2018-2022 роки (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

**Аналіз складу, структури і динаміки витрат
ТОВ «ДОМІНІК Ко» за 2018-2022 рр.**

Показник	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Відхилення 2022 р. від 2018 р. (+,-)	
	сума, тис. грн	част -ка, %	сума, тис. грн	част -ка, %	сума, тис. грн	част -ка, %	сума, тис. грн	част -ка, %	сума, тис. грн	част -ка, %	суми, тис. грн	част -ки, %
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	454368,0	82,6	409777,0	82,3	356247	81,1	469341	88,2	515820,0	84,5	+61452,0	+13,5
Адміністративні витрати	28361,0	5,2	29302,0	5,9	27498	6,3	31591	5,6	27378,0	4,5	-983,0	-3,4
Витрати на збут	46286,0	8,4	45285,0	9,1	42213	9,6	45407	8,0	48018,0	7,9	+732,0	+1,6
Інші операційні витрати	20624,0	3,8	12249,0	2,5	12647	2,9	16072	2,9	18551,0	3,0	-2073,0	-10,1
Інші витрати	207,0	0,0	732,0	0,1	132	0,0	199	0,0	24,0	0,0	-183,0	-88,4
Фінансові витрати	55,0	0,0	515,0	0,1	381	0,1	343	0,0	343,0	0,0	+288,0	в 5,2 р.б.
Разом витрати	549901,0	100,0	497920,0	100,0	43918	100,0	56260,0	100,0	610134,0	100,0	+60223,0	+11,0

Джерело: складено на основі розрахунків з фінансової звітності

На основі даних, наведених в табл. 2.4 можна зробити наступні висновки. Основну частку в структурі витрат підприємства протягом проаналізованого періоду займає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг). Так, у 2018 році її частка становить 82,6 % загальних витрат, а у 2022 році зросла до 84,5 %. Слід зазначити, що інші операційні витрати ТОВ «ДОМІНІК Ко» протягом даного періоду зменшуються, абсолютне їх зменшення склало 2073,0 тис. грн., або 10,1 %.

На кінець 2022 року інші операційні витрати становили 18551,0 тис. грн, а в структурі витрат займали 3,0%. Інші звичайні витрати протягом досліджуваного періоду зменшилися на 132,0 тис. грн, що є позитивною тенденцією в діяльності підприємства. Загальна структура витрат відображає спеціалізацію підприємства на відповідних видах діяльності (реалізація продукції, робіт, послуг) і пояснює тенденції у відповідних статтях доходів підприємства.

У процесі своєї діяльності ТОВ «ДОМІНІК Ко» не користується короткостроковими та довгостроковими кредитами банків.

Важливе значення в діяльності підприємства відводиться діловій активності – комплексній характеристиці, яка втілює різні аспекти діяльності підприємства, а тому визначається системою таких критеріїв, як місце підприємствана ринку конкретних товарів, географія ділових відносин, репутація підприємства як партнера, активність інноваційно-інвестиційної діяльності, конкурентоспроможність. Таким чином, ділова активність може характеризуватись динамікою показників ефективності виробничо-господарської діяльності в цілому.

Позитивна динаміка цих показників сприятиме зміцненню фінансового стану підприємства. На наступному етапі оцінки фінансово-економічного стану здійснимо аналіз ділової активності ТОВ «ДОМІНІК Ко» за досліджуваний період (додаток З).

Дані таблиці свідчать про наявність негативних та позитивних тенденцій в діловій активності підприємства. Тривалість одного обороту активів збільшилась на 7 днів, запасів – на 10 днів. Дані зміни пояснюються випереджаючим показником середньорічної вартості активів та оборотних активів.

В результаті зменшення тривалості одного обороту поточної дебіторської заборгованості на 129 днів відбулося зменшення операційного циклу на 119 днів. В умовах зменшення тривалості одного обороту кредиторської заборгованості на 7 днів, тривалість фінансового циклу збільшилась на 112 днів, що позитивно характеризує динаміку ділової активності підприємства.

2.2. Аналіз та оцінка показників фінансової стійкості ТОВ «ДОМІНІК Ко»

В умовах ринкових відносин, самостійності ТОВ «ДОМІНІК Ко», відповідальності за результати своєї діяльності, посилення конкурентної боротьби виникнення кризових ситуацій (поширення пандемії, повномасштабне вторгнення російської армії в Україну) виникає об'єктивна необхідність визначення тенденцій його фінансового стану та використання методів управління антикризового характеру, що виражається у можливості передбачення, прискорення, уповільнення та пом'якшення кризи, можливості керувати процесами виходу з кризи із зменшенням негативних наслідків.

Фінансовий аналіз є процесом дослідження фінансового стану та основних результатів фінансової діяльності підприємства. Необхідність проведення своєчасної та необхідної оцінки фінансового стану суб'єкта господарювання полягає у визначенні ефективності використання фінансових ресурсів, пошуку потенційних можливостей збільшення прибутку, а також у виявленні проблем діяльності підприємства і розробці заходів по удосконаленню фінансово-господарської діяльності підприємства в цілому.

На відміну від платоспроможності, фінансова стабільність підприємства визначається на основі співвідношення різних видів джерел фінансування та його відповідності складу активів. Фінансова стійкість забезпечує стабільну платоспроможність підприємства в довготривалій перспективі завдяки балансу активів і пасивів, доходів і витрат, позитивних і негативних грошових потоків.

Фінансові та економічні коефіцієнти, а також абсолютні показники, що відображають фінансову стійкість підприємства, визначаються на основі інформації, що міститься в бухгалтерському балансі, і показують відношення між власними та залученими фінансовими ресурсами підприємства [15, с.54].

Фінансові коефіцієнти відіграють важливу роль в оцінці фінансової стійкості підприємства, адже вони зв'язані з показником через причинно-наслідкову залежність [20, с.93].

Фінансова стійкість передбачає, що ресурси вкладені в підприємницьку діяльність, мають окупитися за рахунок грошових надходжень, а отриманий прибуток має забезпечити самофінансування і незалежність підприємства від зовнішніх джерел формування активів.

Фінансовий аналіз коефіцієнтів дозволяє виявляти сильні та слабкі фінансові характеристики різних підприємств. Інформація, отримана в результаті аналізу, дозволяє менеджерам контролювати діяльність підприємства та запобігати його банкрутству. В свою чергу, кредитори звертають увагу на динаміку відносних показників для того, щоб переконатися, що підприємство зможе виплатити свої боргові зобов'язання. Банки часто використовують значення відповідних коефіцієнтів як основу для своєї кредитної політики [24, с.120].

Абсолютні значення і тенденції зміни відносних показників оцінювання фінансової стійкості мають, як правило, різнопланове тлумачення. Якщо за одними коефіцієнтами підприємство вважається фінансово стійким, то за іншими – може бути протилежний висновок. Із метою визначення типу фінансової стійкості підприємства використовується методика, що базується на розрахунку системи абсолютних показників забезпеченості запасів джерела їх формування. Вона передбачає проведення розрахунків та оцінювання їх результатів у такій послідовності.

Таблиця 2.7

Вихідна інформація для визначення типу фінансової стійкості підприємства

Показник	Порядок розрахунку за даними форми №1 (рядки)
Власні оборотні кошти	1495-1095
Довгострокові кредити банків	1510
Короткострокові кредити	1600

банків	
Запаси і поточні біологічні активи	1100+1110

Джерело: [24, с.120].

Таблиця 2.8

Визначення і аналіз типу фінансової стійкості ТОВ «ДОМІНІК Ко» за 2018-2022 рр., тис. грн

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення 2022 р. від 2018 р. (+,-)
А	1	2	3	5	5	6
Власні оборотні кошти	209300,0	253467,0	237538,0	215541,0	295400,0	+86100,0
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити і позики	-	-	-	-	-	-
Запаси	115206,0	84257,0	88583,0	112528,0	136566,0	+21360,0
Наявність власних оборотних коштів і довгострокових зобов'язань для формування запасів	209300,0	253467,0	237538,0	215541,0	295400,0	+86100,0
Загальна величина джерел формування запасів	209300,0	253467,0	237538,0	215541,0	295400,0	+86100,0
Надлишок (+) або нестача(-) власних оборотних коштів для формування запасів	94094,0	169210,0	148955,0	103013,0	158834,0	+64740,0
Надлишок (+) або нестача(-) власних оборотних коштів і довгострокових зобов'язань для формування запасів	+94094,0	+169210,0	+148955,0	+103013,0	+158834,0	+64740,0
Надлишок (+) або нестача (-) загальної величини джерел формування запасів	+94094,0	+169210,0	+148955,0	+103013,0	+158834,0	+64740,0
Тип фінансової стійкості	Абсолютна фінансова стійкість					X
Коефіцієнт забезпеченості запасів відповідними	1,817	3,008	2,682	1,915	2,163	+0,346

джерелами формування						
Надлишок (+) або нестача (-) відповідних джерел формування на 1 грн запасів, грн	+0,817	+2,002	+1,681	+0,915	+1,163	+0,346

Джерело: складено на основі розрахунків з фінансової звітності підприємства.

За результатами проведених розрахунків (табл.2.8) із визначенням типу фінансової стійкості ми бачимо зростання у 2022 році порівняно з 2018 роком запасів на 136566,0 тис. грн.

Підвищення коефіцієнта забезпеченості запасів власними оборотними коштами з 1,817 до 2,163 свідчить про позитивну динаміку фінансової стійкості підприємства.

Отже, підприємство має ознаки абсолютної фінансової стійкості. Ми бачимо, що всі запаси підприємства покриваються власними оборотними коштами, тобто поточна діяльність підприємства не залежить від зовнішніх кредиторів..

Шляхами досягнення щодо підтримання фінансової стійкості :

- прискорення оборотності оборотних активів, внаслідок чого буде їх зменшення на 1 грн чистого доходу;
- дотримання залишків запасів відповідно до визначених нормативів, реалізації товарно-матеріальних цінностей, які не використовуються у виробництві;
- збільшення власних оборотних коштів за рахунок прибуткової господарської діяльності;
- додаткове залучення зовнішніх джерел формування запасів (маються на увазі довгострокові та короткострокові кредити), оптимізації їх структури [24, с.124].

Вплив на фінансову стійкість підприємства визначають економічні, фінансові, політичні, соціальні та екологічні фактори, які можуть призвести до кризових явищ, банкрутства та ліквідації підприємства. Слід зауважити, що на сучасному етапі розвитку економіки України значна кількість підприємств зазнала погіршення фінансової стійкості. Цьому сприяють такі фактори, як фінансово-економічна криза в Україні, зростання інфляції та нестабільна наддержавна та податкова політика [19, с.2].

2.3. Діагностика ймовірності банкрутства ТОВ «ДОМІНІК Ко»

У сучасному визначенні банкрутства, є кілька особливостей, включаючи те, що сам факт банкрутства встановлюється виключно через господарський суд. Це означає, що фінансова нестійкість підприємства та його неспроможність виконувати зобов'язання перед кредиторами, не можуть бути визнані як банкрутство доти, поки господарський суд не прийме відповідне рішення [4, с.256].

Діагностика банкрутства підприємства є важливим аналізом фінансового стану підприємства, яке має на собі мету щодо виявлення можливості ймовірного банкрутства. Основна метою діагностики банкрутства полягає в тому, щоб вчасно виявити проблему в підприємстві та запобігти його банкрутству. Для того, щоб знизити ймовірність банкрутства підприємства було створено багато методик. Питання діагностики банкрутства стали надзвичайно актуальними в економічній науці, оскільки банкрутство будь-якого суб'єкта господарювання може порушити макроекономічну рівновагу. Тому запобігання та підтримка підприємств мають велике значення на ринку економічних відносин [8, с.42].

Для діагностики банкрутства підприємства необхідно провести комплексний аналіз фінансових показників, який включає:

- аналіз фінансових звітів;
- аналіз ділової активності;

- аналіз ліквідності;
- аналіз платоспроможності;
- аналіз рентабельності;

Після проведення аналізу потрібно зробити висновок про фінансовий стан підприємства та визначити, чи існує ризик банкрутства. Якщо ризик банкрутства є, то нам потрібно прийняти відповідні заходи щодо запобігання банкрутства, наприклад, здійснити реструктуризацію підприємства, зменшити витрати та ін.

Окрім вищезазначених аспектів, діагностика банкрутства підприємства може включати й інші. Наприклад, можна зробити аналіз стану ринку, на якому діє підприємство (організація), адже саме це може впливати на його фінансовий стан. Також доцільно звернути увагу на менеджмент підприємства, зробити оцінку досвіду та професійних навичок.

Промислові підприємства України традиційно мають низький рівень власних фінансових ресурсів і, таким чином, відбувається унеможливлення щодо забезпечення фінансування діяльності за рахунок власних коштів та можливістю здійснити покриття зобов'язань за рахунок власного капіталу [27, с.130].

Виходячи з вищезгаданого, діагностика банкрутства підприємства є складним процесом, для якого потрібна висока кваліфікація та досвід в галузі фінансів та менеджменту. Тому, якщо ви маєте певні сумніви щодо фінансового стану вашого підприємства, рекомендується звернутися до професійних консультантів, які зможуть допомогти провести аналіз та визначити дієві заходи для запобігання банкрутства.

Рівень фінансового потенціалу підприємства різко зростає зі зменшенням ризику банкрутства [28].

Є багато методів оцінки та прогнозування банкрутства підприємств, які базуються на різних підходах та моделях. Наведемо найпоширеніші, такі як:

- аналіз фінансових показників. Даний метод включає оцінку фінансових показників підприємства, таких як рентабельність, ліквідність, ступінь

заборгованості, аналіз динаміки прибутку та ін. Якщо значення показників суттєво змінюються в гіршу сторону, то це може свідчити про можливе банкрутство.

- моделі прогнозування. Даний метод включає застосування різних моделей та алгоритмів, що включають в себе статистичні дані та інші фактори.

- експертна оцінка. Даний метод полягає в тому, що експерти проводять оцінку фінансового стану підприємства на основі власного експертного досвіду та отриманих даних. Експертна оцінка може бути корисною у випадках, коли фінансові дані підприємства є неповними або недостатньо точними.

- аналіз ділових процесів. Даний метод включає аналіз ділових процесів підприємства, таких як менеджмент, маркетинг, операційна діяльність та ін.

Всі ці методи мають свої переваги та недоліки, тому найкращим вирішенням питання буде їх комбінування. Серед статистичних моделей, що є широко використовуваними в світовій та вітчизняній практиці, моделі на основі дискримінантного аналізу є найпопулярнішими. Цей підхід полягає тому, ми мали аналіз відношень фінансових коефіцієнтів та побудові дискримінантної функції з використанням математично-статистичних методів. Одними з найвідоміших моделей діагностики ймовірності банкрутства підприємства, які були створені за допомогою дискримінантного аналізу, можна згадати моделі Е. Альтмана, Р. Ліса, У. Бівера, О. Терещенко та інших [10, с.269].

Ось декілька з найбільш поширених моделей прогнозування банкрутства:

- модель Альтмана. Ця модель базується на аналізі таких фінансових показників підприємства: робочого капіталу до загальних активів, чистого прибутку до загальних активів, відношення ринкової вартості акцій до балансової вартості, обсягу продажів до загальних активів та ступеню заборгованості до власного капіталу. За результатами розрахунку коефіцієнту можна встановити рівень ризику банкрутства підприємства.

- модель Спрінгейта. Ця модель базується на використанні вісьмох фінансових показників, таких як рентабельність, ліквідність, заборгованість та ін. Кожен з показників вимірюється відношенням до середнього значення

показника для галузі. Результатом розрахунку моделі є індекс Спрінгейта, який вказує на рівень ризику банкрутства.

- модель Бівера. Ця модель використовує фінансові показники, такі як обсяг чистого робочого капіталу, обсяг прибутку, заборгованість та ін. Результатом розрахунку є кінцевий варіант щодо ймовірності банкрутства підприємства.

З огляду на сучасний стан економіки, для того, щоб виявити, чи збанкрутує підприємство, необхідно створити певний алгоритм, що базується на вітчизняному та закордонному досвіді. Моделі прогнозування банкрутства є корисним інструментом щодо швидкого отримання даних про фінансовий стан підприємства за допомогою невеликої кількості показників та вчасного попередження про можливу кризу. Але вони не є корисними щодо того, щоб допомогти визначити причини зміни рівня фінансової стійкості і також не надають інформацію про подальший розвиток підприємства [24].

Таблиця 2.9

**Вихідна інформація для побудови багатофакторних моделей
діагностики ймовірності банкрутства, тис.грн**

Показник	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.
Середньорічна вартість активів	389438,5	405855,5	455558,0	444876,0	452422,0
Середньорічна вартість необоротних активів	153776,0	139489,0	151109,0	174965,0	162157,0
Середньорічна вартість оборотних активів	235661,5	271365,5	286197,5	269910,5	290265,0
Середньорічна величина власних оборотних коштів	119785,0	231383,5	157994,0	226389,5	290265,0
Середньорічна величина запасів	97217,5	99731,5	86420,0	102055,5	124545,5
Середньорічна величина поточної дебіторської заборгованості, грошей та їх	276888,0	165134,0	199777,5	169345,0	82600,0

еквівалентів					
Середньорічна вартість власного капіталу	349048,0	370872,5	396713,0	401355,0	417627,5
Середньорічна величина поточних зобов'язань і забезпечень	39198,5	33027,0	40081,0	43521,0	34794,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	312374,0	335589,0	364092,0	342911,0	396 660,0
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	565951,0	502668,0	436532,0	521563,0	638511,0
Валовий: прибуток (збиток)	111583,0	92891,0	80285,0	52222,0	122 691,0
Фінансові витрати	55,0	515,0	381,0	343,0	343,0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	27630,0	26407,0	38050,0	-24792,0	65 831,0
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	38477,0	21215,0	30503,0	-21181,0	53 749,0
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	95262,0	83185,0	80114,0	93790,0	86504,0
Амортизація	25475,0	29478,0	30278,0	37112,0	37 112,0

Джерело: складено на основі розрахунків з фінансової звітності підприємства.

Вкрай важливо уникнути банкрутства власної фірми або фірми бізнес-партнера. Якщо ми знаємо про загрозу банкрутства підприємства та маємо можливість її попередити, то можна запобігти або зменшити ефект [30, с.370].

В результаті детального аналізу досліджуваного підприємства та існуючих методів фінансового контролю, нами зроблено висновок про те, що найбільш простим, але досить ефективним, буде застосування наступних

моделей прогнозування банкрутства для ТОВ «ДОМІНІК Ко» (табл. 2.10).

Таблиця 2.10

Прогнозування можливості настання банкрутства

ТОВ «ДОМІНІК Ко»

Моделі	Значення Z-показника					Характеристика фінансового стану та ймовірності банкрутства
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	
Модель Альтмана	7,852	6,312	4,741	4,137	7,460	Ймовірність банкрутства дуже низька
Модель Спрінгейта	1,581	1,810	1,623	0,446	2,922	Підприємство має стабільний фінансовий стану всіх роках, крім 2021. Можна віднести до категорії потенційних банкрутів.
Формула Лису	0,119	0,121	0,111	0,102	0,132	Підприємство має ймовірність збанкрутувати.
Модель Таффлера	1,118	1,306	1,140	1,047	1,335	
Модель Конана і Гольдера	-0,639	-0,630	-0,455	-0,295	-0,115	Є вірогідність затримки платежів
Універсальна дискримінантна модель	23,998	23,903	18,618	19,370	6,417	Підприємство фінансово стійке і йому не загрожує банкрутство

Проведені розрахунки та аналіз даних таблиці свідчить, що підприємству в найближчий період банкрутство не загрожує. Одна із найбільш поширених у світовій практиці модель Альтмана свідчить про низьку ймовірність банкрутства ТОВ «ДОМІНІК Ко», а універсальна дискримінантна модель підтверджує, що підприємство фінансово стійке і банкрутство йому не загрожує. Проте, інші моделі діагностики банкрутства підприємства вказують на протилежне, і ми маємо причини для хвилювання.

Важливо зазначити, що будь-яка модель прогнозування банкрутства підприємства є лише інструментом, який допомагає здійснювати оцінку ризику. Потрібно робити повний фінансовий аналіз та оцінку ризиків, що пов'язані з діяльністю підприємства.

Більшість поширених кількісних методів діагностики банкрутства мають основний недолік – їх статичність. Це означає, що вони не можуть враховувати

процеси щодо зміни найважливіших фінансових показників у часі, їхнє спрямування і швидкість, що залишається поза полем зору дослідника. Але в останні роки інструментарій діагностики банкрутства поповнився методами і прийомами аналізу, що ґрунтуються на дослідженні результатів діяльності підприємства протягом певного періоду часу, що дозволяє врахувати динаміку фінансових показників [22, с.91].

Крім того, моделі прогнозування банкрутства не можуть передбачити всі можливі фактори, які можуть впливати на фінансовий стан підприємства. Вони не можуть врахувати залежність одного клієнта від іншого, чи постачальника, політичну нестабільність, військові дії та інші події, що можуть вплинути на діяльність підприємства.

Отже, моделі прогнозування банкрутства підприємства є дуже корисним інструментом для того, щоб використати їх в оцінці фінансового ризику. Вони можуть дуже допомогти фінансовим установам та організаціям робити рішення щодо на їх користь щодо інвестування та кредитування підприємств. Але, вони не в змоззі бути заміною професійного фінансового аналізу та експертної оцінки, що пов'язані з діяльністю підприємства.

РОЗДІЛ 3.

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДІВ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ТОВ «ДОМІНІК Ко»

3.1. Визначення проблем та потенційних ризиків для фінансової стійкості підприємства ТОВ «ДОМІНІК Ко»

Недостатня фінансова стійкість підприємства може мати різні наслідки: неплатоспроможність або надмірне утримання запасів і резервів, що збільшує витрати та обмежує розвиток підприємства. Отже, правильна кількісна оцінка фінансової стійкості є надзвичайно важливою, оскільки дозволяє виявити причини фінансової нестабільності та розробити конкретні заходи для їх усунення [9, с.254].

Проблеми та потенційні ризики для фінансової стійкості підприємства можуть бути наступними:

- недостатня ліквідність: коли підприємство не має низьку кількість грошових коштів для покриття своїх зобов'язань, то воно може зіткнутися з проблемами фінансової стійкості.

- необхідність більших інвестицій: коли підприємство має невисокий рівень капіталу, щоб здійснити необхідних інвестицій, то його фінансова стійкість може бути проблемною.

- низький рівень прибутковості: коли підприємство не має змоги забезпечити достатній рівень прибутковості, то це може призвести до зниження фінансової стійкості.

- зміна економічної ситуації: негативні зміни на ринку можуть вплинути на фінансову стійкість підприємства. Наприклад, зменшення попиту на продукцію або послуги, збільшення цін на сировину та матеріали. Військові дії,

політична нестабільність, неясність щодо законодавства входить в цю категорію.

- погашення позик: коли підприємство має доволі великий борг, то його фінансова стійкість може бути під загрозою в разі неспроможності вчасно погашати позики.

- погіршення кредитної історії: коли підприємство має проблеми зі сплатою кредитів, то це може стати причиною погіршення його кредитної історії.

- поганий управлінський контроль: коли підприємство має недостатній контроль за своїми фінансовими операціями та ресурсами, то це може призвести до неефективного використання ресурсів та втрати прибутку, що знижує фінансову стійкість.

- низька ефективність виробництва: якщо підприємство має низький рівень ефективності виробництва, то це може стати причиною зниження фінансової стійкості та зменшення його прибутковості.

- можливість управління ризиками: якщо підприємство не здатне ефективно управляти ризиками, то це може негативно відобразитися на фінансовій стійкості.

- низька диверсифікація продукції: якщо підприємство зосереджене на одній або кількох продукціях або ринках, то воно може бути вразливим до змін в цих сферах, що призведе до загрози фінансової стійкості.

Усі ці проблеми та ризики можуть мати негативний вплив на фінансову стійкість підприємства, тому необхідно вчасно виявляти та управляти ними, щоб забезпечити стабільну та успішну діяльність підприємства.

Основним джерелом формування вхідних грошових потоків досліджуваного ТОВ «ДОМІНІК Ко» є власні джерела, а саме отриманий прибуток. Прибуток – найважливіша фінансова категорія, що відображає позитивний фінансовий результат господарської діяльності підприємства, характеризує ефективність діяльності і в кінцевому рахунку свідчить про обсяг і якість виконаних робіт, стан продуктивності праці, рівень собівартості.

Прибуток, як кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства, представляє собою різницю між загальною сумою доходів і витратами на виробництво і реалізацію товарів та робіт. Чистий прибуток (збиток) формується поступово протягом фінансово-господарського року.

Оцінюючи ефективність управління прибутком підприємства, досить важливим є порівняння розміру доходу від реалізації продукції (робіт, послуг), чистого доходу та чистого прибутку ТОВ «ДОМІНІК Ко» за досліджуваний період. Дані розрахунки проведемо на основі табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Визначення чистого прибутку в ТОВ «ДОМІНІК Ко» за 2018-2022 рр.

Показники	Сума, тис. грн						
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	абсолютне, тис. грн	відносне, %
Дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	565951,0	502668,0	436532,0	521563,0	638511,0	+72560,0	+12,8
Чистий дохід	472616,0	401995,0	346114,0	399522,0	544171,0	+71555,0	+15,1
Чистий прибуток	22472,0	21215,0	30503,0	-21181,0	53749,0	+31277,0	в 1,4 р.б.

Дані таблиці 3.1 свідчать про збільшення виручки від реалізації продукції у 2022 році на 638511,0 тис. грн. Окрім того, за даними таблиці можна побачити, на скільки великою є різниця між розміром доходу від реалізації чи чистим доходом та чистим прибутком. У 2022 році збільшився не лише чистий прибуток (на тис.грн 31277,0 або на 1,4 р.б), а й чистий дохід (на 71555,0 тис.грн або на 15,1%).

Оскільки ТОВ «ДОМІНІК Ко» є платником податку на додану вартість, його чистий дохід завжди менший на 20 % від доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт, послуг. Крім того, що динаміка валового та чистого доходу за 2018-2022 рр. є позитивною, підприємство за досліджуваний період отримало збільшеннечистого прибутку на 31277,0 тис. грн, що говорить про ефективну діяльність підприємства навіть під час війни.

З метою підвищення ефективності роботи ТОВ «ДОМІНІК Ко», першочергове значення має виявлення резервів збільшення обсягів реалізації, зниження собівартості робіт, зростання прибутку.

Ключовими елементами операційного аналізу служать: рентабельність і запас фінансової міцності підприємства. Проаналізуємо діяльність досліджуваного ТОВ «ДОМІНІК Ко» протягом 2018-2022 років, оцінивши стан та динаміку показників порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості підприємства (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

**Показники порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості
ТОВ «ДОМІНІК Ко» за 2018-2022 рр.**

Показник	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення 2021 р. від 2017 р. (+,-)	
						абсолютне	відносне, %
А	1	2	3	4	5	6	7
Операційний дохід, тис. грн	575110,0	516531,0	470519,0	537909,0	675487,0	100377,0	17,5
Витрати, понесені при виробництві продукції, тис. грн.	5496211,0	493673,0	438605,0	562411,0	609767,0	-4886444,0	-88,9
а) у тому числі: змінні витрати	429555,2	340070,6	297644,6	438478,9	482789,0	53233,8	12,4
б) постійні витрати	120065,8	166602,4	140960,4	123932,1	126978,0	6912,2	5,8
Прибуток (збиток) від операційної діяльності, тис. грн.	-4921101,0	22858,0	31914,0	-24502,0	+65720,0	498668	-101,3
Маржинальний дохід, тис. грн	145554,8	176460,4	172874,4	99430,1	192698,0	47143,2	32,4
Частка маржинального доходу в доході від реалізації	0,253	0,342	0,367	0,185	0,285	3,252	299,924

продукції							
Поріг рентабельності у вартісному виразі, тис. грн	474398,94	487674,9	383657,4	670462,9	36223,3	-438175,6	-92,4
Частка порогу рентабельності в операційному доході, %	82,5	94,4	81,5	124,6	5,4	-77,1	-93,5
Зона фінансової стійкості, тис. грн	100711,1	28856,1	86861,6	-132553,9	6392263,6	538552,6	X
Запас фінансової стійкості, %	17,5	5,6	18,5	-24,6	94,6	77,1	X

Таким чином, у даній таблиці здійснено розподіл витрат на постійні та змінні залежно від частки доходу від реалізації продукції у загальному обсязі доходу, отриманого підприємством за рік. За інформацією таблиці 3.2 у 2021 році порівняно з 2017 роком при зменшенні операційного доходу на 133192,0 тис.грн або на 19,8% витрати понесені при виробництві продукції зменшилися на 62945,0 тис.грн або на 10,1%.

Серед операційних витрат постійні витрати зросли на 40,3 тис.грн, а змінні витрати зменшилися на 57596,2 тис.грн (11,6%).

Негативним, з точки зору динаміки фінансової стійкості підприємства, є збільшення абсолютного показника порогу рентабельності (на 195425,1 тис.грн, або на 41,1%), збільшення його частки в операційному у доході на 53,9%.

Зниження показника запасу фінансової стійкості 53,9%. Свідчить про нестабільність роботи підприємства за критерієм забезпечення прибутковості операційної діяльності.

3.2. Основні напрями покращення системи управління фінансовою стійкістю ТОВ «ДОМІНІК Ко»

Показники та індикатори фінансової стійкості, які відображають результати

поточного, інвестиційного та фінансового розвитку підприємства, є дуже важливим джерелом інформації для інвесторів та кредиторів, що характеризує здатність підприємства до виконання своїх зобов'язань [2, с.144].

Система управління фінансовою стійкістю підприємства визначається як залучення, розподіл і використання внутрішніх і зовнішніх фінансових активів підприємства відповідно до його стратегічних цілей у певних рамках, принципах, фінансових методах, фінансових важелях і нормативному середовищі, що враховує оперативну, тактичну та стратегічну оцінку фінансової стійкості підприємства [31, с.88].

Основними напрямками покращення системи управління фінансовою стійкістю підприємства є:

- управління ризиками: необхідно проводити систематичний аналіз ризиків, що матимуть вплив на фінансову стійкість підприємства та розробляти кроки щодо управління ними.

- ефективне управління фінансами: підприємство (організація) має проводити облік фінансових операцій, а також враховувати вплив кожної операції на фінансову стійкість.

- диверсифікація продукції: підприємство повинно розглядати можливість розширення свого портфеля продуктів, ринків збуту для зменшення ризиків та забезпечення стабільності.

- ефективне управління запасами: підприємство повинно забезпечувати належний рівень запасів, щоб уникнути затримок у постачанні та забезпечити виробничу діяльність, але при цьому зменшувати надмірні запаси, які можуть призвести до зниження прибутковості.

- оптимізація витрат: підприємство повинно постійно аналізувати свої витрати та шукати способи їх зменшення, без зниження якості продукції та обслуговування.

- управління активами та пасивами: підприємство повинно мати баланс між активами та пасивами, щоб мати достатні ресурси для фінансових зобов'язань та розвитку.

- моніторинг та аналіз фінансової діяльності: підприємство має постійно відстежувати свою фінансову діяльність, проводити аналіз та оцінку її результатів, для того щоб вчасно виявляти можливі проблеми та розробляти стратегії їх усунення.

- розробка планів і бюджетів: підприємство повинно розробляти детальні плани та бюджети, що відображають необхідні ресурси для реалізації стратегії та підтримки фінансової стійкості підприємства.

- створення резервів: підприємство повинно мати достатні резерви для покриття непередбачуваних витрат або збитків, що можуть виникнути.

- підвищення ефективності управління персоналом: підприємство повинно створювати сприятливі умови для працівників, розвивати їх кваліфікацію та стимулювати їх до досягнення високих результатів, що може допомогти у забезпеченні фінансової стійкості підприємства.

Загалом, успішне управління фінансовою стійкістю підприємства вимагає комплексного підходу, включаючи систематичний аналіз ризиків, ефективне управління фінансами, диверсифікацію, оптимізацію витрат, ефективне управління активами та пасивами, моніторинг та аналіз фінансової діяльності, розробку планів та бюджетів, створення резервів та підвищення ефективності управління персоналом.

Заключним етапом створення системи раннього попередження та реагування для підприємства є узагальнення одержаних аналітичних висновків та підготовка пропозицій і рекомендації щодо розвитку сильних сторін та нейтралізації слабких, що є основою розробки проектів управлінських рішень.

Таблиця 3.3

Визначення сильних і слабких сторін для ТОВ «ДОМІНІК Ко»

Параметри оцінки	Сильні сторони	Слабкі сторони
------------------	----------------	----------------

Виробництво	<ul style="list-style-type: none"> - відносно низька собівартість продукції в порівнянні з основними конкурентами; - наявність досвіду у здійсненні даного виду виробництва; - наявність надійних постачальників сировини; - використання закордонного досвіду та досвіду конкурентів у виробництві продукції 	<ul style="list-style-type: none"> - відсутність оновлення обладнання; - значний фізичний та моральний знос наявних технологій; - недостатня диверсифікація продукції
Персонал	<ul style="list-style-type: none"> - відсутність потреби у розгалуженій системі управління і низькі витрати на заробітну плату; - наявність кваліфікованої робочої сили необхідної спеціалізації; 	<ul style="list-style-type: none"> - низька чисельність працівників, що обмежує обсяги виробництва; - значна частка працівників, що не приймають участі в виробництві
Маркетинг	<ul style="list-style-type: none"> - налагоджена мережа збуту; - наявність постійних покупців; - впізнанність продукції на ринку 	<ul style="list-style-type: none"> - відсутність маркетингової служби; - відсутність аналізу ринку; - необхідність розширення налагодженої мережі збуту
Менеджмент	<ul style="list-style-type: none"> - задовільна структура управління підприємством; - наявність досвідченого керівництва; - наявність фінансового відділу 	<ul style="list-style-type: none"> - відсутність системи планування;
Фінанси	<ul style="list-style-type: none"> - наявність досвідчених працівників бухгалтерії, що беруть на себе, в певній мірі, вирішення фінансових питань; - відсутність заборгованості по сплаті кредитів та відсотків по них; - висока ліквідність. 	<ul style="list-style-type: none"> - низька платоспроможність; - зростання заборгованості підприємства; - нераціональне використання наявних фінансових ресурсів; - відсутність досвіду формування резерву сумнівних боргів; - зростання дебіторської заборгованості за рахунок накопичення резерву сумнівних боргів

Дані таблиці свідчать, що підприємство має як певні переваги так і певні недоліки. Причому, деякі характеристики мають двостороннє значення через наявність у їх існуванні як позитивних так і негативних ознак.

Наступним етапом здійснення SWOT-аналізу є аналіз ринкового середовища діяльності підприємства. Це дозволяє оцінювати ситуацію поза підприємством і зрозуміти, які є можливості, а також яких загроз варто

побоюватися.

На наступному етапі визначимо ринкові можливості та загрози для досліджуваного ТОВ «ДОМІНІК Ко» (табл. 3.4).

Таблиця 3.4

**Визначення ринкових можливостей і загроз
для ТОВ «ДОМІНІК Ко»**

Параметри оцінки	Можливості	Загрози
Фактори попиту	- велика місткість ринку та її постійне зростання дозволяє здійснювати розширення виробництва	-
Фактори конкуренції	-	- поступове зростання кількості й посилення конкурентів; - наявність на ринку багатьох аналогів продукції
Фактори збуту	- значна віддаленість постачальників сировини	- зростання імпорту та зниження експорту;
Економічні фактори	-	- значний рівень інфляції; - невизначеність стосовно майбутньої податкової політики;
Політичні й правові фактори	-	- політична нестабільність через постійні зміни в напрямках розвитку держави; - нестабільне законодавство.
Науково-технічні фактори	-	- низький рівень державної підтримки розвитку науки, що вимагає пошуку інноваційних рішень закордоном; - нестача інноваційних технологій.

Дані таблиці свідчать, що підприємство має більше загроз ніж можливостей. Причому, варто зазначити, що позитивний вплив можливостей, у разі їх реалізації, може допомогти уникнути або значно зменшити вплив більшості загроз.

На основі табл. 3.3 і 3.4 доцільно побудувати матрицю SWOT-аналізу для досліджуваного підприємства. Її суть полягає у групуванні можливостей, загроз, сильних та слабких сторін і виявленні можливих дій підприємства для використання перших та уникнення других.

Здійснимо дане групування для досліджуваного підприємства в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Матриця SWOT-аналізу для ТОВ «ДОМІНІК Ко»

		Можливості	Загрози
Х		1. Велика місткість ринку та її постійне зростання дозволяє здійснювати розширення виробництва. 2. Розширення потреб, що дозволяє збільшувати асортимент продукції	1. Зростання кількості й посилення конкурентів. 2. Наявність на ринку багатьох продукцій. 3. Низький рівень державної підтримки розвитку науки, що вимагає пошуку інноваційних рішень закордоном
Сильні сторони	<ul style="list-style-type: none"> - наявність досвіду у здійсненні даного виду виробництва; - наявність надійних постачальників сировини; - наявність досвідчених працівників бухгалтерії, що беруть на себе, в певній мірі, вирішення фінансових питань; - відсутність заборгованості по сплаті кредитів та відсотків по них; - відсутність потреби у розгалуженій системі управління і низькі витрати на заробітну плату 	1. Використання кредитів для розширення існуючого виробництва та асортименту продукції. 2. Використання наявного обладнання при зниженні витрат за рахунок економії на оплаті праці та відсутності посередників. 3. Можливості розширення виробництва при співпраці з існуючими постачальниками	1. Швидке охоплення сегментів ринку з використанням банківських кредитів. 2. Розширення асортименту продукції
Слабкі сторони	<ul style="list-style-type: none"> - значний фізичний та моральний знос наявних технологій; - необхідність розширення налагодженої мережі збуту 	1. Зношене обладнання у найближчий час потребуватиме оновлення, що вимагає здійснення додаткових інвестицій. 2. Стимування продажу через відсутність розрекламованої торгової марки. 3. Потреба в додаткових витратах для розширення мережі збуту	1. Втрата позицій на ринку через застаріле обладнання і посилення конкурентів. 2. Втрата потенційних покупців на новий товар через відсутність реклами продукції

На основі таблиці можна запропонувати декілька варіантів розвитку для досліджуваного ТОВ «ДОМІНІК Ко». Перш за все, звернемо увагу на сильні сторони діяльності підприємства. Серед них слід виокремити відсутність банківського кредитування підприємства. На нашу думку підприємство має

використати дане джерело фінансування, оскільки в умовах, коли галузь динамічно розвивається необхідно не втрачати свої позиції на ринку. В майбутньому це дозволить забезпечити стабільні грошові надходження від здійснення основної діяльності підприємства.

Прийнятним варіантом на даному етапі є навіть діяльність з отриманнями збитків або перебуванням в точці беззбитковості. На сьогоднішній день головним завданням підприємства має стати розширення існуючого виробництва і розширення асортименту продукції. Незначні витрати на оплату праці дозволять ще певний час використовувати наявне застаріле обладнання. Але все ж після здійснення розширення виробництва його також бажано оновити. Для зниження собівартості продукції пропонується переглянути контракти з постачальниками, намагаючись досягти зниження ціни при збільшенні розмірів закупівель.

Конкурентоспроможність на ринку є важливим фактором, який впливає на ефективне функціонування підприємства.

Сучасний стан підприємства вимагає розширення існуючої мережі збуту. Відсутність посередників при здійсненні реалізації продукції, безперечно, позитивно позначається на її ціні, але слід розглянути альтернативні варіанти. Можливість залучення посередників для реалізації власної продукції внесе позитивний ефект у разі здійснення реалізації одночасно через їхні канали збуту та власні канали збуту підприємства.

У разі проведення ефективної діяльності в довгостроковій перспективі підприємству необхідно подумати про інтенсифікацію маркетингової діяльності. Великі обсяги виробництва завдяки ефективному маркетингу будуть передумовою для збільшення об'ємів реалізації та закріплення позицій підприємства на ринку, знаходження постійних покупців і укладання вигідних довготривалих контрактів.

На основі проведеного фінансово-економічного аналізу показників діяльності ТОВ «ДОМІНІК Ко» можна говорити про наявність негативних тенденцій поряд із невикористаними можливостями для збільшення прибутку.

Фінансовий стан підприємства можна покращити за рахунок зміни кредитної політики, реструктуризації дебіторської та кредиторської заборгованості, підвищення ефективності використання необоротних активів, реалізації частини запасів, що знаходяться на складі і виступають у якості резерву, реалізації довгострокових фінансових інвестицій, які займають значну частку в структурі необоротних активів. Здійснення всіх цих заходів дозволить підприємству генерувати додаткові грошові потоки, адже цеє критерієм стабільного функціонування підприємства в майбутньому. Важливо правильно розподілити вхідні грошові потоки на потреби виробництва та погашення постійно зростаючої поточної заборгованості.

Підсумовуючи вище викладене, зазначимо, що з метою удосконалення фінансової стійкості підприємства необхідно розробити концепцію управління господарською і фінансовою діяльністю, яка включає три основні блоки.

1. Визначення цілей підприємства – ідеальної мети, реальних цілей, стратегії розвитку. Ідеальна мета визначається філософією бізнесу та культурою фірми. Реальні цілі визначаються прийомами найбільш раціонального використання ресурсів, формуванням портфеля замовлень, визначенням ринку та мотивів покупок тощо. Стратегічне планування передбачає розробку мети та шляхів її досягнення на період від 5 до 10 років.

2. Управління цілями вимагає розробки показників-індикаторів, які забезпечують пошук «слабких місць», формування собівартості, ефективність використання основних засобів, матеріальних ресурсів, персоналу, ефективність процесів постачання, виробництва, збуту, маркетингу, науково-дослідної роботи тощо.

3. Досягнення цілей підприємства характеризує продуктивність, платоспроможність, ділову активність, рентабельність, ліквідність, інноваційну діяльність фірми. Особлива роль у досягненні результатів належить системі планування, обліку та аналізу показників фінансової діяльності, яка забезпечує існування та розвиток фірми.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження аналізу стану управління фінансовою стійкістю на підприємстві можна зробити наступні висновки.

1. Головним завданням фінансової стійкості є забезпечення стійкої фінансової бази, що може витримати економічні труднощі та забезпечити розвиток та успіх організації або індивіда в майбутньому. Для досягнення цієї мети необхідно ефективно керувати ризиками, оптимізувати фінансування, контролювати витрати та забезпечувати достатній рівень прибутковості та капіталу.

2. Для того, щоб забезпечити фінансову стійкість підприємства, необхідно оцінювати його фінансовий стан, забезпечувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, контролювати ризики та підтримувати ефективність управління ресурсами.

3. З метою забезпечення фінансової стійкості підприємствам необхідно вживати різноманітні заходи, такі як фінансове планування, контроль за фінансовою діяльністю, диверсифікація виробництва та ризиків, інвестування в розвиток та інші.

4. Дані таблиці свідчать, що валюта балансу зросла з 395826,0 тис.грн. у 2018 році до 474323, 0 тис.грн. у 2022 році, тобто на 19,8%. Таке зростання відбувається за рахунок збільшення вартості оборотних активів на суму 80373,0 тис.грн. відповідно.

Дані таблиці свідчать, що серед фондів обігу найбільше зросли запаси (на 21360,0 тис.грн), що може свідчити про збільшення обсягів виробництва кондитерської продукції досліджуваного ТОВ «ДОМІНІК Ко». У той час зменшення частки поточної дебіторської заборгованості в майні з 23,6% у 2018

році до 13,4% у 2022 році може свідчити про покращення стану розрахунків підприємства з дебіторами.

5. За результатами проведених розрахунків (табл.2.8) із визначенням типу фінансової стійкості ми бачимо зростання у 2022 році порівняно з 2018 роком запасів на 136566,0 тис. грн.

Підвищення коефіцієнта забезпеченості запасів власними оборотними коштами з 1,817 до 2,163 свідчить про позитивну динаміку фінансової стійкості підприємства.

Отже, підприємство має ознаки абсолютної фінансової стійкості. Ми бачимо, що всі запаси підприємства покриваються власними оборотними коштами, тобто поточна діяльність підприємства не залежить від зовнішніх кредиторів.

6. Щодо діагностики банкрутства підприємства, то проведені розрахунки та аналіз даних свідчить, що підприємству в найближчий період банкрутство не загрожує. Одна із найбільш поширених у світовій практиці модель Альтмана свідчить про низьку ймовірність банкрутства ТОВ «ДОМІНІК Ко», а універсальна дискримінантна модель підтверджує, що підприємство фінансово стійке і банкрутство йому не загрожує. Проте, інші моделі діагностики банкрутства підприємства вказують на протилежне, і ми маємо причини для хвилювання.

7. З метою підвищення ефективності роботи ТОВ «ДОМІНІК Ко», першочергове значення має виявлення резервів збільшення обсягів реалізації, зниження собівартості робіт, зростання прибутку.

8. Незважаючи на війну, підприємство отримує стабільний прибуток та має ознаки абсолютної фінансової стійкості.

8. Аналізуючи стан фінансово-економічний стан підприємства, можна зробити висновок, що основними напрямками покращення системи управління фінансовою стійкістю є:

- необхідність щодо проведення систематичного аналізу ризиків, якщо в майбутньому можуть впливати на фінансову стійкість підприємства та розробляти стратегії зниження чи управління ними.

- повинна бути чітка система ведення точного обліку фінансових операцій.

- підприємство має розглядати можливість розширення свого портфеля продуктів, ринків збуту та інвестицій для зменшення ризиків та забезпечення стабільності.

- підприємство має забезпечувати належний рівень запасів для того, щоб уникнути затримок у постачанні та забезпечити виробничу діяльність, але при цьому зменшувати надмірні запаси, які можуть призвести до зниження прибутковості.

- підприємство має постійно аналізувати свої витрати та шукати способи їх зменшення, без зниження якості продукції та обслуговування.

- підприємство має забезпечувати баланс між активами та пасивами, щоб мати достатні ресурси для фінансових зобов'язань та розвитку.

- підприємство повинно постійно відстежувати свою фінансову діяльність, проводити аналіз та оцінку її результатів, щоб мати час виявляти проблеми та вчасно їх усунути без шкоди для підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адонін С. В., Калашнікова Ю. М. Оцінка фінансової стійкості підприємства та шляхи її підвищення //Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка. – 2020. – №. 4. – С. 155-160.
2. Алескерова Ю. В., Васалатій І. В. Удосконалення системи управління фінансовою стійкістю підприємств //Інфраструктура ринку. – 2019. – №. 33. – С. 140-146.
3. Валюх А.В., Зайцев О.В. Аналіз та напрями покращення фінансового стану підприємств України [Електронний ресурс] / А.В. Валюх, О.В. Зайцев // Інфраструктура ринку. – 2019. – № 28. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.market-infr.od.ua/uk/28-2019>
4. Велієва В. О., Демчук В. О. Методи діагностики ймовірного банкрутства //Бухгалтерський облік, оподаткування та контроль в умовах міжнародної економічної інтеграції: збірник тез доповідей всеукр. наук.-. – 2019. – С. 256.
5. Ганін В., Алекперов Р. Оцінка системи управління фінансовою стійкістю підприємства в сучасних умовах господарювання //Молодий вчений. – 2020. – №. 11 (87). – С. 149-152.
6. Геращенко І. О. Напрямки підвищення ефективності управління фінансовою стійкістю на підприємстві / І. О. Геращенко // Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки) : зб. наук. пр. – Харків : НТУ "ХПІ", 2018. – № 20 (1296). – С. 65-68.
7. Горбунова Я. В. Фінансова стійкість підприємства: теоретичний аспект / Я. В. Горбунова, В. О. Александрова // Стратегічно-інноваційний розвиток суб'єктів економічної системи в умовах глобалізації = Strategically-innovative development of the subjects of the economic system in the conditions of globalizat

іон: зб. тез наук. робіт 3-ї Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., 7-9 листопада 2018 р. – Кременчук : КрНУ, 2018. – С. 133-136.

8. Добровольська О. В. Прогнозування банкрутства як методу оцінки фінансового стану підприємства / О. В. Добровольська, М. А. Рондова // *Агросвіт*. – 2021. – № 20. – С. 40-45. – Режим доступу : <http://dspace.dsau.dp.ua/jspui/handle/123456789/5909>

9. Закарян Г. К. Напрямки підвищення фінансової стійкості підприємств // *Наукові розробки молоді на сучасному етапі*. – Київський національний університет технологій та дизайну, 2019

10. Кобець С. П., Власенко Н. С. Підхід до систематизації методів діагностики ймовірності настання банкрутства підприємства. – 2017.

11. Коваль О. А., Літус П. Р. Управління фінансовою стійкістю підприємства. *Ефективна економіка*. 2020. № 12. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8402> (дата звернення: 08.05.2023).

12. Ковальчук Д. Оцінка фінансової стійкості підприємства / Д. Ковальчук, Д. В. Максименко // *Фінансове регулювання зрушень в економіці України [Електронний ресурс] : збірник тез доповідей V Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м.Мукачево, 24 березня 2021 року)*. - Мукачево : МДУ, 2021. - С.215-217

13. Козлова О. С. Методика оцінки фінансової стійкості підприємства // *Молодий вчений*. – 2017. – №. 10. – С. 914-918.

14. Косарева І. П., Удовика Є. М. Удосконалення системи управління фінансовою стійкістю підприємств // *Економіка та управління підприємствами*. – 2018. – №. 23. – С. 246-251.

15. Лищенко М. О. Аналіз фінансової стійкості підприємства як елементу забезпечення фінансової стабільності роботи підприємства / М. О. Лищенко // *Вісник Черкаського університету. Серія : Економічні науки*. – 2018. – № 2. – С. 49–57.

16. Ліснічук О. А., Нестерчук Т. А. Методичні підходи до оцінювання фінансової стійкості підприємства // *Економіка та суспільство*. – 2018. – С. 454.

17. Насібова О. В., Шипенко А. А. Методичні підходи фінансового аналізу підприємства. – 2019.

18. Пігуль Н. Г., Клименко А. В., Пігуль Є. І. Аналіз фінансової стійкості підприємств України // Приазовський економічний вісник. 2019. № 1 (12). С. 186-190. <http://rev.kpu.zp.ua/vypusk-1-12>.

19. Савельєва А. О. Фінансова стійкість підприємства та фактори, що впливають на неї : дис. – ВНТУ, 2018.

20. Савицька О. М., Гафтуняк М. І. Методичні підходи до оцінювання стану управління ресурсним забезпеченням в контексті підвищення фінансової стійкості / Збірник наукових праць “Сучасні підходи до управління підприємством”. Вип. №4. 2019. URL: <http://spu.fmm.kpi.ua/article/view/180684/180690>

21. Сиром'ятникова О. В. Фінансова стійкість торговельного підприємства як запорука його сталого розвитку / О. В. Сиром'ятникова, Ю. О. Мартим'янова // Стратегії інноваційного розвитку економіки України: проблеми, перспективи, ефективність "Форвард-2017" : тр. 8-ї Міжнар. наук.-практ. Internet-конф. студ. та молодихвчених, 27 грудня 2017 р. / ред.: П. Г. Перерва, Є. М. Строков, О. М. Гуцан. – Харків : НТУ "ХПІ", 2017. – С. 97-98.

22. Старинець О. Г. Методидіагностики банкрутства телекомунікаційних підприємств в системі антикризового управління //Економіка. Менеджмент. Бізнес. – 2017. – №. 4. – С. 88-94.

23. Стрішенець О. Аналітичний огляд фінансової стійкості підприємства / О. Стрішенець // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. - 2018. - № 3. - С. 58-65. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echcenu_2018_3_10.

24. Ткачук Н. В., Войтович Т. В. Особливості застосування моделей прогнозування банкрутства підприємств в умовах воєнного стану //Соціально-компетентне управління та безпека підприємницьких структур в умовах воєнної економіки. – 2022.

25. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава: Видавництво ПП «Астрія», 2020. 434 с.

26. Офіційний сайт ТОВ «ДОМІНІК Ко». URL:<https://dominik.ua/>

27. Попович Д.В., Алимов О.С. Дослідження ефективності фінансово – господарської діяльності підприємств та засоби її підвищення у сучасних умовах //«Приазовський економічний вісник ». – 2018. – № 1. – С. 31-35.

28. Проволоцька О. М. Сучасні тенденції фінансової стійкості вітчизняних промислових підприємств / О. М. Проволоцька, А. В. Воронкова // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія :Економічні науки. - 2018. - № 1. - С. 129-133. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2018_1_22.

29. Хринюк О.С., Бова В.А. Моделі розрахунку ймовірності банкрутства як метод оцінки фінансового потенціалу підприємства. Ефективна економіка. 2018. № 2. URL :<http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6121>

30. Kuběnka, M., & Myšková, R. (2019). Obvious and hidden features of corporate default in bankruptcy models. *Journal of Business Economics and Management*, 20(2), 368-383. <https://doi.org/10.3846/jbem.2019.9612>

31. Slyvynska, Ye. Yu. (2022). Management financial stability enterprises. *Economy. Management. Business*, 39(1–2). <https://doi.org/10.31673/2415-8089.2022.018690>

ДОДАТКИ

Додаток А

III. Основні відомості про емітента

1. Повна найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"
2. Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	A01 № 296422
3. Дата проведення державної реєстрації	10.12.1991
4. Територія (область)*	53000-Полтавська
5. Статутний капітал (грн)	31826522,00
6. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0,000000
7. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0,000000
8. Середня кількість працівників (осіб)	1077
9. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів 10.82, Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання 10.72, Оптовий торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами 46.36
10. Орган управління підприємства зв'язку з тим, що емітент - акціонерне товариство.	Інформація про орган управління не розкривається
11. Банки, що обслуговують емітента:	
1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	ПАТ "Райффайзен Банк Аваль" Полтавська обласна дирекція, Перше Полтавське відділення, м. Полтава
2) МФО банку	380805
3) поточний рахунок	26009413522
4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	АКІБ "УкрСиббанк" м. Харків

- 5) МФО банку
- 6) поточний рахунок

351005
26006049626200

*Заповнюється відповідно Довідника 44 "Перелік кодів територій (областей) України" Системи довідників та класифікаторів.
Звіт з друкуванозвикористанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.08.04(с) ТОВ
"Фондові технології та консультації", ММШ - ММХVІІІ

Додаток Б

Баланс

(Звіт про фінансовий стан)

На 31.12.2017

Форма №1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	936	858	
первісна вартість	1001	1888	1905	
накопичена амортизація	1002	(952)	(1047)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби	1010	94398	153853	
первісна вартість	1011	214983	288028	
знос	1012	(120585)	(134175)	
Інвестиційна нерухомість	1015	1097	1767	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1515	2628	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	(418)	(861)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська боргованість	1040	193	100	
Відстрочені податкові активи	1045			
Гудвіл	1050			

Відстрочені аквізиційні витрати	1060			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	96624	156578	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	107737	79229	
- виробничі запаси	1101	93132	62877	

внутрішніх розрахунків				
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12211	19540	
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	32880	46538	
- готівка	1166			
- рахунки в банках	1167			
Витрати майбутніх періодів	1170			
Частка перестраховика у страхових резервах	1180			
- в резервах довгострокових зобов'язань	1181			
- в резервах збитків аборезервах належних виплат	1182			
- в резервах незароблених премій	1183			
- в інших страхових резервах	1184			
Інші оборотні активи	1190	49		
Усього зарозділом II	1195	248103	226473	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	344727	383051	
Пасив	Кодря дка	На початок звітного оперіоду	На кінець звітного пе ріоду	На дату переходу на міжнародні стандар рти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31827	31827	
Капітал у дооцінках	1405	2733	2733	
Додатковий капітал	1410	4831	4817	
- емісійний дохід	1411			
- накопичені курсові різниці	1412			
Резервний капітал	1415	8543	8543	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	251425	289902	
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Інші резерви	1435			
Усього зарозділом I	1495	299359	337822	
II. Довгострокові зобов'язання з 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			
- резерв довгострокових зобов'язань	1531			
- резерв збитків аборезервах належних виплат	1532			

-резерв незароблених премій	1533			
-інші страхові резерви	1534			
Інвестиційні контракти	1535			

зучасниками				
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	23		
Доходи майбутніх періодів	1665			
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670			
Інші поточні зобов'язання	1690	2647	2314	
Усього за розділом III	1695	45368	45229	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
V. Чиста вартість активів внедержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900	344727	383051	

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

Примітки:

Керівник

Плаксії Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталя Валеріївна

Звіт роздрукованоз використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.08.04(с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХVІІІ

За 2017р.
Форма №2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Зазвітний період	Зааналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	661401	627639
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії і дписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховання	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(538909)	(512966)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	122492	114673
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни резервів 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	9700	10157
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
- дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(32094)	(26254)
Витрати на збут	2150	(43296)	(38195)
Інші операційні витрати	2180	(11057)	(14774)
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
- витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	45745	45607
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	1728	2728
Інші доходи	2240		
- дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250		
Втрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(331)	(132)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			

прибуток	2290	47142	48203
збиток	2295		
Витрати(дохід)зподаткунаприбуток	2300	-8665	-8498
Прибуток(збиток)відприпиненоїдіяльностіпісля	2305		
Податокнаприбуток,пов'язанийзіншимсукупнимдоходом	2455		
Іншийсукупнийдохідпісляподаткування	2460	0	0
Сукупнийдохід(сумарядків2350,2355та 2460)	2465	38477	39705

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	481936	457603
Витрати на оплату праці	2505	78936	54664
Відрахування на соціальні заходи	2510	15812	11709
Амортизація	2515	14766	11034
Інші операційні витрати	2520	49274	49434
Разом	2550	640724	584444

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2448194	2448194
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2449194	2448194
Чистий прибуток(збиток)на одну просту акцію	2610	15,7165	16,2181
Скоригований чистий прибуток(збиток)на одну просту акцію	2615	15,7165	16,2181
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки:

Керівник

Плаксій Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

Звіт з друкованого використання програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.08.04(с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХVIII

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	749129	706464
Повернення податків і зборів	3005	24141	18772
у тому числі податку на додану вартість	3006	24141	14977
Цільового фінансування	3010		
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	130	2624
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1728	2728
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від операційної оренди	3040	141	836
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	3532	4433
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(598673)	(579853)
Праці	3105	(62626)	(46115)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15435)	(10977)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24702)	(25198)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4949)	(12572)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18059)	(12435)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8685)	(5050)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	(2186)	(80564)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	66494	(11900)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	128	
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		

Надходження від погашення позик	3230		
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		
Витрачання:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплата дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату за боргованість з фінансової оренди	3365		
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		
Витрачання на виплати не контрольованим часткам дочірніх підприємств	3375		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12324	(15962)
Залишок коштів на початок року	3405	32880	48316
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1334	526
Залишок коштів на кінець року	3415	46538	32880

Примітки:

Керівник

Плаксії Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

Звіт з друкованою системою використання програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.08.04(с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММІІІ - ММХVІІІ

Форма №3-н

Код за ДКУД 1801006

Стаття	Кодря дка	Зазвітний період		Зааналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від не реалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від не операційної діяльності та інших грошових операцій	3520				
Прибуток (збиток) від участів капіталі	3521				
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522				
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523				
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524				
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526				
Фінансові витрати	3540	X		X	
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
- збільшення (зменшення) запасів	3551				
- збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552				
- збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553				
- зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554				
- зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556				
- зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557				

Збільшення(зменшення)поточних зобов'язань	3560				
- збільшення(зменшення)поточноїкредиторськоїзаборгованості за товари,роботи,послуги	3561				

Сплачені відсотки	Чистий рух грошових коштів				
Чистий рух коштів від операційної діяльності					
I. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації фінансових інвестицій необоротних активів					
Надходження від отриманих відсотків					
Дивідендів					
Надходження від деривативів					
Надходження від погашення позик					
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці					
Інші надходження					
Витрачання на придбання фінансових інвестицій необоротних активів					
Виплати за деривативами					
Витрачання на надання позик					
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці					
Інші платежі					
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності					
II. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від:					
Власного капіталу					
Отримання позик					
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві					
Інші надходження					
Витрачання на:					
Викуп власних акцій					
Погашення позик					
Сплату дивідендів					
Сплату відсотків					
Сплату за боргованість з фінансової оренди					
Придбання частки в дочірньому підприємстві					
Виплати контролюваним часткам у дочірніх підприємствах					
Інші платежі					
Чистий рух коштів від фінансової діяльності					
Ті					

3585	X	3395	X
3195		3400	
3200		X	X
3205		X	X
3215		X	X
3220		X	X
3225		X	X
3230			
3235			
3250		X	X
3255	X		X
3260	X		X
3270	X		X
3275		X	X
3280		X	X
3290	X		X
3295			
3300		X	X
3305		X	X
3310		X	X
3340		X	X
3345	X		X
3350	X		X
3355	X		X
3360	X		X
3365	X		X
3370	X		X
3375	X		X
3390	X		X

ПРАТ "ДОМИНИК"
 ПРАТ "ДОМИНИК"

ПРАТ "ДОМІНІК"
ПРАТ "ДОМІНІК"
ПРАТ "ДОМІНІК"
ПРАТ "ДОМІНІК"
ПРАТ "ДОМІНІК"
ПРАТ "ДОМІНІК"
ПРАТ "ДОМІНІК"

Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220									0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225									0
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									0
Погашення заборгованості з капіталу	4245									0
Вилучення капіталу:										
Викупакцій (часток)	4260									0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265									0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270									0
Вилучення частки в капіталі	4275									0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280									0
Інші зміни в капіталі	4290				(14)					(14)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291									0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	(14)	0	38477	0	0	0	38463
Залишок на кінець року	4300	31827	2733	4817	8543	289902	0	0	0	337822

Примітки:

.

Керівник

Плаксій Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

Звіт роздрукованоз використанням програмної системи Фондові технології. Звіт АТ Версія 09.08.04(с) ТОВ "Фондові технології та консультації", ММШ - ММХVIII

Додаток В

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

Дата (рік, місяць, число) Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"

за ЄДРПОУ

Територія ПОЛТАВСЬКА

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за

КОПФГ Вид економічної діяльності Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів

за КВЕД

Середня кількість працівників

1 872

Адреса, телефон вулиця Маршала Бірюзова, буд. 2, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36009

505096

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

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

положеннями (стандартами) бухгалтерського

обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2019	01	01
00382208		
5310100000		
230		
10.82		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	858	674
первісна вартість	1001	1905	1813
накопичена амортизація	1002	1047	1139
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	153853	148094
первісна вартість	1011	288028	304773
знос	1012	134175	156679
Інвестиційна нерухомість	1015	1767	2136
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2628	3277
Знос інвестиційної нерухомості	1017	861	1141
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	100	70
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	156578	150974
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	79229	115206
Виробничі запаси	1101	62877	77275
Незавершене виробництво	1102	2665	1918
Готова продукція	1103	13238	35678
Товари	1104	448	335
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	80652	72047
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	514	879

утомучислізподаткунаприбуток	1136	-	-
Дебіторськазаборгованістьзарозрахункамизнарахованихдоходів	1140	-	-
Дебіторськазаборгованістьзарозрахункамиізвнутрішніхрозрахунків	1145	-	-
Іншапоточнадебіторськазаборгованість	1155	19540	13404
Поточніфінансовіінвестиції	1160	-	-
Грошітаїхеквіваленти	1165	46538	43314
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витратимайбутніхперіодів	1170	-	-
Часткаперестраховикаустраховихрезервах	1180	-	-
утомучислів: резервахдовгостроковихзобов'язань	1181	-	-
резервахзбитківаборезервахналежнихвиплат	1182	-	-
резервахнезаробленихпремій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	226473	244850
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	2
Баланс	1300	383051	395826

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31827	31827
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2733	2733
Додатковий капітал	1410	4817	4797
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8543	8543
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	289902	312374
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	337822	360274
II. Довгострокові зобов'язання забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2384
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 аборезервна 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	-	2384
III. Поточні зобов'язання забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	692
товари, роботи, послуги	1615	33868	23764
розрахунками з бюджетом	1620	4281	2332
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	187
розрахунками з оплати праці	1630	4766	3366
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2314	2827
Усього за розділом III	1695	45229	33168
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	383051	395826

Керівник

Плаксій Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата(рік,місяць,число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"**

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ		
2019	01	01
00382208		

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

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	565951	661401
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валовасума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валовасума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(454368)	(538909)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	111583	122492
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валовасума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9159	9700
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	(28361)	(32094)
Витрати на збут	2150	(46268)	(43296)
Інші операційні витрати	2180	(20624)	(11057)
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	25489	45745
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від учасників капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2403	1728
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(55)	(-)
Втрати від учасників капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(207)	(331)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	27630	47142
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5158)	(8665)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	22472	38477
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Зазвітний 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	22472	38477

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Зазвітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	402082	481936
Витрати на оплату праці	2505	79578	78936
Відрахування на соціальні заходи	2510	15684	15812
Амортизація	2515	25475	14766
Інші операційні витрати	2520	61799	49274
Разом	2550	584618	640724

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Зазвітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2448194	2448194
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2448194	2448194
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	9.17901	15.71648
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	9.17901	15.71648
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____

Плаксій Валерій Ігорович

Головний бухгалтер _____

Горбачова Наталія Валеріївна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00382208		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за **Рік 2018** р.Форма N 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період по передньогороку
1	2	3	4
I. Рухо коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	658781	749129
Повернення податків ізборів	3005	17929	24141
у тому числі податку на додану вартість	3006	16949	24141
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	502	130
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2403	1728
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	263	141
Надходження від отримання роялті, авторських ви нагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6091	3532
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, п ослуг)	3100	(537780)	(598673)
Праці	3105	(64576)	(62626)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17064)	(15435)
Зобов'язань з податків ізборів	3115	(28254)	(24702)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8451)	(4949)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2458)	(1694)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків ізборів	3118	(17345)	(18059)
Витрачання на оплату авансів	3135	(13086)	(8685)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3641)	(2186)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	21568	66494
II. Рухо коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	626	128
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(23027)	(54298)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-22401	-54170
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату за боргованість із фінансової оренди	3365	(117)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(109)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-226	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1059	12324
Залишок коштів на початок року	3405	46538	32880
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2165)	1334
Залишок коштів на кінець року	3415	43314	46538

Керівник

Плаксієв Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумачистогоприбуткуна матеріальнезаохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внескиучасників: Внескидокапіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашеннязаборго- ваностізкапіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилученнякапіталу: Викупакцій(часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажвикуп- ленихакцій(часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулюваннявикупле- нихакцій(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилученнячасткивка піталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшенняноміналь- ноївартостіакцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Іншізмінивкапіталі	4290	-	-	(20)	-	-	-	-	(20)
Придбання(продаж)н еконтрольованоїчаст кивдочірньому підпр иємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разомзмінукапіталі	4295	-	-	(20)	-	22472	-	-	22452
Залишокнакінецьро ку	4300	31827	2733	4797	8543	312374	-	-	360274

Керівник

ПлаксійВалерійІгорович

Головнийбухгалтер

ГорбачоваНаталіяВалеріївна

Додаток Г

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

Дата (рік, місяць, число) Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"

за ЄДРПОУ

Територія ПОЛТАВСЬКА

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за

КОПФГ Вид економічної діяльності Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів

за КВЕД

Середня кількість працівників ¹ 795

Адреса, телефон

вулиця Маршала Бірюзова, буд. 2, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36009 505096

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

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

КОДИ		
2020	01	01
00382208		
5310136400		
230		
10.82		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	674	546
первісна вартість	1001	1813	1813
накопичена амортизація	1002	1139	1267
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	148094	125186
первісна вартість	1011	304773	309898
знос	1012	156679	184712
Інвестиційна нерухомість	1015	2136	2223
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	3277	3762
Знос інвестиційної нерухомості	1017	1141	1539
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	70	49
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього зарозділом I	1095	150974	128004
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	115206	84257
Виробничі запаси	1101	77275	65515
Незавершене виробництво	1102	1918	2293

Готова продукція	1103	35678	16199
Товари	1104	335	250
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	72047	79736
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	879	-
у тому числі податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13404	6225
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	43314	117663
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі:	1181	-	-
резерв над довгостроковими зобов'язаннями			
резерв збитків або резерв на належних виплат	1182	-	-
резерв на незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	244850	287881
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2	-
Баланс	1300	395826	415885

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31827	31827
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2733	2733
Додатковий капітал	1410	4797	4779
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8543	8543
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	312374	333589
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	360274	381471
II. Довгострокові зобов'язання забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2384	1528
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 аборезерв 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	2384	1528
III. Поточні зобов'язання забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	692	789
товари, роботи, послуги	1615	23764	18984
розрахунками з бюджетом	1620	2332	4706
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	187	453
розрахунками з оплати праці	1630	3366	4618
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2827	3336
Усього за розділом III	1695	33168	32886
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів внедержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	395826	415885

Керівник

Плаксії Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата(рік,місяць,число)

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД

КОДИ

2020 | 01 | 01

00382208

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	502668	565951
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валовасума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валовасума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(409777)	(454368)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	92891	111583
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валовасума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	13863	9159
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	(29362)	(28361)
Витрати на збут	2150	(45285)	(46268)
Інші операційні витрати	2180	(12249)	(20624)
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	19858	25489
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участів капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7796	2403
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(515)	(55)
Втрати від участів капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(732)	(207)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	26407	27630
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5192)	(5158)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	21215	22472
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	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	21215	22472

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	321722	402082
Витрати на оплату праці	2505	69740	79578
Відрахування на соціальні заходи	2510	13445	15684
Амортизація	2515	29478	25475
Інші операційні витрати	2520	54202	61799
Разом	2550	488587	584618

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2448194	2448194
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2448194	2448194
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8,66557	9,17901
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8,66557	9,17901
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Плаксій Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00382208		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за

Рік 2019

р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період по передньогороку
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	579927	658781
Повернення податків ізборів	3005	-	17929
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	16949
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	323	502
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7796	2403
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	177	263
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3110	6091
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, п	3100	(322698)	(537780)
ослуг)			
Праці	3105	(53999)	(64576)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14345)	(17064)
Зобов'язань з податків ізборів	3115	(31207)	(28254)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3825)	(8451)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(12747)	(2458)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків ізборів	3118	(14635)	(17345)
Витрачання на оплату авансів	3135	(5892)	(13086)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(82486)	(3641)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	80706	21568
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8664	626
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від видбуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(9932)	(23027)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-1268	-22401
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату за боргованості з фінансової оренди	3365	(759)	(117)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати не контролюваним часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(488)	(109)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1247	-226
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	78191	-1059
Залишок коштів на початок року	3405	43314	46538
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3842)	(2165)
Залишок коштів на кінець року	3415	117663	43314

Керівник

Плаксі Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумачистогоприбуткуна матеріальнезаохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внескиучасників: Внескидокапіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашеннязаборго- ваностізкапіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилученнякапіталу: Викупакцій(часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажвикуп- ленихакцій(часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулюваннявикупле- нихакцій(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилученнячасткивка піталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшенняноміналь- ноївартостіакцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Іншізмінивкапіталі	4290	-	-	(18)	-	-	-	-	(18)
Придбання(продаж)н еконтрольованоїчаст кивдочірньому підпр иємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разомзмінукапіталі	4295	-	-	(18)	-	21215	-	-	21197
Залишокнакінецьро ку	4300	31827	2733	4779	8543	333589	-	-	381471

Керівник

ПлаксіЙВалерійІгорович

Головнийбухгалтер

ГорбачоваНаталіяВалеріївна

Додаток Д

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

Дата (рік, місяць, число) Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"

за ЄДРПОУ

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання

Акціонерне товариство

за

КОПФГ Вид економічної діяльності **Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів**

за КВЕД

Середня кількість працівників ¹ **689**

Адреса, телефон

вулиця Маршала Бірюзова, буд. 2, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36009 505096

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіт у профінансові результати (Звіт у про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

КОДИ		
2021	01	01
00382208		
5310136400		
230		
10.82		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	546	466
первісна вартість	1001	1813	1801
накопичена амортизація	1002	1267	1335
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	125186	173158
первісна вартість	1011	309898	386188
знос	1012	184712	213030
Інвестиційна нерухомість	1015	2223	928
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	3762	1868
Знос інвестиційної нерухомості	1017	1539	940
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	49	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	165
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	128004	174717
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	84257	88583
Виробничі запаси	1101	65515	65334

Незавершеневиробництво	1102	2293	3922
Готовапродукція	1103	16199	19189
Товари	1104	250	138
Поточнібіологічніактиви	1110	-	-
Депозитиперестраховання	1115	-	-
Векселіодержані	1120	-	-
Дебіторськазаборгованістьзапродукцію,товари,роботи,послуги	1125	79736	63872
Дебіторськазаборгованістьзарозрахунками:			
за виданимиавансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	10831
утомучислізподаткунаприбуток	1136	-	-
Дебіторськазаборгованістьзарозрахункамизнарахованихдоходів	1140	-	-
Дебіторськазаборгованістьзарозрахункамиізвнутрішніхрозрахунків	1145	-	-
Іншапоточнадебіторськазаборгованість	1155	6225	7664
Поточніфінансовіінвестиції	1160	-	-
Грошітаїхеквіваленти	1165	117663	113564
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витратимайбутніхперіодів	1170	-	-
Часткаперестраховикау страхових резервах	1180	-	-
утомучислів:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків аборезервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	287881	284514
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	415885	459231

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31827	31827
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2733	2733
Додатковий капітал	1410	4779	4760
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8543	8543
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	333589	364092
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	381471	411955
II. Довгострокові зобов'язання забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1528	-
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 аборезерв 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	1528	-
III. Поточні зобов'язання забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	789	1451
товари, роботи, послуги	1615	18984	34092
розрахунками з бюджетом	1620	4706	872
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	453	462
розрахунками з оплати праці	1630	4618	4791
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3336	5608
Усього за розділом III	1695	32886	47276
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів внедержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	415885	459231

Керівник

Плаксії Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата(рік,місяць,число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"** за ЄДРПОУ _____
(найменування)

КОДИ		
2021	01	01
00382208		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2020
Форма N2 Код за ДКУД

р.

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	436532	502668
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валовасума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валовасума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(356247)	(409777)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	80285	92891
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни резерва довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валовасума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	33987	13863
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	(27498)	(29362)
Витрати на збут	2150	(42213)	(45285)
Інші операційні витрати	2180	(12647)	(12249)
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	31914	19858
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від учасників капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	6649	7796
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(381)	(515)
Втрати від учасників капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(132)	(732)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	38050	26407
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(7547)	(5192)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30503	21215
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Зазвітний 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	30503	21215

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Зазвітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	291902	321722
Витрати на оплату праці	2505	66760	69740
Відрахування на соціальні заходи	2510	13354	13445
Амортизація	2515	30278	29478
Інші операційні витрати	2520	47314	54202
Разом	2550	449608	488587

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Зазвітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2448194	2448194
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2448194	2448194
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	12,45939	8,66557
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	12,45939	8,66557
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Плаксій Валерій Ігорович

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія Валеріївна

Підприємство **ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДОМІНІК"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
00382208		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за

Рік 2020

р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період по передньогороку
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	523206	579927
Повернення податків ізборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1296	323
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3243	7796
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	95	177
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6803	3110
Витрачання на			
оплату: Товарів (робіт, п	3100	(315028)	(322698)
ослуг)			
Праці	3105	(53216)	(53999)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14368)	(14345)
Зобов'язань з податків ізборів	3115	(30742)	(31207)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10605)	(3825)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5938)	(12747)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків ізборів	3118	(14199)	(14635)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7187)	(5892)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(79831)	(82486)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	34271	80706
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	9563	8664
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(62821)	(9932)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-53258	-1268
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату за боргованість із фінансової оренди	3365	(865)	(759)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати не контролюваним часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(394)	(488)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1259	-1247
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-20246	78191
Залишок коштів на початок року	3405	117663	43314
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	16147	(3842)
Залишок коштів на кінець року	3415	113564	117663

Керівник _____

Плаксі́й Валері́й Горович _____

Головний бухгалтер _____

Горбачова Ната́лія Валері́ївна _____

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумачистогоприбуткуна матеріальнезаохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внескиучасників: Внескидокапіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашеннязаборго- ваностізкапіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилученнякапіталу: Викупакцій(часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродажвкуп- ленихакцій(часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулюваннявкупле- нихакцій(часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилученнячасткивка піталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшенняноміналь- ноївартостіакцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Іншізмінивкапіталі	4290	-	-	(19)	-	-	-	-	(19)
Придбання(продаж)н еконтрольованоїчаст кивдочірньому підпр иємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разомзмінукапіталі	4295	-	-	(19)	-	30503	-	-	30484
Залишокнакінецьро ку	4300	31827	2733	4760	8543	364092	-	-	411955

Керівник

ПлаксіЙВалерійІгорович

Головнийбухгалтер

ГорбачоваНаталіяВалеріївна

Додаток Е

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

Дата (рік, місяць, число) Підприємство

ТОВАРИСТВО ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНІККО"

за СДРПОУ

Територія ПОЛТАВСЬКА

за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство обмеженою відповідальністю

за

КОПФГ Вид економічної діяльності

Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів

за КВЕД Середня кількість працівників

² 618

Адреса, телефон

вулиця Бірзова Маршала, буд. 2, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36009, Україна

505096

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського

обліку за міжнародними стандартами

фінансової звітності

v

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	466	379
первісна вартість	1001	1801	1801
накопичена амортизація	1002	1335	1422
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	173158	170352
первісна вартість	1011	386188	412299
знос	1012	213030	241947
Інвестиційна нерухомість	1015	928	707
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1868	1444
знос інвестиційної нерухомості	1017	940	737
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	165	3776
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього зарозділом I	1095	174717	175214
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	88583	112528
виробничі запаси	1101	65334	80172

незавершеневиробництво	1102	3922	3331
готовапродукція	1103	19189	28834
товари	1104	138	191
Поточнібіологічніактиви	1110	-	-
Депозитиперестраховання	1115	-	-
Векселіодержані	1120	-	-
Дебіторськазаборгованістьзапродукцію,товари,роботи,послуги	1125	63872	89784
Дебіторськазаборгованістьзарозрахунками:			
за виданимиавансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	10831	4825
утомучислізподаткунаприбуток	1136	-	-
Дебіторськазаборгованістьзарозрахункамизнарахованихдоходів	1140	-	-
Дебіторськазаборгованістьзарозрахункамиізвнутрішніхрозрахунків	1145	-	-
Іншапоточнадебіторськазаборгованість	1155	7664	7152
Поточніфінансовіінвестиції	1160	-	-
Грошітаїхеквіваленти	1165	113564	41018
готівка	1166	-	-
рахункивбанках	1167	-	-
Витратимайбутніхперіодів	1170	-	-
Часткаперестраховикаустраховихрезервах	1180	-	-
утомучислів:			
резервахдовгостроковихзобов'язань	1181	-	-
резервахзбитківаборезервахналежнихвиплат	1182	-	-
резервахнезаробленихпремій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	284514	255307
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	459231	430521

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31827	31827
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2733	2733
Додатковий капітал	1410	4760	4741
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8543	8543
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	364092	342911
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	411955	390755
II. Довгострокові зобов'язання 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 аборезерв 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 забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1451	-
товари, роботи, послуги	1615	34092	29910
розрахунками з бюджетом	1620	872	547
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	462	478
розрахунками з оплати праці	1630	4791	5311
Поточні кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні кредиторська заборгованість з внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5608	3520
Усього за розділом III	1695	47276	39766
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів внедержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	459231	430521

Керівник

Плаксії Валерій

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство
ДОМІНІККО"

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2021
Форма № 2 Код за ДКУД

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00382208		

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	521563	436532
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валовасума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валовасума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(469341)	(356247)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	52222	80285
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни резерва довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валовасума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16346	33987
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	(31591)	(27498)
Витрати на збут	2150	(45407)	(42213)
Інші операційні витрати	2180	(16072)	(12647)
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	-	31914
збиток	2195	(24502)	(-)
Дохід від участів капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	278	6649
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(343)	(381)
Втрати від участів капіталі	2255	(26)	(-)
Інші витрати	2270	(199)	(132)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	38050
збиток	2295	(24792)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3611	(7547)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	30503
збиток	2355	(21181)	(-)

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	(21181)	30503

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	398252	291902
Витрати на оплату праці	2505	78626	66760
Відрахування на соціальні заходи	2510	15614	13354
Амортизація	2515	37112	30278
Інші операційні витрати	2520	47094	47314
Разом	2550	576698	449608

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	-	2448194
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	2448194
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	12.45939
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	12.45939
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Плаксій Валерій

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія

Дата(рік,місяць,число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНІККО"**

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
00382208		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (запрямим методом) за**Рік 2021****р.**Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	Зазвітний період	Зааналогічний період по передньогороку
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	565253	523206
Повернення податків ізборів	3005	27913	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	27913	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	184	1296
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	278	3243
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	109	95
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4047	6803
Витрачання на			
оплату: Товарів (робіт, п	3100	(427407)	(315028)
ослуг)			
Праці	3105	(62594)	(53216)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(16739)	(14368)
Зобов'язань з податків ізборів	3115	(17658)	(30742)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(415)	(10605)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(822)	(5938)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків ізборів	3118	(16421)	(14199)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10797)	(7187)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(97594)	(79831)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-35005	34271
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5002	9563
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від видуття дочірнього підприємства і іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(35228)	(62821)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-30226	-53258
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату за боргованість із фінансової оренди	3365	(1451)	(865)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати не контролюваним часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(302)	(394)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1753	-1259
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-66984	-20246
Залишок коштів на початок року	3405	113564	117663
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5562)	16147
Залишок коштів на кінець року	3415	41018	113564

Керівник _____

Плаксіє Валерій _____

Головний бухгалтер _____

Горбачова Наталія _____

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення за боргованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викупакцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(19)	-	-	-	-	(19)
Придбання (продаж) не контролюваної частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	(19)	-	(21181)	-	-	(21200)
Залишок на кінець року	4300	31827	2733	4741	8543	342911	-	-	390755

Керівник

Плаксій Валерій

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія

Додаток Ж

Таблиця 2.1

**Горизонтальний та вертикальний аналіз майна
ТОВ «ДОМІНІК Ко» за 2018-2022 рр.**

Вид активів (майна)	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Зміни 2022 р. до 2018 р. (+,-)		
	сума, тис. грн	у % до підсумку	сума, тис. грн	у % до підсумку	сума, тис. грн	у % до підсумку	сума, тис. грн	у % до підсумку	сума, тис. грн	у % до підсумку	суми, тис. грн	частки, в. п.	у % до 2018 р.
Майно –всього	395826,0	100,0	415885,0	100,0	459231,0	100,0	430521,0	100,0	474323,0	100,0	+78497,0	-	+19,8
Необоротні активи	150974,0	38,1	128004,0	30,8	174717,0	38,0	175214,0	40,7	149100,0	31,4	-1874,0	-6,1	-1,2
Основні засоби	148094,0	40,5	125186,0	30,1	173158,0	37,7	170352,0	39,6	147847,0	31,2	-247,0	-9,3	-0,2
Оборотні активи	244850,0	61,9	287881,0	69,2	284514,0	62,0	255307,0	59,3	325223,0	68,6	+80373,0	+6,7	+32,8
Запаси	115206,0	29,1	84257,0	20,3	88583,0	19,3	112528,0	26,1	136566,0	28,8	+21360,0	-0,3	+18,5
Незавершене виробництво	1918,0	0,5	2293,0	0,6	3922,0	0,9	3331,0	0,8	5799,0	1,2	+3881,0	-0,7	в 2,2 р.б.

Готова продукція і товари	36013,0	9,1	16449,0	4,0	19327,0	4,2	29025,0	6,7	22524,0	4,7	-13489,0	-4,4	-37,5
Поточна дебіторська заборгованість	86330,0	23,6	85961,0	20,7	82367,0	17,9	108761,0	23,6	63439,0	13,4	-22891,0	-10,2	-26,5
Грошові кошти і поточні фінансові інвестиції	43134,0	11,8	117663,0	28,3	113564,0	24,7	41018,0	9,5	125218,0	26,4	+82084,0	+14,6	в 1,9 р.б.

Додаток З

Таблиця 2.6

Аналіз ділової активності ТОВ «ДОМІНІК Ко» за показниками оборотності активів та пасивів за 2018-2022 рр.

Показник	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення 2022 р. від 2018 р. (+,-)	
						абсолютне	відносне, %
А	1	2	3	4	5	6	7
	Вихідна інформація, тис. грн						
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	565951,0	502668,0	436532,0	521563,0	638511,0	+72560,0	+12,8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	454368,0	409777,0	356247,0	469341,0	515820,0	+61452,0	+13,5
Середньорічна вартість активів	389438,5	405855,5	455558,0	444876,0	452422,0	+62983,5	+16,2
Середньорічна вартість оборотних активів	235661,5	271365,5	286197,5	269910,5	290265,0	+54603,5	+23,2
Середньорічна вартість запасів	97217,5	99731,5	86420,0	102055,5	124545,5	+27328,0	+28,1
Середньорічна величина поточної дебіторської заборгованості	276888,0	165134,0	199777,5	169345,0	82600,0	-194288,0	-
Середньорічна вартість власного капіталу	349048,0	370872,5	396713,0	401355,0	417627,5	+68579,5	+19,6
Середньорічна величина кредиторської заборгованості	36628,0	30982,0	35609,0	38957,0	31329,0	-5302,0	-
Показники ділової активності (оборотності активів і пасивів)							
Коефіцієнт обертання активів	1,453	1,239	0,958	1,172	1,411	-0,042	X

Тривалість одного обороту активів, днів	248	291	376	307	255	+7	+3
Коефіцієнт обертання оборотних активів	2,402	1,852	1,525	1,932	2,200	-0,202	X
Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	150	135	236	186	164	+14	+9
Коефіцієнт обертання запасів	4,674	4,109	4,122	4,599	4,142	-0,532	X
Тривалість одного обороту запасів, днів	77	88	87	78	87	+10	+13
Коефіцієнт обертання поточної дебіторської заборгованості	2,044	3,044	2,185	3,080	7,730	+5,686	X
Тривалість одного обороту поточної дебіторської заборгованості, днів	176	118	165	117	47	-129	-73
Коефіцієнт обертання власного капіталу	1,635	1,355	1,100	1,300	1,529	-0,106	X
Тривалість одного обороту власного капіталу, днів	220	266	327	277	235	+15	+7
Коефіцієнт обертання кредиторської заборгованості	12,406	13,129	10,004	11,971	16,465	+4,059	X
Тривалість одного обороту кредиторської заборгованості, днів	29	27	36	30	22	-7	-100
Тривалість операційного циклу, днів	253	206	252	195	134	-119	-47
Тривалість фінансового циклу, днів	224	179	216	165	112	-112	-50

