

Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Острозька академія»
Економічний факультет
Кафедра фінансів, обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота
на здобуття освітнього ступеня магістра
на тему: «ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ
РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА»

Виконала студентка 2 курсу, групи МФК-21
спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування
освітньо-професійної програми
«Фінанси та бізнес-аналітика»
другого (магістерського) рівня вищої освіти
Борконюк Ольга Олександрівна

Керівник – доктор економічних наук, професор
Дем'янчук Ольга Іванівна
Рецензент – кандидат економічних наук, доцент
Харчук Юлія Юріївна

«РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ»

Завідувач кафедри фінансів,
обліку і аудиту _____ (проф., д.е.н. Дем'янчук О.І.)
(підпис)

Протокол № ____ від « ____ » _____ 2023 р.

Острог, 2023

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

Тема: Формування та використання фінансових ресурсів підприємства

Автор: Борконюк Ольга Олександрівна

Науковий керівник: Дем'янчук Ольга Іванівна, доктор економічних наук, професор

Захищена “ ”202...року.

Короткий зміст праці:

У кваліфікаційній роботі автором було встановлено, що фінансові ресурси є складною системою економічних відносин, до якої відносять процеси формування, розподілу та використання ресурсів на усіх етапах життєвого циклу.

Було узагальнено та охарактеризовано сутність фінансових ресурсів, досліджено їхню класифікацію. Визначено джерела формування фінансових ресурсів та виділено, як внутрішні, так і зовнішні фактори впливу на них. Також було проаналізовано та виокремлено два основні напрями використання фінансових ресурсів, а саме за видами витрат та видами активів.

Встановлено важливість та основні завдання аналізу фінансових ресурсів. Виділено провідні групи показників для оцінки фінансових ресурсів, наведено характеристику та значимість кожної групи. Подано алгоритми їхніх розрахунків, дана коротка характеристика кожного показника та їх нормативні значення.

Здійснено комплексний аналіз фінансового стану ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод» та ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 роки. Було проведено структурно-динамічний аналіз їх фінансових ресурсів. Визначено тип фінансової стійкості та розраховано показники ліквідності. Також надано оцінку діловій активності та рентабельності досліджуваних підприємств.

Визначено характерні моделі управління формуванням фінансових ресурсів.
Розрахована наявна структура капіталу для кожного підприємства та надано
рекомендації щодо формування оптимальної структури. Запропоновано заходи,
щодо підвищення ефективності використання фінансових ресурсів.

(підпис автора)

ANNOTATION

of qualification work

for obtaining a master`s degree

Topic: Formation and using of financial resources of the enterprise

Author: Olha Borkoniuk

Supervisor: professor, doctor of Economics, Olha Demianchuk

Protected “ ”202...year.

Summary of work:

The author of qualification work established that financial resources are a complex economic system relations to which carry processes formation, distribution and use resources for everyone stages life cycle.

It was summarized and descriptive essence financial resources, researched their classification. Defined sources formation financial resources and allocated, both internal and external factors impact on them. Also was analyzed and identified two main ones directions using financial resources by types of expenses and types of assets.

Installed importance and main task analysis financial resources. Highlighted leading groups indicators for evaluation financial resources, the characteristics and importance are given each groups. Algorithms are provided their calculation, a brief description of each indicator and their regulatory value.

It was done complex analysis financial status of the Private Joint Stock Company «Wimm -Bill-Dann Ukraine», the Company with additional responsibility «Yagotinsky maslozavod» and the Private Joint Stock Company «Obukhivskyi dairy plant» for 2018-2022. Conducted structural and dynamic analysis their financial resources. The financial type is defined stability and calculated Indexes liquidity. Also provided assessment business activity and profitability investigated enterprises.

Defined characteristic models management formation financial resources. The available capital structure for each enterprise is calculated and recommendations are

provided for the formation of the optimal structure. Measures are proposed regarding increase efficiency using financial resources.

(author`s signature)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	8
РОЗДІЛ 1	
ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ДОСЛІДЖЕННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА.....	11
1.1. Сутність та види фінансових ресурсів підприємства.....	11
1.2. Джерела формування та напрями використання фінансових ресурсів підприємств.....	16
1.3. Методи оцінки формування та використання фінансових ресурсів підприємства.....	25
РОЗДІЛ 2	
ОЦІНКА ДЖЕРЕЛ ФОРМУВАННЯ ТА НАПРЯМІВ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА», ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ПРАТ «ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» ЗА 2018-2022 р.р.....	38
2.1. Структурно-динамічний аналіз фінансових ресурсів підприємств ПрАт «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод за 2018-2022 р.р.....	38
2.2. Аналіз фінансової стійкості та ліквідності підприємств.....	61
2.3. Оцінка ділової активності та рентабельності підприємств	75
РОЗДІЛ 3	
ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА», ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ПРАТ «ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД».....	82
3.1. Моделі управління формування фінансових ресурсів підприємства.....	82
3.2. Визначення оптимальної структури фінансових ресурсів підприємств.....	88

3.3. Заходи, щодо покращення ефективності використання фінансових ресурсів...	92
ВИСНОВКИ.....	99
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	104
ДОДАТКИ.....	110

ВСТУП

Розвиток ринкових відносин в Україні визначається активністю підприємств та умовами їх функціонування. Для того, щоб підтримати свою позицію на ринку, компаніям необхідно визначити правильну стратегію та ефективно управляти своєю діяльністю з метою підвищення ефективності та отримання прибутку. А фінансовий стан підприємства визначається шляхом формування і використання його ресурсів.

В сучасних умовах економічної діяльності питання формування та ефективного використання фінансових ресурсів стає вирішальним для успішного функціонування підприємств у всіх галузях економіки, а також ключовими аспектами управління фінансами компанії.

Фінансові ресурси є невід'ємною складовою підприємства, визначаючи його здатність до інновацій, розвитку та конкурентоспроможності на ринку. Цей процес охоплює низку кроків і рішень, спрямованих на забезпечення фінансової стабільності та досягнення стратегічних цілей підприємства.

Тобто формування фінансових ресурсів передбачає ретельне планування та стратегічний підхід до залучення та розподілу коштів. А використання цих ресурсів повинно бути ефективним, щоб максимізувати прибутковість та забезпечити стійкість фінансового стану.

Головною метою управління фінансовими ресурсами у компанії є досягнення їхньої оптимальної організації, що означає процес вибору найкращих способів їх розподілу та управління на підприємстві з урахуванням умов та особливостей його господарської діяльності.

Велика кількість вітчизняних науковців у своїх працях досліджували різні аспекти фінансових ресурсів, зокрема проблеми їх формування та використання, як фінансові ресурси впливають на фінансовий стан та фінансову безпеку підприємств. Серед цих вчених є: Василик О., Власова Н., Білик М.,

Близнюк О., Бердар М., Бражник Л., Гудзь О., Дем'янчук О.І., Дехтяр Н., Зятковський І., Ковальчук С., Куріна О., Опарін В., Поддєрьогін А., Терещенко О., Філімоненков О., Форкун І., Щербань О., Яременко В. та багато інших.

Проте, віддаючи належне науковим доробкам вчених, однаково є потреба в подальшому дослідженні цієї теми. Звертаючи увагу на сучасний стан фінансових ресурсів підприємств та особливості їх формування, актуалізується тема дослідження.

Мета дослідження полягає у визначенні напрямків вдосконалення формування і використання фінансових ресурсів на основі вивчення теоретичних та оцінки практичних аспектів досліджуваної проблематики.

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати ряд завдань:

- розкрити сутність та види фінансових ресурсів підприємств;
- дослідити джерела та напрями використання фінансових ресурсів підприємств;
- визначити та охарактеризувати методи оцінки формування та використання фінансових ресурсів підприємств;
- провести структурно-динамічний аналіз фінансових ресурсів підприємств на прикладі досліджуваних підприємств;
- оцінити фінансову стійкість та ліквідність підприємств;
- проаналізувати ділову активність та рентабельність досліджуваних підприємств;
- визначити моделі управління формування фінансових ресурсів аналізованих підприємства;
- визначити оптимальну структуру фінансових ресурсів для кожного підприємства;
- надати заходи для підвищення ефективності використання фінансових ресурсів.

Об'єктом дослідження є фінансові ресурси ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод».

Предметом дослідження є особливості формування та використання фінансових ресурсів досліджуваних підприємств.

Під час написання кваліфікаційної роботи, виходячи з мети та поставлених завдань, були використані такі методи дослідження:

- графічний метод – для наочного представлення статистичних даних, полегшення їхнього сприйняття та розуміння;
- порівняння – для співставлення фактичних показників із нормативними значеннями та порівняння об'єктів дослідження між собою;
- системно-аналітичний метод – для аналізу фінансових звітностей та розрахунку фінансових показників;
- моделювання – для визначення стратегій управління формування фінансових ресурсів та розрахунку оптимальної структури капіталу підприємства;
- метод узагальнення.

Інформаційною базою для дослідження були: Закони України, монографічні дослідження, наукові статті, фінансова звітність ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод».

Важливі аспекти кваліфікаційної роботи були опубліковані у вигляді тез на тему: «Особливості формування фінансових ресурсів підприємств» та статті на тему: «Аналіз джерел формування фінансових ресурсів підприємств України» у збірниках за матеріалами XXI Всеукраїнської науково-практичної онлайн-конференції молодих учених та студентів.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ДОСЛІДЖЕННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність та види фінансових ресурсів підприємства

Підприємництво є ключовою складовою економіки будь-якої країни на всіх етапах її розвитку. Стан економіки відзеркалює основні тенденції внутрішнього господарства. А величина та масштаб підприємницької діяльності визначає подальший розвиток країни, підвищення виробничого потенціалу, а також вирішення проблем соціального характеру.

На сьогоднішній день підприємства функціонують в кризових умовах, що характеризується обмеженістю фінансових ресурсів. На ефективність діяльності підприємств впливає чимало негативних факторів, наприклад: інфляція, несподівані зміни валютних курсів, зростання відсоткових ставок за кредитами, зниження попиту споживачів. Нестача фінансових ресурсів призводить до порушень у платіжній дисципліні та зменшення рівня фінансової стійкості підприємств, що в кінцевому підсумку впливає на національну економіку.

Фінанси підприємств представляють собою важливий елемент фінансової системи та відіграють важливу роль у структурі фінансових відносин підприємств. Вони використовуються у сфері суспільного виробництва, що сприяє формуванню валового внутрішнього продукту, виробництву матеріальних та нематеріальних товарів та національного доходу.

У сучасному економічному середовищі ефективність діяльності господарюючих суб'єктів залежить від повної й своєчасної мобілізації, ефективного розподілу й використання фінансових ресурсів. Неefективне управління цими ресурсами призводить до зростання ризиків, погіршення фінансового стану та обмеження залучення капіталу підприємств.

Так як, фінансові ресурси є фундаментальною основою для діяльності підприємства, необхідно розглянути значення даного поняття. Аналізуючи наукову літературу, приходимо до думки, що різні науковці по різному трактують визначення сутності «фінансові ресурси підприємств».

Наприклад, на думку вітчизняних вчених Поддєрьогіна А. і Білик М. «фінансові ресурси – це грошові кошти, що знаходяться в розпорядженні підприємства, тобто всі грошові фонди (частина коштів, що мають цільове спрямування) й частина грошових коштів у не фондівій формі (ті, що використовуються для забезпечення поточної діяльності)» [1]. Тобто автори прирівнюють визначення «фінансові ресурси» та «грошові кошти».

Таку ж думку висловлює Власова Н. зазначаючи, що «фінансові ресурси підприємства – це сукупність грошових коштів у формі доходів і зовнішніх надходжень, які знаходяться у розпорядженні господарського суб'єкта в певний час, що призначенні для виконання його фінансових зобов'язань, фінансування поточних витрат і витрат, пов'язаних із розширенням виробництва» [1].

А Зятковський І. розкриває поняття, як результат використання грошових коштів.

Опарін В. пропонує таку дефініцію: «фінансові ресурси – це сума коштів, спрямованих в основні та оборотні засоби підприємства, які характеризують фінансовий потенціал» [2]. Таким чином, вони показують можливість здійснювати витрати, щоб у подальшому одержати дохід.

У свою чергу, Василик О. та Філімоненков О. стверджують, що «фінансові ресурси – це грошові накопичення і доходи, що створюються у процесі розподілу та перерозподілу валового внутрішнього продукту й зосереджуються у відповідних фондах для забезпечення безперервності розширеного відтворення та задоволення інших суспільних потреб» [3].

А науковці Ковальчук С. та Форкун І. висвітлюють дане поняття, як: «...грошові кошти господарюючого суб'єкта, які є сукупністю власних,

запозичених та залучених грошових доходів та надходжень підприємства й призначені для забезпечення безперервності процесу розширеного відтворення й виконання інших поточних та довгострокових фінансових зобов'язань підприємства» [3].

Схожу дефініцію висуває і Курінна О., вказуючи, що фінансові ресурси – це сума власних доходів, заощаджень і зовнішніх надходжень грошових коштів, які перебувають на рахунках підприємства і використовуються для виконання зобов'язань перед бюджетом, банками, іншими фінансовими установами, а також перед своїми контрагентами стосовно витрат, що виникають в процесі господарської діяльності».

Ключовим означенням у досліджуваному понятті, Гудзь О. вважає, високоліквідні активи, стверджуючи що, «фінансові ресурси – це сукупність усіх високоліквідних наявних активів, які перебувають у розпорядженні підприємства та призначені для виконання фінансових зобов'язань і розширеного відтворення, пов'язуючи їх обсяг та склад із платоспроможністю підприємства» [4].

Отже, спостерігаємо, що є як загальні, так і більш вузькі пояснення даного поняття, але спільним залишається врахування однієї специфіки, яка виявляється у тому, що вони завжди виступають у грошовій формі, мають розподільчий характер і відбивають формування і використання різноманітних видів прибутків і нагромаджень суб'єктів господарської діяльності [5].

Таким чином, проаналізувавши та підсумувавши наведені теоретичні погляди науковців, варто сформулювати власну дефініцію поняття «фінансові ресурси».

Отож, фінансові ресурси – це складна система економічних відносин, яка включає в себе процеси формування, розподілу та використання ресурсів на кожному етапі життєвого циклу. Вони накопичуються завдяки власним та запозиченим джерелам, перебувають під розпорядженням суб'єкта господарювання та є необхідними для виконання його фінансових зобов'язань, покриття витрат з метою підтримання процесу розширеного відтворення та отримання прибутку від

проведення виробничо-господарської діяльності.

Притаманні риси фінансових ресурсів як економічної категорії, які узагальнені науковцями представлено на рисунку 1.1.

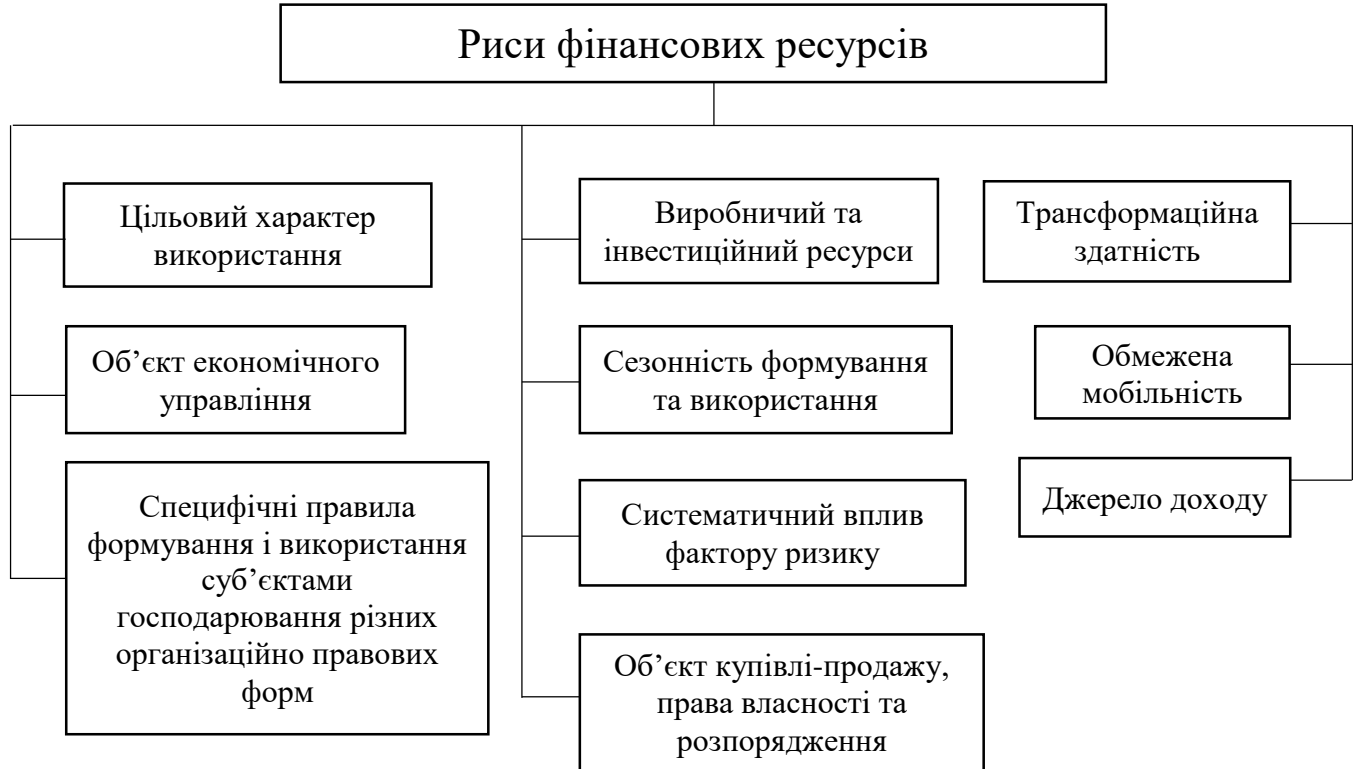


Рис. 1.1. Риси фінансових ресурсів як економічної категорії

Джерело: сформовано автором на основі [6].

Також виділяють такі характеристики фінансових ресурсів:

1. Формування та використання ресурсів відбувається згідно з встановленими законами та нормативними актами.
2. Фінансові ресурси можуть належати різним підприємствам різних організаційно-правових форм або можуть бути зосереджені в суб'єктах фінансового ринку, таких як банківських установи, інвестиційні фонди та інших.

Наступним важливим кроком є дослідження класифікації фінансових ресурсів. Адже проведення обґрунтованої систематизації та групування фінансових

ресурсів за ключовими ознаками сприяє задоволенню потреб у процесі управління ними на всіх етапах їх функціонування та змін, а також надає можливість підвищення ефективності цього процесу шляхом покращення інформаційної бази для управлінських фінансових рішень.

Вивчення та узагальнення сучасних підходів до класифікації фінансових ресурсів підприємств вказує, по-перше, на їх різноманітність, і, по-друге, на однозначність поглядів різних авторів на питання визначення основних ознак для групування та структуризації цих ресурсів. Класифікація фінансових ресурсів представлена у Додатку А.

А вітчизняний науковець Опарін В. поглиблює класифікацію та виокремлює такі ознаки: за кругообігом, за правом власності, за використанням ресурсів (рис. 1.2.).

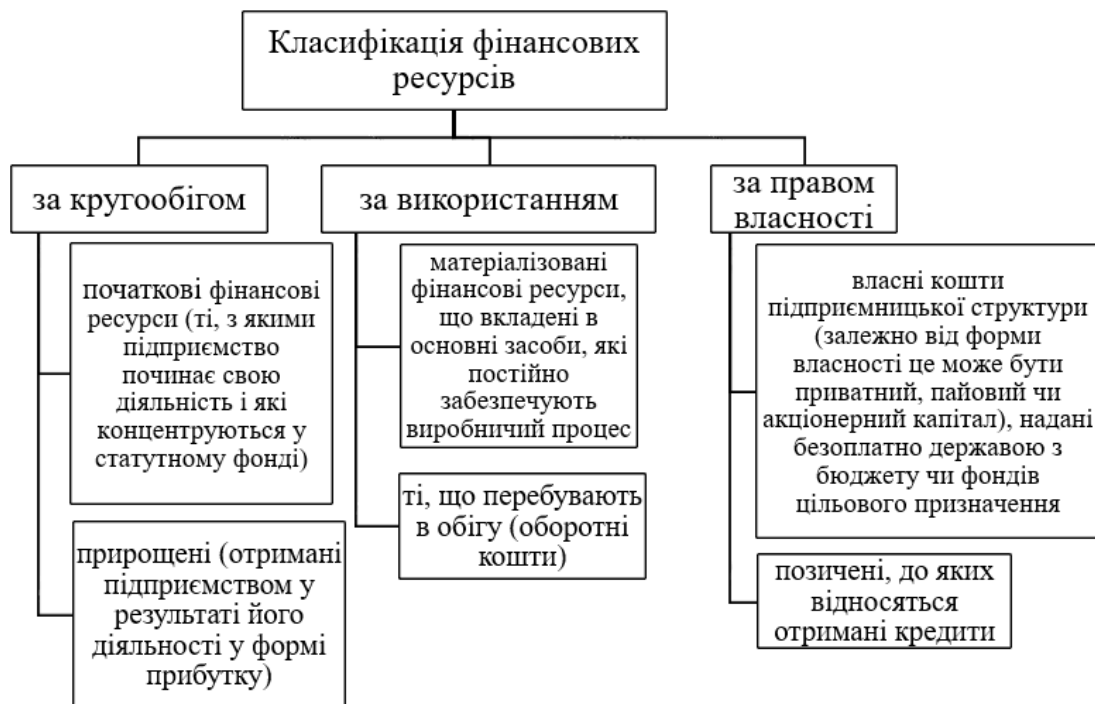


Рис. 1.2. Класифікація фінансових ресурсів за науковими поглядами Опаріна В.

Джерело: сформовано автором на основі [8].

Отже, фінансові ресурси є важливою складовою ефективною функціонуючою системи підприємства. Сутність фінансових ресурсів полягає в їхній здатності забезпечувати потреби підприємства для здійснення операційної діяльності та реалізації стратегічних цілей. А розуміння різних видів фінансових ресурсів допомагає підприємству ефективно управляти своєю фінансовою структурою, досягати фінансової стійкості та успіху в довгостроковій перспективі.

1.2. Джерела формування та напрями використання фінансових ресурсів підприємства

В умовах сучасного підприємництва ефективне управління фінансовими ресурсами виявляється критично важливим завданням для забезпечення стійкості та конкурентоспроможності підприємств. Вони є життєвоважливими для розвитку та функціонування будь-якої організації, незалежно від розміру чи сфери діяльності.

Виробнича і фінансова активність підприємств починається з формування фінансових ресурсів, які створюють попередні умови для стабільності у виробничому процесі, постійного зростання.

Формування фінансових ресурсів представляє собою складний процес, спрямований на досягнення максимальної взаємодії з зовнішнім оточенням та забезпечення високої ефективності їх використання.

Особливості формування фінансових ресурсів підприємства багато в чому актуалізують аналіз чинників, які впливають на обсяг і характер формування фінансових потоків організації. Їх можна поділити на внутрішні та зовнішні. Тобто, внутрішні чинники пов'язані з діяльністю підприємства, а зовнішні - безпосередньо не пов'язані з діяльністю підприємства, проте впливають на неї.

Внутрішні фактори сприяють вибудовуванню моделі фінансової діяльності фірми, яка спрямована, перш за все, на отримання прибутку. Тому можна виділити такі чинники:

- життєвий цикл підприємства;
- фінансово-господарська діяльність;
- рівень ефективності управління, проведення цінової політики;
- рівень рентабельності;
- рівень ліквідності та платоспроможності.

Можна виділити багато факторів зовнішнього середовища, таких як:

- економічні чинники: економічний стан країни, ставки інфляції, процентні ставки, рівень безробіття в країні, зростання цін на ресурси;
- політико-правові чинники: нестабільність податкового законодавства, зміни в нормативно-правових актах, зміна політичного курсу органів влади;
- високий рівень конкуренції, що може зменшувати кількість інвестицій та збільшувати вимоги кредиторів;
- технологічні зміни: вимагають значних фінансових вкладень для підтримки розвитку та інновацій;
- соціальні чинники: кваліфікація населення та підготовка фахівців у сфері фінансів, зниження попиту споживачів [9].

З минулого розділу ми вже знаємо, що за джерелами формування фінансові ресурси поділяються на власні, залучені та позичені. Тому тепер потрібно детальніше охарактеризувати кожну ланку (рис. 1.3.).

Власні фінансові ресурси або як їх ще називають внутрішні – це те, з чого починається фінансування усіх підприємств. Вони відображають собою грошові ресурси, які тривало перебувають в обігу та не мають чітко визначеного строку використання. Ці ресурси формуються за рахунок внесків власного капіталу, що залишаються після виконання всіх фінансових зобов'язань підприємства. Тобто,

простими словами, це сукупність коштів, які належать суб'єкту господарювання за правом власності та використовуються для формування активів. Вони є результатом власних інвестицій або/чи накопичень та не потребують повернення іншим сторонам.

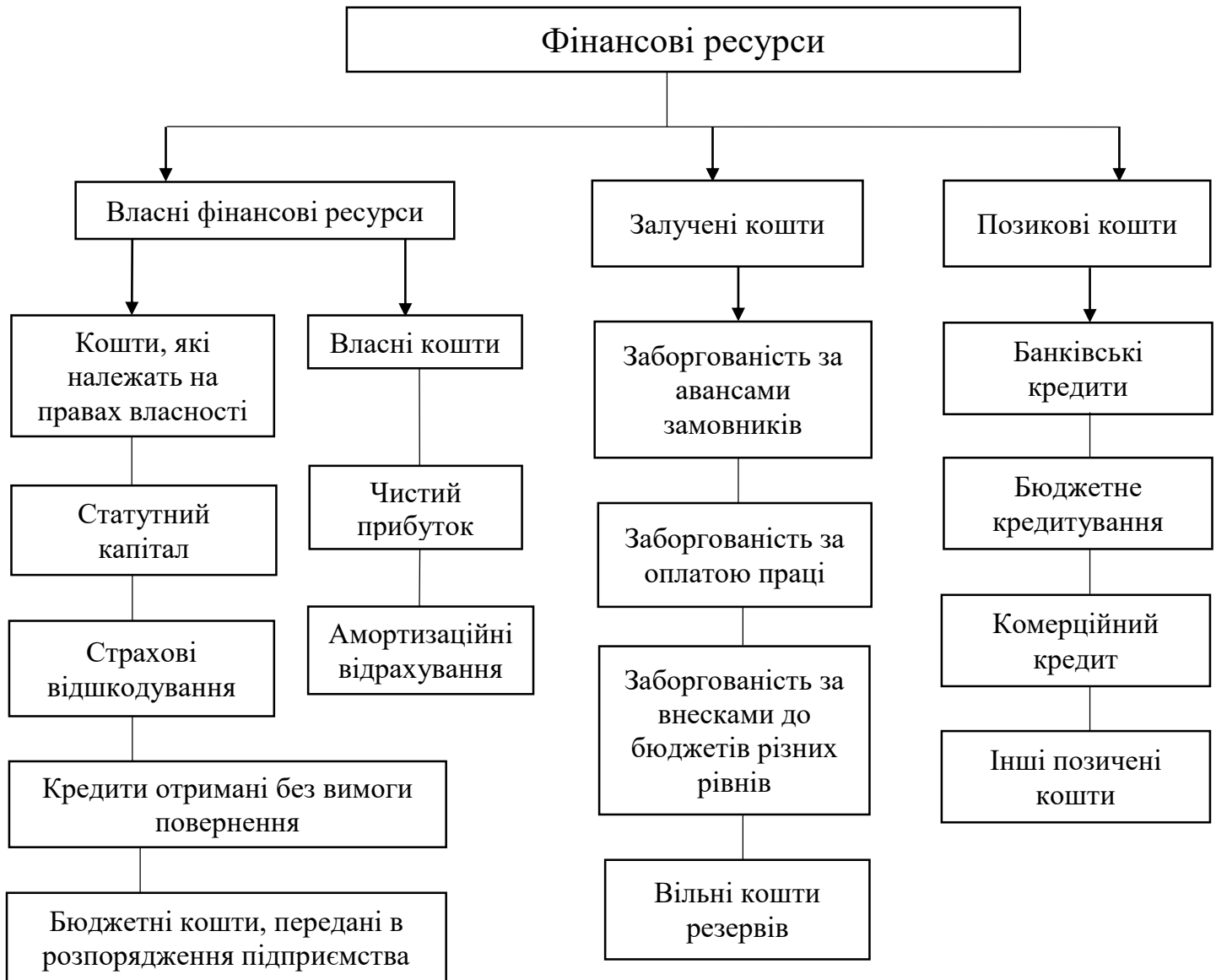


Рис. 1.3. Складові фінансових ресурсів за джерелами формування

Джерело: сформовано автором на основі [10].

Як бачимо з рисунку 1.3 власні фінансові ресурси поділяють на власні кошти та кошти, які належать на правах власності. До власних коштів відносять чистий

прибуток та амортизаційні відрахування.

Чистий прибуток – це основне джерело формування фінансових ресурсів. Це прибуток, який залишається після вирахування з доходу всіх витрат. В свою чергу, дохід – це потік грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманих від продажу продукції, товарів, робіт, послуг [11].

Амортизаційні відрахування – це тип цільових фінансових ресурсів, які відображають перенесення частини вартості використовуваних основних засобів на готову продукцію і є фінансовими ресурсами підприємства для їх відтворення [12]. Можна сказати, що амортизаційні відрахування є специфічним та недорогим видом фінансових ресурсів. Їх розмір буде залежити від встановлених норм відрахувань, балансової вартості основних засобів та від методів нарахування. Методи нарахування підприємства обирають самостійно.

Також з рис. 1.3. бачимо, що до коштів, які належать на правах власності відносять: статутний капітал, страхові відшкодування, кредити отримані без вимоги повернення та бюджетні кошти передані в розпорядження підприємства.

Статутний капітал – це вартісна оцінка внесків засновників підприємства. Тобто це сума коштів, майна, цінних паперів, яку підприємство зобов'язане мінімально утримувати в своєму капіталі для забезпечення своєї діяльності та для захисту інтересів кредиторів та акціонерів. Ця сума визначається при створенні компанії та фіксується в її установчих документах. Згідно законів України для товариств з обмеженою відповідальністю, з додатковою відповідальністю та приватних підприємств розмір статутного капіталу не встановлюється та не обмежується. А для акціонерних товариств – становить 1250 мінімальних заробітних плат (з 01.01.2023р. – 8375000 грн).

До власних ресурсів також варто додати: додатковий капітал, нерозподілений прибуток та резервний капітал.

Додатковий капітал – це сума внесків засновників понад зареєстровану частину [13].

Резервний капітал – це фінансовий ресурс, який компанія відводить чи накопичує для покриття непередбачуваних витрат, ризиків (збитки, погіршення фінансової ситуації, економічні кризи). Так, згідно закону України «Про акціонерні товариства» резервний капітал формується у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу товариства шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства або за рахунок нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу, розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку товариства за рік [14].

Нерозподілений прибуток – це вид накопиченого капіталу, який являє собою фінансовий результат діяльності підприємства після виплати доходів власникам та формування резервного капіталу [13].

Наступним джерелом формування фінансових ресурсів є залучені кошти. Залучені кошти – це кошти, які не належать підприємствам, але внаслідок діючої системи розрахунків постійно перебувають в їх обігу [15]. Ці кошти утворюються внаслідок різних видів кредиторської заборгованості: за авансами замовників, за оплатою праці, за внесками до бюджетів різних рівнів. Такі кошти не є фактичними грошовими надходженнями, але вони являють собою певну вартість, якою компанія може користуватися протягом певного періоду часу, забезпечуючи оборот та отримуючи дохід. Як правило, такі кошти не вимагають додаткових платежів за їх використання, але варто зауважити, що зловживання таким джерелом може завдати шкоди діловій репутації компанії.

Третім джерелом формування фінансових ресурсів є позикові кошти. Вони виникають, коли підприємство отримує грошові кошти на певний строк, платить за це відсотки і зобов'язується повернути їх у майбутньому. Такі позики компанія може отримати у фінансово-кредитних установах чи на фінансовому ринку. Науковці поділяють позикові кошти на короткострокові та довгострокові. До короткострокових відносять: короткострокові кредити банків, кредиторська заборгованість, векселі, поточні зобов'язання за розрахунками. До довгострокових

– довгострокові кредити банків, довгострокові фінансові зобов'язання та інші довгострокові зобов'язання.

Короткострокові ресурси використовують для фінансування поточної діяльності, а довгострокові - для довгострокових інвестицій, основних засобів і ризикового фінансування. Вибір таких варіантів формування ресурсів можливий лише за умови підтримання хорошої кредитної політики.

Розглянувши та охарактеризувавши джерела формування фінансових ресурсів, виділимо їх позитивні та негативні особливості.

Для власних фінансових ресурсів характерна простота та швидкість залучення. Забезпечується фінансова стійкість та самостійність компанії, що дозволяє зменшити ризики неплатоспроможності та банкрутства підприємства, що є позитивним. Також завдяки власним ресурсам засновники мають повну незалежність в управлінні своїми фінансами, самостійно приймають рішення та повністю контролюють підприємством без втручання ззовні. Це дозволяє визначити власні пріоритети та стратегії для досягнення поставлених фінансових цілей.

Проте, не варто забувати і про негативні ознаки, а саме: вони обмежені обсягами, які власники можуть накопичити або підприємство може заробити, надалі, це призведе до неможливості, обмеженості розширення бізнесу чи фінансування бажаних проєктів. Також збільшення обсягу власних ресурсів стримує зростання показника рентабельності власного капіталу.

Позитивними ознаками для позикових та залучених фінансових ресурсів є можливість зростання фінансового потенціалу підприємства, отримання додаткового капіталу, який можна використати для розвитку бізнесу, інвестицій у нові проєкти чи розв'язання фінансових проблем. Але, варто пам'ятати, що використання таких джерел може призвести до фінансових ризиків: зниження фінансової стійкості та зростання неплатоспроможності, а при негативному результаті й до банкрутства.

Обов'язково потрібно контролювати відповідність джерел фінансових

ресурсів до етапів розвитку компанії. Таких етапів існує три.

Початковий етап (утворення нового підприємства). При утворенні нової компанії зазвичай мало імовірно використання внутрішніх джерел фінансування. Тому у такому випадку основними джерелами стануть зовнішні чи позикові кошти. Наприклад, можуть братися кредити у банках чи залучатися кошти від інвесторів.

Етап розширення та стабілізації діяльності. На цьому етапі підприємства можуть використовувати різноманітні джерела. Таким чином, при великому розширенні діяльності перевагу зазвичай надають зовнішнім джерелам фінансування, а під час стабільної діяльності – внутрішні джерела є більш перспективними.

Етап спаду. У такому випадку зазвичай внутрішніх коштів недостатньо, а позикові ресурси не можуть бути залучені у зв'язку з високими ризиками. Тому варто розглядати можливості залучення нових інвесторів, які готові будуть підтримати розвиток і виправити фінансові проблеми підприємства. А також приймати участь у державних чи місцевих програмах.

При залученні фінансових ресурсів варто користуватися такими стратегіями:

1) Використання власних коштів для розширення своєї ринкової ніші. Таку стратегію найкраще використовувати великим та вузькоспеціалізованим компаніям, які працюють на нестійких ринках.

2) Об'єднання фінансових ресурсів середніх та великих фірм для реалізації проєктів, захоплення нових ринків.

3) Використання усіх наявних джерел фінансування для формування та реалізації інноваційних програм. Така стратегія є ризикованою, проте високоприбутковою.

4) Залучення донорських коштів великих компаній.

5) Перехресне фінансування [16].

Формування фінансових ресурсів із різних джерел дає можливість підприємству свідомо реагувати на зміни потреб ринку, розширювати асортимент своєї продукції чи послуг та збільшувати масштаби виробництва [17].

Співвідношення власних та позикових коштів у загальній сумі фінансових ресурсів підприємства визначає показник структури капіталу підприємства, який є одним із ключових критеріїв оцінки фінансового стану підприємства. Тому варто дотримуватися їхнього оптимального співвідношення для того, щоб забезпечити нормальну фінансову стійкість.

Після того, як підприємство залучило достатню кількість фінансових ресурсів, постає питання їхнього раціонального використання. Тому важливо дотримуватися відповідності між складовими фінансових ресурсів та напрямками їх використання.

Використання фінансових ресурсів полягає у ефективному розподілі, спрямуванні грошових коштів та інших активів для досягнення певних фінансових цілей та потреб.

Науковці поділяють використання фінансових ресурсів на два напрямки: за видами витрат та видами активів (рис.1.4). У свою чергу кожен напрям має свої складові.

Використання за видами активів поділяється на необоротні та оборотні активи.

До необоротних активів належать: нематеріальні активи, незавершене будівництво, основні засоби, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи та інші необоротні активи. Тобто сюди належить все, що довго зберігає свою первісну якість.

Оборотні активи включають: запаси, дебіторську заборгованість, поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та інші оборотні активи.

За видами витрат виділяють такі напрями:

1. Фінансові: сплата за кредитами, випуск власних цінних паперів.
2. Операційні:

2.1. На виробництво: витрати на дослідження та розробку; енергетичні витрати; витрати на сировину/матеріали та оплату праці; відрахування на соціальні заходи.

2.2. На збут продукції: транспортні витрати (доставка та логістика); рекламні та маркетингові витрати; реалізація та зберігання продукції.

2.3. Управлінські: оплата праці; телекомунікаційні, адміністративно-управлінські, аудиторські послуги.

3. Інші: витрати по вибуттю основних засобів та активів; непередбачувані витрати; витрати пов'язані із надзвичайними ситуаціями.



Рис. 1.4. Поділ напрямів використання фінансових ресурсів

Джерело: сформовано автором на основі [17], [18].

Кожний суб'єкт господарювання самостійно вибирає пріоритетні напрями для використання своїх фінансових ресурсів на основі конкретних цілей та потреб. Також вибір може залежати від таких факторів: масштабів компанії, галузі в якій діє підприємство, ситуації на ринку, фінансового стану самого підприємства, тощо.

У сучасних умовах використання фінансових ресурсів може здійснюватися підприємством за такими напрямками:

- Платежі організаціям фінансово-банківської системи, обумовлені виконанням фінансових зобов'язань (податкові платежі до бюджету, страхові платежі, виплата відсотків за користування банківськими кредитами, погашення отриманих позик, тощо).

- Інвестування власних коштів в капітальні затрати (реінвестування), пов'язане з розширенням та технічними оновленнями виробництва, переходом на нові прогресивні технології, використання «ноу-хау»).

- Інвестування фінансових ресурсів у цінні папери інших суб'єктів господарювання: акції, облігації, які є об'єктом купівлі-продажу на ринку.

- Використання фінансових ресурсів на забезпечення потреб соціального характеру, на благодійні цілі, спонсорство, тощо [19].

Отже, формування фінансових ресурсів із різних джерел дає можливість підприємству свідомо реагувати на зміни потреб ринку, розширювати асортимент продукції та збільшувати масштаби виробництва. А від ефективності використання фінансових ресурсів залежатиме існування та економічне зростання підприємства. Цей процес можна вважати одним із найважливіших факторів, що впливають на отримання та обсяги прибутків.

1.3. Методи оцінки формування та використання фінансових ресурсів

Оцінка формування та використання фінансових ресурсів є основними інструментами управління фінансовою діяльністю компаній. А методи оцінки дозволяють не лише аналізувати поточний стан суб'єкта господарювання, але й планувати майбутні інвестиції, контролювати ризики та визначати стратегічні напрями розвитку.

Основні завдання, які вирішує аналіз фінансових ресурсів підприємства включають:

1. Оцінка загального рівня фінансового забезпечення підприємства;

2. Вивчення складу та структури фінансових ресурсів підприємства і визначення їх оптимального розміру;

3. Формування стратегії управління фінансами підприємства;

4. Дослідження впливу різних факторів на процес формування та використання фінансових ресурсів підприємств;

5. Виявлення потенційних резервів для підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами;

6. Розробка заходів щодо виправлення виявлених недоліків і підвищення загальної ефективності управління фінансовими ресурсами підприємств [20].

Як ми вже знаємо, на фінансові ресурси впливає багато чинників, як внутрішніх та і зовнішніх. Тому варто виділити два методи аналізу цих чинників.

Перший, це PEST- аналіз, який спрямований на визначення політичних, економічних, соціальних та технологічних аспектів зовнішнього середовища, які впливають на діяльність підприємства. Він ставить за мету показати ті фактори зовнішнього середовища, які впливають на роботу компанії, а також передбачити динаміку впливу цих факторів, яку поділяють на сприятливу та несприятливу.

Другий метод – SWOT - аналіз. Це спосіб оцінки внутрішніх і зовнішніх факторів, які впливають на розвиток бізнесу. Він допомагає визначити слабкі та сильні сторони підприємства, знайти можливості та виявити загрози [9].

Для оцінки фінансових ресурсів виділяють чотири основні групи показників:

- Показники фінансової стійкості підприємства;
- Показники ліквідності та платоспроможності;
- Показники ділової активності;
- Показники рентабельності та прибутковості.

Однією з найважливіших складових успішного функціонування підприємств є фінансова стійкість. Вона дає змогу охарактеризувати ступінь залежності компанії від зовнішніх джерел фінансування та вказати на можливості його платоспроможності і кредитоспроможності. Тобто це здатність підприємства

витримувати негативні фінансові впливи і продовжувати функціонувати, розвиватися без порушень своїх зобов'язань.

Науковці виділяють два напрями аналізу фінансової стійкості: аналіз абсолютних показників та аналіз відносних показників.

Для розрахунку абсолютних показників фінансової стійкості необхідно розрахувати показники наявності джерел формування запасів та показники забезпеченості запасів джерелами їх формування. І саме друга група показників має вирішальне значення для фінансової стійкості. Розрахунок показників наведений у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1

Абсолютні показники фінансової стійкості підприємства

Показник	Алгоритм розрахунку	Джерело інформації
Показники наявності джерел формування запасів		
Власні джерела формування запасів (Дв)	$Dв = ВК - НА$	Дв = Ф.№1 р.1495-р. 1095
Власні і довгострокові позикові джерела формування запасів (Двп)	$Dвп = Дв + Дз = (ВК + ДЗП) - НА$	$Dвп = (Ф.№1 р.1495 + р.1595) - р. 1095$
Загальна величина основних джерел формування запасів (Дз)	$Dз = Двп + КК = (ВК + ДЗП + КК) - НА$	$Dз = (Ф.№1 р.1495 + р.1595 + р.1600) - р. 1095$
Показники забезпеченості запасів джерелами їх формування		
Надлишок (+) або нестача (-) власних джерел формування запасів (Е1)	$E_1 = Дв - З$	$E_1 = Ф.№1 р.1495 - р. 1095 - р.1100$
Надлишок (+) або нестача (-) власних і довгострокових позикових джерел формування запасів (Е2)	$E_2 = Двп - З$	$E_2 = (Ф.№1 р.1495 + р.1595) - р. 1095 - р. 1100$
Надлишок (+) або нестача (-) загальної величини основних джерел формування запасів (Е3)	$E_3 = Дз - З$	$E_3 = (Ф.№1 р.1495 + р.1595 + р.1600) - р. 1095 - р. 1100$
Примітка:		
ВК – власний капітал підприємства; ДЗП – довгострокові зобов'язання і забезпечення;		
НА – необоротні активи; З – запаси;		
КК – короткострокові кредити банків і позики, що залучаються для формування запасів.		

Джерело: розроблено автором на основі [21], [22].

Розрахунок поданих в таблиці показників надає можливість визначити тип фінансової стійкості, яких виділяють чотири: абсолютна, нормальна фінансова стійкість, нестійкий фінансовий стан та кризовий фінансовий стан (табл.1.2).

Абсолютна фінансова стійкість характеризується тим, що власні кошти покривають усі запаси та витрати підприємства та не залежить від зовнішніх кредиторів для фінансування своєї основної діяльності. Це є важливою перевагою, оскільки в такому випадку підприємство не піддається борговому навантаженню та несе менше фінансових витрат, наприклад у вигляді відсотків за позиками, має високу платоспроможність.

Таблиця 1.2

Типи фінансової стійкості та їх характеристика

№	Типи фінансової стійкості	Показники	Джерела формування
1	Абсолютна фінансова стійкість	$E_1 \geq 0$ $E_2 \geq 0$ $E_3 \geq 0$	Власні джерела
2	Нормальна фінансова стійкість	$E_1 < 0$ $E_2 \geq 0$ $E_3 \geq 0$	Власні, довгострокові позикові джерела
3	Нестійкий фінансовий стан	$E_1 < 0$ $E_2 \geq 0$ $E_3 \geq 0$	Загальна величина основних джерел
4	Кризовий фінансовий стан	$E_1 < 0$ $E_2 < 0$ $E_3 < 0$	Загальної величини основних джерел не вистачає

Джерело: розроблено автором на основі [23].

Варто зазначити, що такий тип дуже рідко зустрічається та не є ідеальним, адже не використовуючи зовнішні джерела підприємство втрачає можливості фінансування та обмежує можливості свого розвитку.

Нормальна фінансова стійкість характеризується тим, що запаси і витрати покриваються сумою власних джерел формування оборотних активів та довгостроковими позиченими джерелами. Цей тип є найбажанішим для багатьох підприємств і є показником добре налагодженого фінансового менеджменту.

Нестійкий фінансовий стан властивий тим підприємствам, які фінансують запаси і витрати за допомогою поєднання різних джерел: власного капіталу, довгострокових зобов'язань та короткострокових кредитів банків. Цей тип характеризується порушенням платоспроможності і підприємство може знаходитися під загрозою фінансових труднощів. Проте, зберігається можливість відновлення рівноваги внаслідок поповнення джерел власних коштів, скорочення дебіторської заборгованості, прискорення оборотних запасів. Фінансова нестійкість вважається допустимою, якщо величина залучених для фінансування запасів короткострокових кредитів та запозичених коштів не перевищує сумарної вартості сировини, матеріалів та готової продукції [24].

І останній, кризовий фінансовий стан є найбільш негативним, адже вказує на те, що підприємство знаходиться на межі банкрутства і не має достатніх фінансових ресурсів для покриття своєї кредиторської заборгованості.

Відносні показники вказують на рівень фінансових ризиків для підприємств та рівень їх залежності від позикового капіталу [25]. Їх розрахунок наведено у таблиці 1.3.

Наступними важливими показниками є ліквідність та платоспроможність підприємств. Ліквідність підприємства – це здатність підприємства перетворювати активи у гроші з метою виконання поточних зобов'язань та погашення боргових зобов'язань.

Таблиця 1.3

Відносні показники фінансової стійкості

Показник	Гранична норма	Алгоритм розрахунку	Характеристика
Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$	$K_a = BK / ZK$	Характеризує незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування
Коефіцієнт заборгованості (концентрації залученого капіталу)	$< 0,5$	$K_{K3} = (ДЗ + ПЗ) / ZK$	Показує, яка частку у загальному капіталі підприємства займають залучені кошти

Продовження таблиці 1.3

Коефіцієнт фінансової залежності	<2	$K_{фз}=ЗК/ВК$	Показує скільки фінансових ресурсів використовує на кожну гривню власного капіталу
Коефіцієнт довгострокової фінансової стійкості	0,7-0,9	$K_{фс}=(ВК+ДЗ)/ЗК$	Характеризує рівень незалежності підприємства від короткострокових позик
Коефіцієнт фінансового ризику	<1	$K_{фр}=(ДЗ+ПЗ)/ВК$	Характеризує рівень залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами	$>0,1$	$K_{звк} = ВОК/ОА$	Показує частку оборотних активів, яка фінансується за рахунок власного капіталу
Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами	$\geq 0,5$	$K_{зз}=ВОК/З$	Показує частку запасів, які фінансуються за рахунок власного капіталу
Коефіцієнт маневреності власних коштів	0,3-0,5	$K_{м}=ВОК/ВК$	Показує, яка частка власного оборотного капіталу перебуває в обороті
Індекс постійного активу	Зменшення	$I_{па}=НА/ВК$	Показує, яка частка необоротних активів фінансується за рахунок власного капіталу
Примітка: ВК – власний капітал; ЗК – загальний капітал підприємства (валюта балансу); ДЗ – довгострокові зобов'язання і забезпечення; ПЗ – поточні зобов'язання і забезпечення; ВОК – власний оборотний капітал; ОА – оборотні активи; З – запаси; НА – необоротні активи.			

Джерело: розроблено автором на основі [26], [27].

Платоспроможність являє собою можливість підприємства виконувати всі свої фінансові зобов'язання перед постачальниками, кредиторами чи клієнтами.

Активи підприємств поділяють на чотири категорії за рівнем ліквідності:

- Високоліквідні активи (A_1) – ліквідні кошти, які можуть негайно бути реалізованими. Сюди відносять грошові кошти та їх еквіваленти; поточні фінансові інвестиції. Тобто сума рядків 1160, 1165 активу балансу (форма №1).

- Активи, що швидко реалізуються або швидколіквідні активи (A_2) – активи, які перебувають у розпорядженні підприємства і можуть бути перетворені у короткий термін. Сюди відноситься дебіторська заборгованість (рядки 1120-1155 активу балансу (форма №1)).

- Активи, що повільно реалізуються або повільноліквідні (A_3) – найменш ліквідні активи, до складу яких входять: запаси, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи (рядки 1100,1170,1190 активу балансу (форма №1)).

- Активи, що важко реалізуються або важколіквідні активи (A_4) – активи, які використовуються в господарській діяльності підприємства протягом тривалого часу і складаються з необоротних активів (рядок 1095 активу балансу (форма №1)).

В свою чергу, пасиви балансу поділяють за рівнем строковості погашення зобов'язань:

- Термінові пасиви (Π_1) – це кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та поточні зобов'язання за розрахунками (рядки 1615-1690 пасиву балансу (форма №1)).
- Короткострокові пасиви (Π_2) – короткострокові кредити банків та інші поточні зобов'язання, що підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу (рядки 1600-1610 пасиву балансу (форма №1)).
- Довгострокові пасиви (Π_3) – тобто, усі довгострокові зобов'язання і забезпечення (рядок 1595 пасиву балансу (форма №1)).
- Постійні пасиви (Π_4) – сюди відноситься власний капітал – рядок 1495 пасиву балансу (форма №1).

Аналіз ліквідності балансу полягає у порівнянні статей активу, що згруповані за ознакою ліквідності та розташовані в порядку її спадання зі статтями пасиву, що згруповані за ознакою строковості і розміщені в порядку збільшення термінів погашення зобов'язань [28].

Для того, щоб визначити ліквідність балансу необхідно зіставити активи і пасиви між собою. Баланс є абсолютно ліквідним, якщо виконуються нерівності:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4 \quad (1.1.)$$

Також під час аналізу ліквідності та платоспроможності необхідно розрахувати відносні показники ліквідності (табл.1.4).

Таблиця 1.4

Відносні показники ліквідності та платоспроможності

Показник	Нормативне значення	Алгоритм розрахунку	Зміст
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	$K_{ал} = A_1 / (P_1 + P_2)$	Показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити негайно завдяки найліквіднішим активам
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	$K_{шл} = (A_1 + A_2) / (P_1 + P_2)$	Характеризує очікувану платоспроможність підприємства в короткостроковому періоді, що дорівнює тривалості одного обороту його дебіторської заборгованості за умови своєчасного погашення
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,0-2,0	$K_{зл} = (A_1 + A_2 + A_3) / (P_1 + P_2)$	Показує очікувану платоспроможність підприємства за період, що дорівнює тривалості одного обороту всіх його оборотних активів
Коефіцієнт ліквідності при мобілізації коштів	0,5-0,7	$K_{лм} = 3 / P_2$, де 3 – запаси	Оцінює достатність матеріально-виробничих запасів для погашення короткострокових боргів у випадку необхідності їх розпродажу.

Джерело: розроблено автором на основі [26], [29].

А для комплексної оцінки ліквідності балансу виділяють загальний коефіцієнт ліквідності балансу (1.2). Нормативним значенням цього показника вважають більше або рівне 1 ($K_{лб} \geq 1$).

$$K_{лб} = (A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3) / (P_1 + 0,5P_2 + 0,3P_3) \quad (1.2)$$

Наступним аспектом аналізу ресурсів є аналіз ділової активності підприємства. Головна мета оцінки та аналізу ділової активності полягає у об'єктивній оцінці фінансового стану підприємства та прийняття управлінських рішень для подальшого його покращення та зміцнення [30].

Аналіз ділової активності підприємства поділяють за двома напрямками:

1. Загальне оцінювання;

2. За показниками оборотності капіталу, інвестованого в активи.

Загальне оцінювання ділової активності допомагає проаналізувати динаміку показників господарської діяльності (чистий прибуток; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); капіталу, інвестованого і діяльність підприємств) та співвідношення між темпами їхньої зміни.

Оптимальним прийнято вважати співвідношення показників господарської діяльності підприємства (1.3.) або як ще його називають – «золоте правило економіки підприємств».

$$T_{\text{Пч}}^3 > T_{\text{Чд}}^3 > T_{\text{А}}^3 > 100\%, \quad (1.3.)$$

де $T_{\text{Пч}}^3$ – темп зростання чистого прибутку;

$T_{\text{Чд}}^3$ – темп зростання чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);

$T_{\text{А}}^3$ – темп зростання капіталу, інвестованого в діяльність підприємства/темп зростання вартості активів.

Дане співвідношення має певні причинно-наслідкові зв'язки.

Нерівність $T_{\text{А}}^3 > 100\%$ означає, що економічний потенціал підприємства поліпшується, масштаби діяльності зростають.

Нерівність $T_{\text{Чд}}^3 > T_{\text{А}}^3$ свідчить про те, що темпи зростання економічного потенціалу менші за темпи зростання чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Це означає, що на кожну гривню додатково вкладеного капіталу підприємство отримує більше, ніж одну гривню віддачі.

Нерівність $T_{\text{Пч}}^3 > T_{\text{Чд}}^3$ свідчить про те, що темпи зростання прибутку перевищують темпи зростання чистого доходу від реалізації продукції та темпи зростання економічного потенціалу. Щоб досягти такого співвідношення, витрати на виробництво повинні зменшуватися, а активи (майно) повинні використовуватися більш ефективно [31].

Також використовують коефіцієнт стійкості економічного зростання. Цей показник розраховується за формою:

$$K_{\text{сез}} = \frac{\text{Пч}-\text{Д}}{\overline{\text{ВК}}} = \frac{\text{Пчр}}{\overline{\text{ВК}}} \quad (1.4.)$$

де, Пч – чистий прибуток підприємства (дізнаються з форми №2, ряд.2350);
Д – виплата доходів учасникам (власникам) підприємства в результаті розподілу прибутку (форма №4, рядок 4200, гр.7);

Пчр – частина чистого прибутку, що спрямовується на збільшення власного капіталу підприємства;

$\overline{\text{ВК}}$ – середня за період сума власного капіталу підприємства (форма №1, (ряд. 1495 гр.3 + ряд. 1495 гр.4)/2).

Зростання коефіцієнта означає зростання частки власного капіталу, який сформований завдяки нерозподіленому прибутку поточного періоду та є найдешевшим джерелом фінансування підприємства.

Аналіз ділової активності за показниками оборотності капіталу, інвестованого в активи включає оцінювання таких показників:

- Коефіцієнт оборотності активів або ресурсівіддача. Він вказує на ефективність використання наявних ресурсів підприємства. Відображає скільки доходів компанія може згенерувати за кожну гривню оборотних активів.
- Коефіцієнт оборотності основних засобів чи фондівіддача - характеризує те, наскільки ефективно використовуються основні засоби (наприклад, машини, обладнання) та скільки доходів отримує підприємство на одиницю вартості основних засобів.
- Коефіцієнт оборотності запасів – показує швидкість обороту запасів для забезпечення поточного обсягу реалізації продукції. Зростання даного показника вказує про ефективне та економне використання запасів.
- Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості вказує на те, наскільки швидко компанія може отримувати гроші від своїх клієнтів за продані

товари і послуги. Збільшення показника свідчить про покращення платіжної дисципліни покупців.

- Середня тривалість обороту дебіторської заборгованості. Цей показник допомагає розрахувати середній період, за який компанія погашає дебіторську заборгованість. Позитивним є зниження показника.

- Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості вказує на те, як швидко компанія відшкодовує свої зобов'язання перед кредиторами. Збільшення показника свідчить про те, що компанія ефективно управляє кредиторською заборгованістю, а зниження – на затягування зі сплатою боргів перед постачальниками чи іншими кредиторами.

- Середня тривалість обороту кредиторської заборгованості показує середній період повернення боргів компанії.

- Коефіцієнт оборотності власного капіталу свідчить про ефективність використання активів, які були сформовані завдяки власному капіталу підприємства.

Розрахунок даних показників показано у таблиці 1.5. Ще однією, невід'ємною частиною, оцінки фінансових ресурсів є група показників рентабельності підприємства.

Таблиця 1.5

Розрахунок показників ділової активності підприємства

№	Показник	Алгоритм розрахунку	Джерело інформації
1	Коефіцієнт оборотності активів (ресурсовіддача)	Відношення чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на середню величину активів за розрахунковий період	Ф. №1 рядок 2000 / (Ф.№1 ряд.1300 гр. 3 + Ф.№1 ряд.1300 гр. 4)/2
2	Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)	Ділення чистого доходу від реалізації на середню величину основних засобів за розрахунковий період	Ф. №1 рядок 2000 / (Ф.№1 ряд.1195 гр. 3 + Ф.№1 ряд.1195 гр. 4)/2
3	Коефіцієнт оборотності запасів	Ділення чистого доходу від реалізації на середню вартість запасів за розрахунковий період	Ф. №1 рядок 2000 / (Ф.№1 ряд.1100 гр. 3 + Ф.№1 ряд.1100 гр. 4)/2

Продовження таблиці 1.5

4	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (коефіцієнт оборотності за розрахунками)	Відношення чистого доходу від реалізації на середню величину дебіторської заборгованості за розрахунковий період	Ф. №1 рядок 2000 / (Ф.№1 ряд. 1125-1155 гр. 3 + Ф.№1 ряд. 1125-1155 гр. 4)/2
5	Середня тривалість обороту дебіторської заборгованості	Ділення тривалості періоду на величину коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості за розрахунковий період	–
6	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Ділення чистого доходу на середню величину кредиторської заборгованості за розрахунковий період	Ф. №1 рядок 2000 / (Ф.№1 ряд. 1615-1690 гр. 3 + Ф.№1 ряд. 1615-1690 гр. 4)/2
7	Середня тривалість обороту кредиторської заборгованості	Ділення тривалості періоду на величину коефіцієнта оборотності кредиторської заборгованості за розрахунковий період	–
8	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	Ділення чистого доходу на середню величину власного капіталу підприємства за розрахунковий період	Ф. №1 рядок 2000 / (Ф.№1 ряд. 1495 гр. 3 + Ф.№1 ряд. 1495 гр. 4)/2

Джерело: розроблено автором на основі [26], [32].

Рентабельність – це відносна характеристика фінансового результату діяльності підприємства, що комплексно відображає ефективність використання ним матеріальних, трудових і фінансових ресурсів [26].

Метою аналізу рентабельності є об'єктивне оцінювання продуктивності, прибутковості та впливає на прийняття стратегічних рішень для управління фінансами. Аналіз показників поділяють на дві групи: показники рентабельності продукції та показники рентабельності капіталу (інвестицій).

Розрахунки та характеристика показників наведена у таблиці 1.6.

Таблиця 1.6

Показники рентабельності підприємства

№	Показник	Алгоритм розрахунку	Значення
Показники рентабельності продукції			

Продовження таблиці 1.6

1	Валова рентабельність продукції	$R_{пр} = \text{ВП}/\text{ЧД} * 100\%$	Показує ефективність виробничої діяльності підприємства та ефективність політики ціноутворення
2	Операційна рентабельність продукції	$R_{оп} = \text{ОП}/\text{ЧД} * 100\%$	Показує рівень рентабельності підприємства після врахування витрат на виробництво і збут продукції
3	Чиста рентабельність продажів	$R_{чп} = \text{ЧП}/\text{ЧД} * 100\%$	Показує скільки прибутку припадає на одиницю реалізованої продукції
4	Рентабельність продукції за собівартістю її реалізації	$R_{св} = \text{ВП}/\text{СВ} * 100\%$	Показують частку прибутку від основного виду діяльності, що припадає на одну гривню витрат. Характеризують ефективність управління господарською діяльністю підприємства і правильність вибраної стратегії
5	Рентабельність продукції за витратами на її виробництво та збут	$R_{ввз} = \text{ВП} / (\text{СВ} + \text{АВ} + \text{ВЗ}) * 100\%$	
Показники рентабельності капіталу (інвестицій)			
6	Операційна рентабельність активів	$R_A = \text{ОП} / \bar{A} * 100\%$	Характеризує ефективність використання майнового потенціалу підприємства, тобто скільки гривень приносить кожна гривня інвестованого в активи підприємства капіталу
7	Чиста рентабельність активів	$R_{Ач} = \text{ЧП} / \bar{A} * 100\%$	Показує рівень чистого прибутку, що генерується активами підприємства
8	Чиста рентабельності власного капіталу	$R_{вк} = \text{ЧП} / \overline{\text{ВК}} * 100\%$	Показує наскільки ефективно підприємство використовує власний капітал
9	Чиста рентабельність довгострокових інвестицій	$R_{дл} = \text{ЧП} / (\overline{\text{ВК}} + \overline{\text{ДЗЗ}}) * 100\%$	Характеризує прибутковість довгострокових інвестицій
Примітка: ВП – валовий прибуток; ЧП – чистий прибуток; АВ – адміністративні витрати; ЧД – чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); ОП – прибуток від операційної діяльності; СВ – собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); ВЗ – витрати на збут; \bar{A} – середня за період, що аналізується, вартісна оцінка активів підприємства; $\overline{\text{ВК}}$ – середня, за період, що аналізується сума власного капіталу; $\overline{\text{ДЗЗ}}$ – середня, за період, що аналізується, сума довгострокового позикового капіталу.			

Джерело: розроблено автором на основі [26].

Отже, використання різних методів аналізу фінансових ресурсів комплексно допомагає підприємствам досягати своїх фінансових цілей та забезпечувати стійкість у змінних умовах ринку. Також постійний аналіз допоможе залишатися конкурентоспроможними та успішними.

РОЗДІЛ 2

ОЦІНКА ДЖЕРЕЛ ФОРМУВАННЯ ТА НАПРЯМІВ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА», ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ПРАТ «ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД» ЗА 2018-2022 Р.Р.

2.1. Структурно-динамічний аналіз фінансових ресурсів підприємств за 2018-2022 рр.

Для здійснення комплексної оцінки джерел формування та напрямів використання фінансових ресурсів було обрано три підприємства, які є представниками молочної галузі України та мають спільний код за КВЕД (класифікатор виду економічної діяльності) 10.51: перероблення молока, виробництво масла та сиру. А саме: Приватне акціонерне товариство «Вімм-Білл-Данн Україна», Товариство з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавод» та Приватне акціонерне товариство «Обухівський молочний завод».

ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» є одним із лідерів у виробництві молочної продукції: йогуртів, молочних десертів і сиру. На сьогоднішній день компанія пропонує широкий асортимент своєї продукції, забезпечуючи найвищу якість. Основні бренди: «Слов'яночка», «Чудо», «Imunele», «Ромол», «Смачненька»; дитяче харчування, пропонуючи своїм самим юним споживачам бренд «Агуша». Всі продукти компанії піддаються постійному контролю, мета якого — гарантувати їх безпеку та високу якість. З грудня 2010-го року компанія приєдналася до міжнародної корпорації PepsiCo [33].

ТДВ «Яготинський маслозавод» входить до складу групи компаній «Молочний альянс» та є одним із найбільших вітчизняних виробників молочної продукції. На сьогоднішній день він випускає тридцять шість видів молочної продукції під торговою маркою «Яготинське». Заради покращення якості продукції

на Яготинському маслозаводі впроваджене сучасне високотехнологічне обладнання закритого циклу від світових виробників. Це обладнання виключає безпосереднє втручання людей на кожному етапі виробничого процесу, починаючи від забору сировини та закінчуючи фасуванням готової продукції, що гарантує якість і безпеку продукту. А з моменту заснування підприємства продукція Яготинського маслозаводу високо оцінюється на загальнодержавному рівні та отримав багато нагород і дипломів [34].

ПрАТ «Обухівський молочний завод» одним з провідних молокопереробних підприємств в Київській області. Протягом усього періоду свого існування підприємство постійно розвивалось, вдосконалювало технології, розширювало асортимент продукції. На сьогоднішній день це сучасне підприємство молокопереробки, яке має найкращі традиції і визнання в галузі. Під торговою маркою «Лукавиця» підприємство пропонує споживачам понад п'ятдесят найменувань високоякісної молочної продукції [35].

У першому розділі ми розглянули теоретичну частину джерел формування та напрямів використання фінансових ресурсів, тепер перейдемо до практичного аналізу.

Отже, почнемо з аналізу джерел формування фінансових ресурсів. У додатку Б наведена динаміка складу фінансових ресурсів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 р.р.

Отже, проаналізувавши даний додаток, бачимо, що за 2018-2022 рік вартість майна ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» з кожним роком змінювалася. Так у 2019 і 2021 роках збільшувалася на 11,04% і 6,58% відповідно. А у 2020 і 2022 роках – зменшувалася на 2,64% і 17,09% відповідно. І на кінець 2022 року сума балансу даного підприємства становила 12594 тис. грн. Це може вказувати на скорочення господарської діяльності підприємства. Власний капітал підприємства до 2021 року включно мав тенденцію до збільшення, проте у 2022 році зменшився на 86,11%, що

стало основною причиною зменшення суми балансу. Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення також мали тенденцію до збільшення, винятками були 2021 і 2020 роки.

Розглядаючи дані по ТДВ «Яготинський маслозавод», спостерігаємо, що вартість його майна з кожним роком зростала, так з 1217950 тис. грн у 2018 році до 2029019 тис. грн у 2022 році. Це оцінюється позитивно, адже може вплинути на зростання обсягів виробництва, а в подальшому і збільшення прибутків. Що стосується джерел формування майна підприємства, то поточні зобов'язання і забезпечення зростали з кожним роком. У 2018 році їх сума була 599742 тис. грн, а у 2022 - 1090084 тис. грн. Довгострокові зобов'язання і забезпечення також мали тенденцію до збільшення, за винятком 2020 року. Тоді їхня сума зменшилася на 17692 тис. грн. Зростав і власний капітал, у 2022 році він становив 685040 тис. грн, зменшення відбулося лише у 2021 році.

Баланс ПрАТ «Обухівський молочний завод» мав тенденцію до збільшення, окрім 2021 року, тоді баланс підприємства зменшився на 210 тис. грн, а в кінці 2022 року сума збільшилася на 32435 тис. грн або 32,67% і становила 131703 тис. грн. Це свідчить про розширення діяльності підприємства. За аналізований період сума власного капіталу зростала з 64531 тис. грн у 2018 році до 118890 тис. грн у 2022 році. Поточні зобов'язання і забезпечення також зростали, за винятком 2021 року. А довгострокових зобов'язань і забезпечень за досліджувані п'ять років зафіксовано не було.

Також важливо розглянути динаміку структури фінансових ресурсів досліджуваних підприємств (табл. 2.1).

Як бачимо з таблиці 2.1., у ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» головну частку у структурі фінансових ресурсів у 2018-2019 роках займали поточні зобов'язання і забезпечення, 74,65% і 68,30% відповідно. З 2020 року їхня частка скоротилася і в 2022 році становила 13,75%. Тому з 2020 року головну частку займали довгострокові зобов'язання і забезпечення і у 2022 році становили 78,55%.

Що стосується власного капіталу, то його частка з 2018 року по 2021 рік зростала з 24,49% до 45,92%, проте у 2022 році скоротилася і становила лише 7,69%.

Таблиця 2.1

Динаміка структури фінансових ресурсів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод за 2018-2022 р.р.

Показники, %	Роки					Абсолютний приріст структури, %			
	2018	2019	2020	2021	2022	2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
ПрАТ "Вімм Білл Данн Україна"									
Власний капітал	24,49	30,64	40,35	45,92	7,69	6,15	9,71	5,57	-38,23
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0,86	1,05	52,43	47,16	78,55	0,20	51,37	-5,27	31,39
Поточні зобов'язання і забезпечення	74,65	68,30	7,22	6,92	13,75	-6,34	-61,08	-0,30	6,84
ТДВ "Яготинський маслозавод"									
Власний капітал	37,33	38,93	38,26	33,62	33,76	1,60	-0,67	-4,64	0,14
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	13,42	16,15	13,00	15,72	12,51	2,72	-3,15	2,72	-3,21
Поточні зобов'язання і забезпечення	49,24	44,92	48,74	50,66	53,72	-4,32	3,82	1,92	3,07
ПрАТ "Обухівський молочний завод"									
Власний капітал	89,49	87,63	88,62	88,86	90,27	-1,86	0,99	0,24	1,41
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Поточні зобов'язання і забезпечення	10,51	12,37	11,38	11,14	9,73	1,86	-0,99	-0,24	-1,41

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

У ТДВ «Яготинський маслозавод» головну частку мали поточні зобов'язання і забезпечення. Їхня частка з 2019 року мала тенденцію до збільшення і з 2021 року становила більше 50%. На другому місці за часткою є власний капітал, за досліджуваній період вона постійно змінювалася. Так у 2018 році становила 37,33%, а у 2022 – 33,76%. Довгострокові зобов'язання і забезпечення займали в середньому 14,16%.

ПрАТ «Обухівський молочний завод» єдиний із досліджуваних підприємств, у якого головну частку у структурі капіталу становить власний капітал і починаючи з 2019 року його частка з кожним роком зростала, досягнувши в 2022 року позначки у більше ніж 90%. Це може свідчити про високий рівень

фінансової стійкості і незалежності, адже підприємство в першу чергу розраховує на власні ресурси для покриття витрат і ризиків. Відповідно частка поточних зобов'язань і забезпечень постійно зменшувалася з 12,37% у 2018 році до 9,73% у 2022.

Тому тепер важливо детальніше розглянути кожну складову джерел формування фінансових ресурсів. І почнемо з власного капіталу.

У таблиці 2.2. та на рис. 2.1 представлено динаміку складу та структури власного капіталу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».

Таблиця 2.2

Динаміка складу власного капіталу
ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018–2022 рр.

Показники, тис. грн	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	133767	133767	133767	133767	133767	0,00	0,00	0,00	0,00
Додатковий капітал	97643	97643	97643	97643	97643	0,00	0,00	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	46507	154638	263540	368916	-148020	232,50	70,42	39,98	-140,12
Всього власного капіталу	277917	386048	494950	600327	83390	38,91	28,21	21,29	-86,11

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Отже, проаналізувавши наведену динаміку, спостерігаємо, що впродовж 2018-2021 років сума власного капіталу зросла з 277917 тис. грн до 600327 тис.грн.

Головну частку у структурі власного капіталу займав: у 2018 р. – зареєстрований капітал 48,13%, а у 2019, 2020, 2021 роках - нерозподілений прибуток - 40,06%, 53,25%, 61,45% відповідно.

У 2022 році власний капітал порівняно з 2021 зменшився на 516937 тис.грн чи у 86,11 рази і становив 83390 тис.грн. Таке зменшення було спричинене непокритим збитком у розмірі 148020 тис.грн.

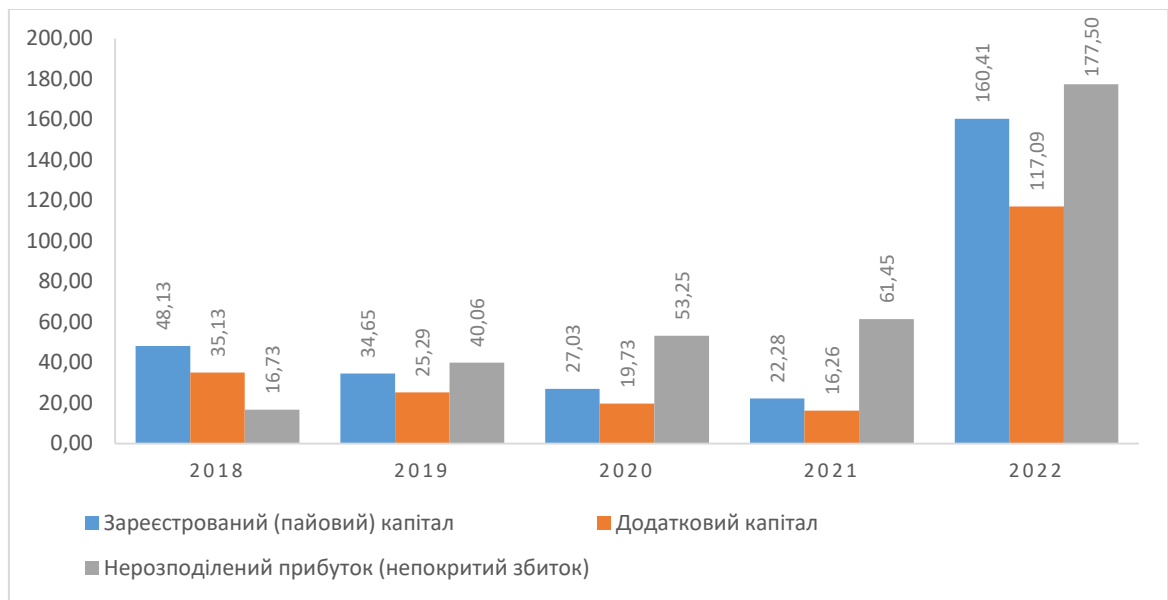


Рис. 2.2. Структура власного капіталу ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018-2022 р.р, %

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Що стосується сум зареєстрованого та додаткового капіталу, то вони були стали – 133767 тис.грн і 97643 тис.грн відповідно.

Далі проаналізуємо власний капітал ТДВ «Яготинський маслозавод» (табл. 2.3 і рис. 2.2).

Таблиця 2.3

Динаміка складу власного капіталу ТДВ «Яготинський маслозавод»
за 2018–2022 рр.

Показники, тис. грн	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	3797	3797	3797	3797	3797	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервний капітал	0	0	1528	1528	1528	-	-	0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	450918	524553	587459	524076	679715	16,33	11,99	-10,79	29,70
Всього власного капіталу	454715	528350	592784	529401	685040	16,19	12,20	-10,69	29,40

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Отже, проаналізувавши дані таблиці 2.3 та рис. 2.2., бачимо, що сума власного капіталу мала тенденцію до збільшення, окрім 2021 року. Так на кінець 2022 року його сума становила 685040 тис. грн.

Головним компонентом у структурі власного капіталу був нерозподілений прибуток, від якого і залежала зміна власного капіталу. У середньому його частка була більше 99%.

Частка зареєстрованого капіталу була незначною. А його сума була сталою, оскільки не здійснювалися внески до статутного капіталу і становила 3797 тис.грн. У 2020 році з'явився резервний капітал, що оцінюється позитивно, який не мав змін до кінця 2022 року і становив 1528 тис. грн, проте його частка у структурі капіталу була низькою. Що стосується його частки у статутному капіталі, то вона відповідає вимогам законодавства.

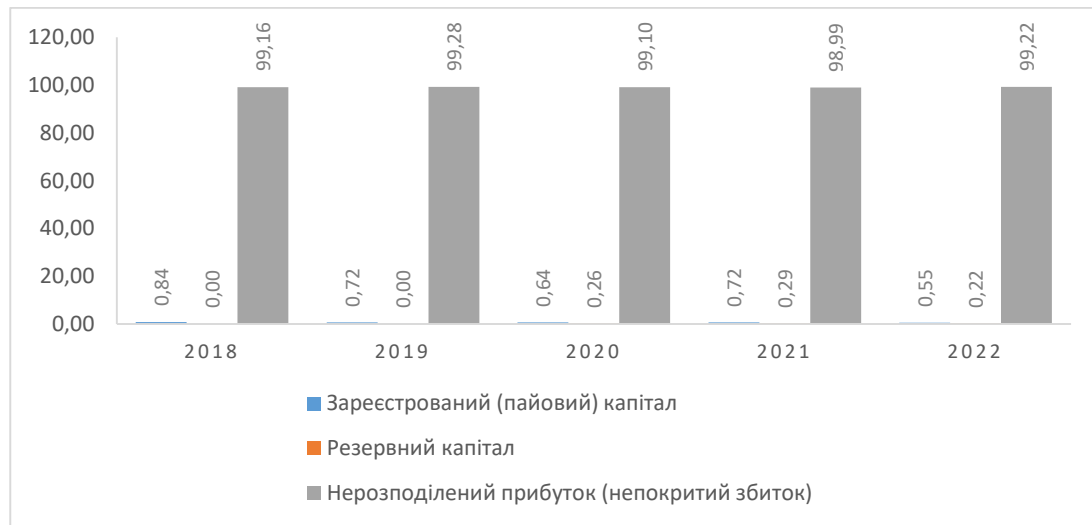


Рис. 2.2. Структура власного капіталу ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018-2022 р.р, %

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

У таблиці 2.4 та на рисунку 2.3. показано аналіз власного капіталу ПрАТ «Обухівський молочний завод».

Аналізуючи дані, спостерігаємо динаміку збільшення власного капіталу, так у 2018 році він становив 64531 тис.грн, а вже у 2022 - 118890 тис.грн.

Динаміка складу власного капіталу
ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018–2022 рр.

Показники, тис. грн	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	3203	3203	3203	3203	3203	0,00	0,00	0,00	0,00
Капітал у дооцінках	3092	3092	3092	3092	3092	0,00	0,00	0,00	0,00
Додатковий капітал	43780	49797	63799	73424	73479	13,74	28,12	15,09	0,07
Резервний капітал	3963	4329	5070	5577	5577	9,24	17,12	10,00	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	10493	17670	12989	2912	33539	68,40	-26,49	-77,58	1051,75
Всього власного капіталу	64531	78091	88153	88208	118890	21,01	12,88	0,06	34,78

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Таке зростання, головним чином, було спричинене постійним зростанням додаткового капіталу, який на кінець 2022 року становив 73424 тис.грн та мав головну частку у структурі, в середньому 69,8%.

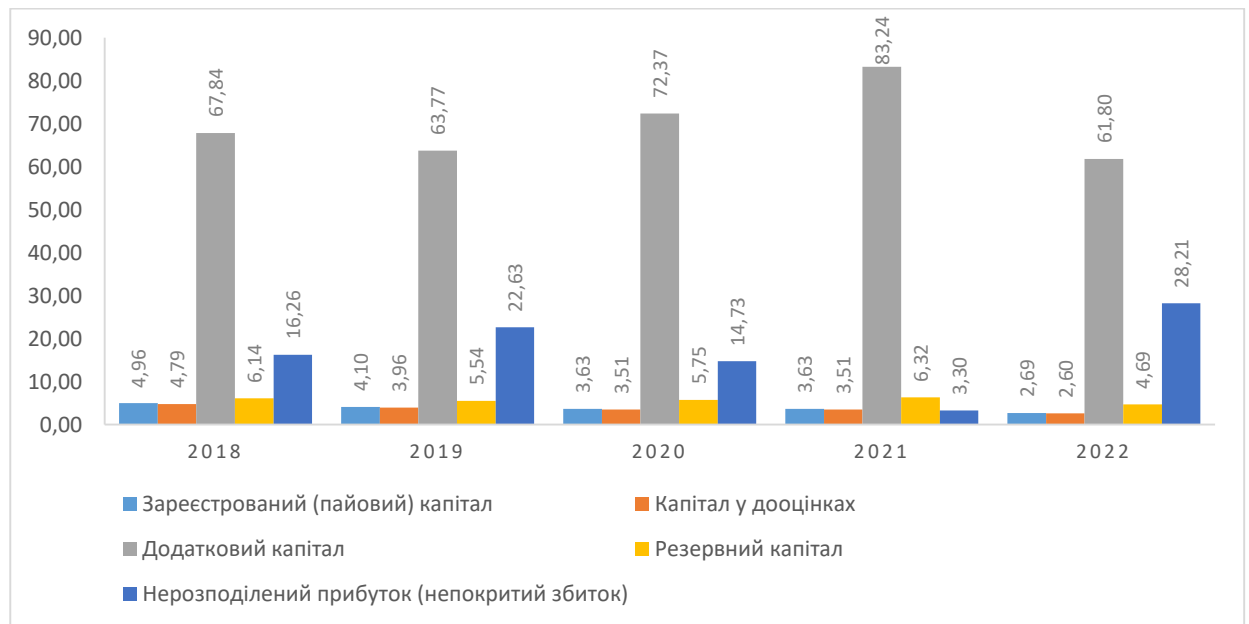


Рис. 2.3. Структура власного капіталу ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 р.р., %

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Сума зареєстрованого капіталу та капіталу у дооцінках за п'ять років не змінилася – 3203 тис. грн і 3092 тис. грн відповідно. Їхня частка з кожним роком зменшувалася у зв'язку з зростанням інших статей власного капіталу і на кінець 2022 року становила 2,69% і 2,60%. Також позитивним є наявність резервного капіталу, сума якого з кожним роком збільшувалася з 3963 тис. грн у 2018 році до 5577 тис. грн у 2022 році. Його частка становила більше 5% за досліджуваний період. А частка резервного капіталу у структурі статутного капіталу відповідає встановленим законодавством нормам. А у 2022 році майже у два рази перевищує зареєстрований капітал.

Нерозподілений прибуток у 2020 і 2021 роках зменшився на 26,49% і 77,58%, але вже у 2022 році збільшився на 1051,75% та становив 33539 тис. грн. А його частка в кінці 2022 року була 28,21%.

Наступним кроком розглянемо динаміку складу і структури довгострокових зобов'язань і забезпечень. Почнемо з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Динаміка складу і структури довгострокових зобов'язань і забезпечень ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.	
	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%
Відстрочені податкові зобов'язання	5453	56,10	9397	70,74	5436	0,85	3304	0,54	0	0,00
Пенсійні зобов'язання	4267	43,90	3154	23,74	2800	0,44	2126	0,34	1916	0,23
Інші довгострокові зобов'язання	0	0,00	733	5,52	634874	98,72	611142	99,12	849555	99,77
Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень	9720	100,00	13284	100,00	643110	100,00	616572	100,00	851471	100,00

Джерело: розроблено автором на основі додатків А1, А2, А3, А4, А5.

Отже, дослідження складу і структури довгострокових зобов'язань і забезпечень ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» показало, що вони у 2018-2019 роках формувалися в основному за рахунок відстрочених податкових зобов'язань,

частка яких зросла від 56,10% до 70,74%. Проте, з 2020 року їхня частка скоротилася до 0,85%, а в 2022 році відстрочених податкових зобов'язань на підприємстві не було зафіксовано.

Тому, починаючи з 2020 року головним компонентом стали інші довгострокові зобов'язання, які становили більше 99%. Також на підприємстві були наявні пенсійні зобов'язання, сума та частка яких за досліджений період мають тенденцію до зменшення.

Варто зауважити, що за досліджений період були відсутні довгострокові кредити банків. Це свідчить про те, що підприємство не хоче залучати такі позикові кошти або не має можливості здійснити залучення позик.

У таблиці 2.6. зображена динаміка складу і структури довгострокових зобов'язань і забезпечень ТДВ «Яготинський маслозавод».

Таблиця 2.6

Динаміка складу і структури довгострокових зобов'язань і забезпечень ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.	
	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%
Довгострокові кредити банків	0	0,00	0	0,00	0	0,00	41870	16,91	27913	10,99
Інші довгострокові зобов'язання	163493	100,00	219143	100,00	201451	100,00	205704	83,09	225982	89,01
Всього довгострокових зобов'язань і забезпечень	163493	100,00	219143	100,00	201451	100,00	247574	100,00	253895	100,00

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Як бачимо з розрахунків у таблиці 2.6 сума довгострокових зобов'язань і забезпечень ТДВ «Яготинський маслозавод» за досліджений період мала тенденцію до збільшення. У 2018-2020 роках єдиним компонентом довгострокових зобов'язань і забезпечень були інші довгострокові зобов'язання. Проте з 2021 року підприємство почало залучати довгострокові кредити банків, їхня частка у 2021 і 2022 роках становила 16,91% і 10,99%. Тому можемо стверджувати, що головну та

впливову частку у структурі довгострокових зобов'язань і забезпечень займають інші довгострокові зобов'язання.

Як вже було сказано раніше на ПрАТ «Обухівський молочний завод» за досліджувани роки не виявлено довгострокових зобов'язань і забезпечень, це може вказувати на те, що підприємство має достатньо власних ресурсів для фінансування своєї діяльності або ж на даному етапі не планує розширювати свою діяльність, тому не потребує таких зобов'язань.

І останньою складовою джерел формування фінансових ресурсів є поточні зобов'язання і забезпечення.

У додатку В наведено динаміку складу і структури поточних зобов'язань і забезпечень ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» за 2018-2022 роки. Проаналізувавши дані таблиці, бачимо, що його поточні зобов'язання і забезпечення формувалися головним чином за рахунок поточної кредиторської заборгованості, частка якої у 2022 році становила 89,72%. Тобто вона є ключовим фактором зростання поточних зобов'язань підприємства. Головними її компонентами були кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, кредиторська заборгованість з бюджетом. Була наявна також кредиторська заборгованість з оплати праці і страхування, що оцінюється негативно та свідчить про порушення підприємством платіжної дисципліни при розрахунках зі своїми працівниками та страховими організаціями.

Якщо говорити про поточні забезпечення, то їхня сума з кожним роком зменшується, винятком був лише 2021 рік. Також у 2021 році їх частка зросла до 18%, а у 2022 році за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості зменшилася до 9,58%. Сума інших поточних зобов'язань до 2020 року зростала і в кінці року становила 43187 тис. грн, а частка була 48,76%. Але надалі сума зменшувалася і в 2022 році становила 1035 тис.грн, а частка – 0,69%.

Наступним проаналізуємо динаміку складу і структури поточних зобов'язань і забезпечень ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018-2022 роки (Додаток Д). Його поточні зобов'язання і забезпечення з кожним роком зростали і у 2022 році становили 1090084 тис. грн, що на 36,66% більше ніж у 2021 році. Головним чином вони формувалися за рахунок поточної кредиторської заборгованості, в середньому вона становила 66,16%, винятком був тільки 2021 рік - 49,47%. Головними її компонентами була поточна кредиторська заборгованості за товари, роботи, послуги та із внутрішніми розрахунками.

Також на підприємстві наявні короткострокові кредити банків, сума та частка яких зростали до 2021 року і в кінці року становили 378396 тис.грн і 47,44% відповідно. А у 2022 році сума зменшилася на 3,21% і була 366248 тис. грн, а частка у структурі – 33,60%. Поточні забезпечення та інші зобов'язання становили не таку вагому частку 2,19% та 3,64% відповідно.

У Додатку Е наведена динаміка складу і структури поточних зобов'язань і забезпечень ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 роки. Загальний обсяг поточних зобов'язань і забезпечень мав тенденцію до збільшення, винятком був лише 2021 рік. Як і у попередніх двох підприємствах в ПрАТ «Обухівський молочний завод» поточні зобов'язання і забезпечення формувалися за рахунок поточної кредиторської заборгованості, а частка в середньому за п'ять досліджених років становила більше 70%. Основними її складовими була заборгованість за розрахунками з бюджетом, розрахунками з оплати праці та за одержаними авансами.

Поточні забезпечення за досліджувані роки мали тенденцію до збільшення, так з 1971 тис. грн у 2018 році зросли до 3116 тис.грн у 2022. А у структурі займали в середньому 25,05%. Інші поточні зобов'язання останні два роки, 2021-2022 роки зменшувалися, а у кінці 2022 року займали незначну частину, менше 1%.

Результати діяльності підприємства обумовлюються тим, як воно використовує свої фінансові ресурси, адже фінансова стійкість суб'єкта

господарювання залежить від ефективного використання цих ресурсів. Тому важливим є аналіз розділів активу балансу підприємств.

Для початку розглянемо структуру активу (рис.2.4) та динаміку складу розділів активу балансу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2022 роки (табл.2.7).

Проаналізувавши наведені дані на діаграмі, можна стверджувати, що найбільшу частку у структурі активів займають оборотні активи. З 2018 по 2021 роки їх частка становила в середньому 63,50%. А у 2022 році становила більше 80%.



Рис. 2.4. Структура активу балансу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2022 р.р., %.

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Обсяг необоротних активів з 2018 по 2021 роки мав тенденцію зростання. А у 2022 році їх сума зменшилася на 281493 тис. грн або 57,52% і становила 207913 тис.грн.

Оборотні активи мали динаміку зростання, винятком був лише 2020 рік. Також у 2018 році були наявні необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття - їх сума становила 11852 тис. грн. Структуру активу балансу та динаміка

складу розділів активу балансу ТДВ «Яготинський маслозавод» наведена на рис. 2.5 і табл. 2.8 відповідно.

Таблиця 2.7

Динаміка складу активу балансу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»
за 2018–2022 рр.

Показники, тис. грн	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Необоротні активи	388867	422405	487918	489406	207913	8,62	15,51	0,30	-57,52
Оборотні активи	733870	837478	738719	817925	876032	14,12	-11,79	10,72	7,10
Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	11852	0	0	0	0	-100,00	-	-	-
Всього	1134589	1259883	1226637	1307331	1083945	11,04	-2,64	6,58	-17,09

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Проаналізувавши діаграму, бачимо що у ТДВ «Яготинський маслозавод», як і у попередньому підприємстві, в структурі активів переважають оборотні активи. Частка, яких коливалася від більше 60% до 70%. А в 2022 році становила 79,10%. Необоротні активи в середньому становили трохи менше 30%.

За досліджувані роки прослідковується зростаюча динаміки оборотних активів, сума яких у 2022 році була 1604930 тис. грн, а темп приросту у 2022 році порівняно з 2021 становив 40,53%.

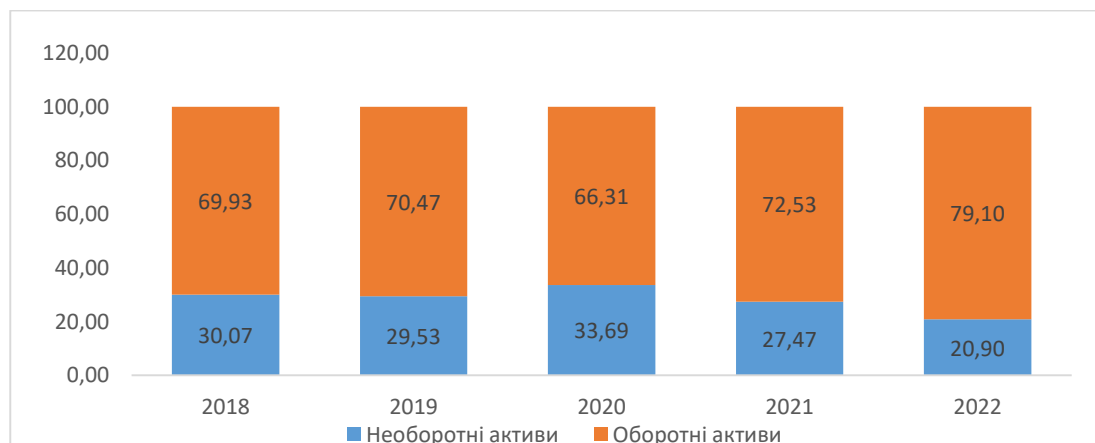


Рис. 2.5. Структура активу балансу ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018-2022 р.р., %.

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Необоротні активи з 2021 року мають тенденцію до зниження. Так у 2021 році порівняно з 2020 - зменшилися на 89380 тис.грн (17,12%), а у 2022 році порівняно з 2021 на 8490 тис.грн. І у 2022 році сума необоротних активів становила 424089 тис. грн.

Таблиця 2.8

Динаміка складу активу балансу ТДВ «Яготинський маслозавод»
за 2018–2022 рр.

Показники, тис. грн	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Необоротні активи	366209	400715	521959	432579	424089	9,42	30,26	-17,12	-1,96
Оборотні активи	851741	956393	1027446	1142041	1604930	12,29	7,43	11,15	40,53
Всього	1217950	1357108	1549405	1574620	2029019	11,43	14,17	1,63	28,86

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

І на кінець проаналізуємо актив ПрАТ «Обухівський молочний завод» (рис. 2.6 і табл. 2.9).

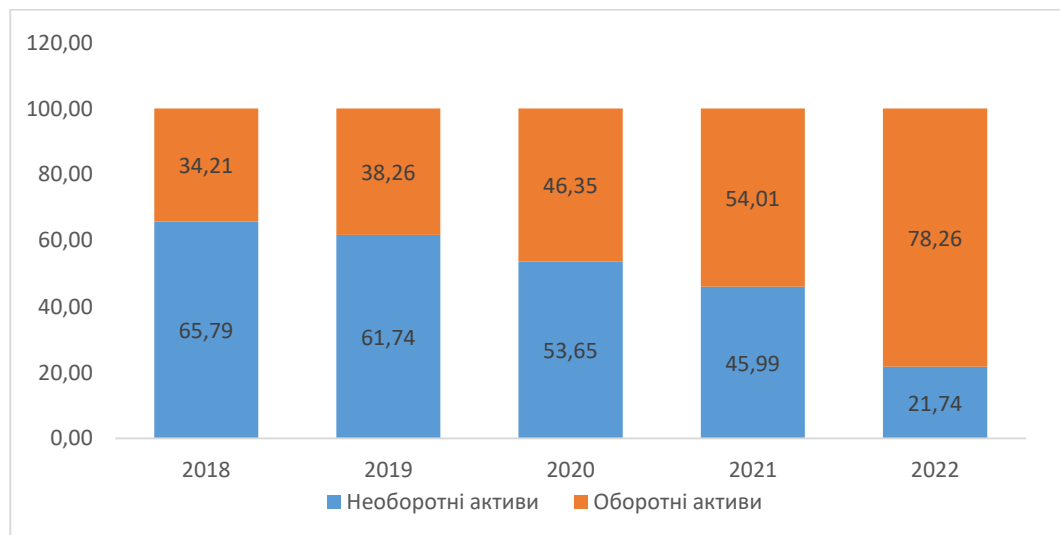


Рис. 2.6. Структура активу балансу ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 р.р., %.

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

В ПрАТ «Обухівський молочний завод» впродовж 2018-2020 р.р. головну частку займали необоротні активи. Це свідчить, що підприємство мало «важку» структуру активів, і було чутливе до змін виручки. Проте, їхня частка з кожним

роком зменшувалася. А з 2021 року ситуація змінилася і вже у 2022 році частка оборотних активів у структурі усіх становила 78,26%.

Таблиця 2.9

Динаміка складу активу балансу ПрАТ «Обухівський молочний завод»
за 2018–2022 рр.

Показники, тис. грн	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Необоротні активи	47437	55019	53366	45656	28637	15,98	-3,00	-14,45	-37,28
Оборотні активи	24672	34099	46112	53612	103066	38,21	35,23	16,26	92,24
Всього	72109	89118	99478	99268	131703	23,59	11,63	-0,21	32,67

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Зменшення частки необоротних активів було зумовлено зменшенням їхнього обсягу, починаючи з 2020 року. Так, у 2022 році вони зменшилися на 17019 тис. грн або 37,28%. Натомість, оборотні активи з кожним роком зростали і в 2022 році дорівнювали 103066 тис. грн, що на 92,24% більше ніж у 2021 році.

Отже, на кінець дослідження у всіх трьох підприємств однієї галузі було перевищення частки оборотних активів у структурі майна підприємства. Це вказує на достатньо мобільну структуру активу балансу та може сприяти прискоренню оборотності коштів підприємства.

Наступним етапом важливо детальніше проаналізувати кожен складову активу балансу. Почнемо з необоротних активів.

У додатку Ж проведений аналіз необоротних активів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна». Можна сказати, що основну частку в необоротних активах становлять основні засоби, частка яких складає більше 85%. Їхня сума до 2022 року мала тенденцію до збільшення, проте у 2022 зменшилася на 60,83%, що спричинило зменшення необоротних активів. Наступну вагому частину мають незавершені капітальні інвестиції, частка яких станом на кінець 2022 року становила 8%. У 2022 році з'явилися відстрочені податкові активи у сумі 17417 тис. грн, частка становила 8,38%. Нематеріальні активи становили менше 0,30% усіх необоротних активів. А

частка інших необоротних активів зменшилася з 2,89% у 2019 році до 0,13% у 2022 році.

Якщо аналізувати необоротні активи ТДВ «Яготинський маслозавод» (Додаток Й) бачимо, що за останні два роки сума необоротних активів мала тенденцію до зменшення. Найбільший вплив на це мало зменшення суми основних засобів. Проте їхня частка з 2019 року збільшувалася досягнувши у 2022 – 92,09%. Спостерігається зменшення суми та частки інших фінансових інвестицій і з 2021 року їх на підприємстві наявно не було. Інші необоротні активи з 2019 по 2021 роки мали тенденцію до зменшення, проте у 2022 році збільшилися на 178,65%, а частка становила 7,55%. Нематеріальні активи з'явилися на ТДВ «Яготинський маслозавод» у 2021 році та займали у структурі менше 1%. Дебіторської заборгованості на кінець дослідження не було, що вказує на ефективне управління нею та правильні стосунки з клієнтами.

У додатку К проаналізовано динаміку складу і структури необоротних активів ПрАТ «Обухівський молочний завод». Згідно наведених даних зменшення необоротних активів з 47437 тис. грн у 2018 році до 28637 тис. грн у 2022 році, в основному було зумовлене сильним скороченням інших необоротних активів і у 2022 році їх не було наявно. Варто сказати, що у попередніх роках їхня частка становила більше 30%, а у 2019-2020 роках – більше 40%. Основні засоби впродовж 2018-2021 років мали тенденцію до зниження, проте у 2022 році зросли на 3,04% і становили 25749 тис. грн. Також вони займали найвагомішу частку у структурі необоротних активів - більше 50%, а у 2022 році за рахунок інших необоротних активів їхня частка зросла до 89,92%. Незавершені капітальні інвестиції мали різкий спад у 2019 році на 90,34%, проте надалі їхня сума збільшувалася і в кінці 2022 року становила 2260 тис.грн з часткою у структурі необоротних активів 7,89%. Загалом присутність капітальних інвестицій є позитивною, адже у майбутньому дасть змогу покращити технічний стан основних засобів. Також були наявні інші фінансові інвестиції, їхня сума була 260 тис. грн, а у 2021 році зменшилася до 244 тис.грн і

надалі не змінювалася. А їх частка становила менше 1%. Частка відстрочених податкових активів у 2022 році становила 1,34%, це відбулося за рахунок збільшення їхньої суми на 28,86%.

Так як у структурі необоротних активів досліджуваних підприємств головну частку становлять основні засоби, то варто проаналізувати ефективність їхнього використання (табл. 2.10). Як бачимо з даних таблиці фондівддача, яка показує ефективність використання основних засобів у ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» та ПрАТ «Обухівський молочний завод» у 2022 році зменшилася на 0,43 грн та 5,16 грн відповідно. Така зміна відбулася через те, що вартість основних засобів зростала швидше, ніж чистий дохід від реалізації продукції.

Відповідно відбулося зростання фондомісткості на 0,35 грн і 0,14 грн. У ТДВ «Яготинський маслозавод» ситуація навпаки - фондівддача зросла на 2,04 грн, а фондомісткість зменшилася на 0,03 грн.

Якщо говорити про рентабельність основних засобів, то у першого підприємства вона на кінець 2022 року мала збиткову рентабельність через утворення збитку за валовим, операційним та чистим прибутком.

Як бачимо з даних таблиці фондівддача, яка показує ефективність використання основних засобів у ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» та ПрАТ «Обухівський молочний завод» у 2022 році зменшилася на 0,43 грн та 5,16 грн відповідно. Така зміна відбулася через те, що вартість основних засобів зростала швидше, ніж чистий дохід від реалізації продукції.

Відповідно відбулося зростання фондомісткості на 0,35 грн і 0,14 грн. У ТДВ «Яготинський маслозавод» ситуація навпаки - фондівддача зросла на 2,04 грн, а фондомісткість зменшилася на 0,03 грн.

Якщо говорити про рентабельність основних засобів, то у першого підприємства вона на кінець 2022 року мала збиткову рентабельність через утворення збитку за валовим, операційним та чистим прибутком. Що стосується показників рентабельності основних засобів ТДВ «Яготинський маслозавод» та

Таблиця 2.10

Аналіз ефективності використання основних засобів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн
Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод»
за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Абсолютний приріст суми, тис. грн			
						2019- 2018	2020- 2019	2021- 2020	2022- 2021
ПрАТ "Вімм Білл Данн Україна"									
Фондовіддача	1,29	1,23	1,26	1,33	0,90	-0,06	0,03	0,07	-0,43
Фондомісткість	0,78	0,81	0,79	0,75	1,11	0,04	-0,02	-0,04	0,35
Рентабельність (збитковість) основних засобів за валовим прибутком, %	13,19	17,87	27,83	31,85	-39,01	4,67	9,97	4,01	-70,85
Рентабельність (збитковість) основних засобів за операційним прибутком, %	0,00	3,61	15,94	20,82	-65,55	3,61	12,34	4,87	-86,37
Рентабельність (збитковість) основних засобів за чистим прибутком, %	0,49	0,30	0,28	0,25	-1,68	-0,19	-0,02	-0,04	-1,93
ТДВ "Яготинський маслозавод"									
Фондовіддача	12,66	11,88	8,45	7,21	9,25	-0,78	-3,43	-1,24	2,04
Фондомісткість	0,08	0,08	0,12	0,14	0,11	0,01	0,03	0,02	-0,03
Рентабельність (збитковість) основних засобів за валовим прибутком, %	339,69	315,59	135,68	74,03	159,75	-24,10	-179,91	-61,65	85,72
Рентабельність (збитковість) основних засобів за операційним прибутком, %	145,42	101,02	59,60	4,82	72,29	-44,40	-41,43	-54,78	67,47
Рентабельність (збитковість) основних засобів за чистим прибутком, %	1,00	0,63	0,35	-0,15	0,39	-0,38	-0,28	-0,49	0,53
ПрАТ "Обухівський молочний завод"									
Фондовіддача	9,45	3,91	8,63	9,28	4,12	-5,54	4,72	0,65	-5,16
Фондомісткість	0,11	0,26	0,12	0,11	0,24	0,15	-0,14	-0,01	0,14
Рентабельність (збитковість) основних засобів за валовим прибутком, %	123,89	76,76	144,66	147,84	90,53	-47,13	67,90	3,19	-57,31
Рентабельність (збитковість) основних засобів за операційним прибутком, %	33,96	27,42	42,24	0,25	47,38	-6,53	14,82	-41,99	47,13
Рентабельність (збитковість) основних засобів за чистим прибутком, %	0,28	0,22	0,35	0,00	0,39	-0,06	0,12	-0,34	0,39

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, Б₁, Б₂, Б₃, Б₄, В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Д₁, Д₂, Д₃, Д₄, Д₅, Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅, Ж₁, Ж₂, Ж₃, Ж₄, Ж₅.

ПрАТ «Обухівський молочний завод» то з 2018 по кінець 2021 роки прослідковується динаміка зменшення, через зменшення суми цих прибутків. Але завдяки тому, що у 2022 році прибутки підприємства зросли, відповідно

рентабельність підприємства збільшилася. Так у ТДВ «Яготинський маслозавод» на 85,75%, 64,47%, 0,53% за валовим, операційним та чистим прибутком відповідно. А в ПрАТ «Обухівський молочний завод» рентабельність збільшилася на 85,72% за валовим прибутком, на 67,47% за операційним прибутком та 0,53% за чистим прибутком. Тому можна стверджувати, що динаміка показників ефективності використання основних засобів цих двох підприємств покращилася.

Далі розглянемо другу складову активу балансу – оборотні активи (Додатки Л, М, Н).

Оборотні активи ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» мали тенденцію зростання, за винятком 2019 року. Головну складову займала дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, яка і впливала на зміну оборотних активів. За досліджуваний період вона займала не менше 94%, а у 2022 році досягнула майже 99%. Суми статей: дебіторська заборгованість за розрахунками, інша поточна дебіторська заборгованість, гроші та їх еквіваленти зменшилися у 2022 році порівняно з 2021 роком на 54,52%, 83,45% і 95,22% відповідно.

Головну частку в оборотних активах ТДВ «Яготинський маслозавод» займали дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги і дебіторська заборгованість за розрахунками. Так у 2022 році їхні частки становили 36,94% та 51,77%. Дебіторська заборгованість за розрахунками складається: за розрахунками з виданими авансами, з бюджетом та за внутрішніми розрахунками. Достатню частину займають запаси, проте за рахунок зменшення їхньої суми, прослідковується зменшення частки, з 16,18% - у 2020 до 10,31% - у 2022 році. Інші складові оборотних активів займали незначну частку.

У структурі оборотних активів ПрАТ «Обухівський молочний завод» прослідковується цікава ситуація. Так у 2018-2019 роках головну частку займали запаси підприємства: 59,42% і 45,58% відповідно. У 2021 році на підприємстві з'явилася стаття витрати майбутніх періодів, сума якої у 2022 році зросла на

2059,35% порівняно з 2021 роком і становила 43187 тис.грн. І у 2022 році становила основну частку 41,9%. Наступною статтею за часткою у 2022 році були запаси – 34,73%. Сума витрат майбутніх періодів у 2022 році зменшилася на 61,62%, що спричинило зменшення його частки до 8,82%. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за розрахунками становили 5,15% і 6,64% відповідно. Інша поточна дебіторська заборгованість та інші оборотні активи становили трошки більше 1%.

Для того, щоб визначити чи ефективно підприємства використовують оборотні активи, розраховуємо відповідні показники (табл.2.11, 2.12, 2.13).

Розглянувши, таблицю 2.11. бачимо, що в ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» у 2018-2021 рр. відбулось прискорення оборотності оборотних активів підприємства, що оцінюється позитивно.

Таблиця 2.11

Динаміка показників ефективності використання оборотних активів ПрАТ
«Вімм-Білль-Данн Україна» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	0,58	0,56	0,62	0,73	0,32	-0,02	0,06	0,11	-0,41
Тривалість обороту оборотних активів, днів	617,01	641,17	582,61	494,04	1112,78	24,17	-58,57	-88,56	618,74
Коефіцієнт закріплення оборотних активів	1,71	1,78	1,62	1,37	3,09	0,07	-0,16	-0,25	1,72
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за валовим прибутком (збитком), %	0,06	0,08	0,14	0,17	-0,14	0,02	0,05	0,04	-0,31
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за операційним прибутком (збитком), %	0,00	0,02	0,08	0,11	-0,23	0,02	0,06	0,04	-0,35
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за чистим прибутком (збитком), %	0,22	0,14	0,14	0,14	-0,60	-0,08	0,00	0,00	-0,74
Сума залучення (вивільнення) грошових коштів, тис. грн	x	7258,78	-17716,61	-25924,01	-888463,50	x	x	x	x

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, Б₁, Б₂, Б₃, Б₄, Б₅.

Проте у 2022 році зменшилася на 0,41 пункти. Разом із тим, оборотні активи не встигали повністю обернутися впродовж усіх п'яти років. Про це свідчить те, що значення коефіцієнта оборотності було менше одиниці, а тривалість обороту перевищувала 1 рік, а у 2022 - 3 роки. Коефіцієнт закріплення оборотних активів мав нестабільну динаміку, так у 2022 році він зріс на 1,72 пункти порівняно з 2021 роком і становив - 3,09 пункти.

Сума валового прибутку, операційного прибутку протягом перших чотирьох досліджуваних років зростала. А у 2022 році у зв'язку з валовим та операційним збитком отримали від'ємну рентабельність. Сума чистого прибутку, що припадав на 1 грн оборотних активів у 2019 році скоротилася порівняно з 2018 і становила 14%. Такою ж вона була у 2020-2021 роках. А у 2022 році мала від'ємне значення за рахунок чистого збитку. З 2020 року спостерігається вивільнення оборотних коштів, так у 2022 році на суму 888463,50 тис. грн.

Отже, загалом такі дані свідчать про неефективне використання оборотних активів.

Таблиця 2.12

Динаміка показників ефективності використання оборотних активів

ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	4,22	3,87	3,19	2,86	2,72	-0,35	-0,67	-0,33	-0,14
Тривалість обороту оборотних активів, днів	85,37	93,10	112,78	125,70	132,35	7,73	19,67	12,92	6,65
Коефіцієнт закріплення оборотних активів	0,24	0,26	0,31	0,35	0,37	0,02	0,05	0,04	0,02
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за валовим прибутком (збитком), %	1,13	1,03	0,51	0,29	0,47	-0,10	-0,51	-0,22	0,18
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за операційним прибутком (збитком), %	0,48	0,33	0,23	0,02	0,21	-0,16	-0,10	-0,21	0,19
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за чистим прибутком (збитком), %	0,03	0,20	0,13	-0,06	0,11	0,17	-0,07	-0,19	0,17
Сума залучення (вивільнення) грошових коштів, тис. грн	x	3967,35	7080,03	-2272,85	2872,99	x	x	x	x

Джерело: розроблено автором на основі додатків В1, В2, В3, В4, В5, Д1, Д2, Д3, Д4, Д5.

Отже, за аналізований період прослідковується динаміка зниження коефіцієнта оборотності оборотних активів. У 2018 році він становив 4,22 пункти, а у 2022 році - 2,72. Це позначилося на зростанні тривалості обороту. При цьому впродовж дослідженого періоду для здійснення одного повного обороту необхідно від 2 до 4 місяців. Також бачимо, що сума оборотних активів кожного року перевищувала чистий дохід.

Рентабельність оборотних активів за валовим та операційним прибутком, впродовж 2018-2021 років зменшувалася. Проте у 2022 році зросла на 18% та 19% відповідно. Сума чистого прибутку на 1 грн оборотних активів мала плаваючу динаміку, яка була спричинена із змінами чистого прибутку/збитку. Протягом досліджених років була наявна сума залучених грошових коштів, за винятком 2021 року.

Загалом динаміку показників ефективності використання оборотних коштів варто оцінити як позитивну.

Таблиця 2.13

Динаміка показників ефективності використання оборотних активів ПрАТ
«Обухівський молочний завод» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	7,53	8,87	6,30	4,99	3,73	1,33	-2,57	-1,31	-1,26
Тривалість обороту оборотних активів, днів	47,79	40,60	57,12	72,12	96,58	-7,19	16,53	14,99	24,47
Коефіцієнт закріплення оборотних активів	0,13	0,11	0,16	0,20	0,27	-0,02	0,05	0,04	0,07
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за валовим прибутком (збитком), %	0,99	1,74	1,06	0,80	0,82	0,75	-0,68	-0,26	0,02
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за операційним прибутком (збитком), %	0,27	0,62	0,31	0,00	0,43	0,35	-0,31	-0,31	0,43
Рентабельність (збитковість) оборотних активів за чистим прибутком (збитком), %	0,22	0,50	0,25	0,00	0,35	0,28	-0,25	-0,25	0,35
Сума залучення (вивільнення) грошових коштів, тис. грн	x	-295,87	465,09	2,29	2085,17	x	x	x	x

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅, Ж₁, Ж₂, Ж₃, Ж₄, Ж₅.

Проаналізувавши дані таблиці, бачимо що з 2019 року відбувається уповільнення оборотності оборотних активів, що оцінюється негативно.

Тривалість обороту становила менше чотирьох місяців. При цьому коефіцієнт закріплення зростав, так у 2018 році на 1 грн виготовлення і реалізації продукції припадає 0,13 грн, а у 2022 - 0,27 грн.

Рентабельність за валовим, операційним, чистим прибутками у 2022 році зросла порівняно з 2021 на 0,02; 0,43; 0,35 пункти. А внаслідок сповільнення оборотності відбулося залучення грошових коштів, на кінець 2022 року у сумі 2085,17 тис. грн. Зростання рентабельності характеризується позитивно, проте значення показників є дуже малим.

Таким чином, серед проаналізованих підприємств, найкращу структуру фінансових ресурсів має ПрАТ «Обухівський молочний завод», лише у його структурі власний капітал має переважаючу частку, що вказує на надійність та стійкість. Також завдяки цьому підприємство матиме більшу фінансову свободу та нижчий рівень банкрутства.

2.2. Оцінка фінансової стійкості та ліквідності підприємств

Фінансова стійкість підприємства є однією з найважливіших характеристик його фінансового стану, що формується у процесі виробничої та фінансово-інвестиційної діяльності [36]. Тому одним із головних показників оцінки фінансового стану підприємства є показники фінансової стійкості, які поділяються на абсолютні та відносні.

Для початку проведемо аналіз абсолютних показників фінансової стійкості (табл. 2.14, 2.15, 2.16).

Отже, розглянувши таблицю 2.14, бачимо що впродовж 2018-2019 років підприємство мало нестійкий фінансовий стан. Тобто, власних та довгострокових позикових коштів не вистачало для формування запасів. Проте, у 2019 році

порівняно з 2018 нестача власних джерел формування запасів та довгострокових позикових джерел зменшилася на 82073 тис. грн та 85637 тис. грн відповідно. У наступні роки ситуація покращилася.

У 2020 та 2022 роках спостерігалась нормальна фінансова стійкість. Це вказує на те, що разом із власним капіталом підприємство залучало довгострокові зобов'язання і забезпечення.

Таблиця 2.14

Динаміка абсолютних показників фінансової стійкості ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Запаси, тис. грн	22817	15337	9957	22851	4247	-32,78	-35,08	129,50	-81,41
Власні джерела формування запасів, тис. грн	-110950	-36357	7032	110921	-124523	-67,23	-119,34	1477,37	-212,26
Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів, тис. грн	-101230	-23073	650142	727493	726948	-77,21	-2917,76	11,90	-0,07
Основні джерела формування запасів, тис. грн	683938	771945	653123	732161	831876	12,87	-15,39	12,10	13,62
Надлишок (+) /нестача (-) власних джерел формування запасів, тис. грн	-133767	-51694	-2925	88070	-128770	-61,36	-94,34	-3110,94	-246,21
Надлишок (+) /нестача (-) власних та довгострокових позикових джерел формування запасів, тис. грн	-124047	-38410	640185	704642	722701	-69,04	-1766,71	10,07	2,56
Надлишок (+) /нестача (-) основних джерел формування запасів, тис. грн	661121	756608	643166	709310	827629	14,44	-14,99	10,28	16,68
Тип фінансової стійкості	Нестійкий фінансовий стан	Нестійкий фінансовий стан	Нормальна фінансова стійкість	Абсолютна фінансова стійкість	Нормальна фінансова стійкість	х	х	х	х

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Нестача власних джерел формування запасів у ці роки становила 2925 тис. грн і 128770 тис. грн відповідно. А у 2021 році був надлишок власних джерел у сумі 88070 тис. грн, тобто фінансова стійкість була абсолютною.

Аналізуючи таблицю 2.15 можна сказати, що фінансова стійкість фінансових ресурсів змінювалася з нормальної на абсолютну та навпаки. Так у 2018 році фінансова стійкість була нормальною, а у 2019 році - абсолютною, завдяки покриттю запасів власними джерелами.

Таблиця 2.15

Динаміка абсолютних показників фінансової стійкості ТДВ «Яготинський
маслозавод» за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Запаси, тис. грн	111350	106923	166210	165657	165465	-3,98	55,45	-0,33	-0,12
Власні джерела формування запасів, тис. грн	88506	127635	70825	96822	260951	44,21	-44,51	36,71	169,52
Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів, тис. грн	251999	346778	272276	344396	514846	37,61	-21,48	26,49	49,49
Основні джерела формування запасів, тис. грн	406818	482241	497069	744888	902850	18,54	3,07	49,86	21,21
Надлишок (+) /нестача (-) власних джерел формування запасів, тис. грн	-22844	20712	-95385	-68835	95486	- 190,67	- 560,53	- 27,83	- 238,72
Надлишок (+) /нестача (-) власних та довгострокових позикових джерел формування запасів, тис. грн	140649	239855	106066	178739	349381	70,53	-55,78	68,52	95,47
Надлишок (+) /нестача (-) основних джерел формування запасів, тис. грн	295468	375318	330859	579231	737385	27,02	-11,85	75,07	27,30
Тип фінансової стійкості	Нормальна фінансова стійкість	Абсолютна фінансова стійкість	Нормальна фінансова стійкість	Нормальна фінансова стійкість	Абсолютна фінансова стійкість	x	x	x	x

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Проте, вже у 2020 та 2021 роках стійкість повернулася до нормальної. Нестача власних джерел становила 95385 тис. грн та 68835 тис. грн відповідно. А у 2022 році фінансова стійкість знову була абсолютна.

Проаналізувавши абсолютні показники фінансової стійкості, можна стверджувати, що фінансовий стан ПрАТ «Обухівський молочний завод» оцінюється як абсолютно стійкий.

Таблиця 2.16

Динаміка абсолютних показників фінансової стійкості ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Запаси, тис. грн	14661	15543	12148	17510	35798	6,02	-21,84	44,14	104,44
Власні джерела формування запасів, тис. грн	17094	23072	34787	42552	90253	34,97	50,78	22,32	112,10
Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів, тис. грн	17094	23072	34787	42552	90253	34,97	50,78	22,32	112,10
Основні джерела формування запасів, тис. грн	17094	23072	34787	42552	90253	34,97	50,78	22,32	112,10
Надлишок (+) /нестача (-) власних джерел формування запасів, тис. грн	2433	7529	22639	25042	54455	209,45	200,69	10,61	117,45
Надлишок (+) /нестача (-) власних та довгострокових позикових джерел формування запасів, тис. грн	2433	7529	22639	25042	54455	209,45	200,69	10,61	117,45
Надлишок (+) /нестача (-) основних джерел формування запасів, тис. грн	2433	7529	22639	25042	54455	209,45	200,69	10,61	117,45
Тип фінансової стійкості	Абсолютна фінансова стійкість					x	x	x	x

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Це вказує на те, що підприємство повністю забезпечує себе за рахунок власних коштів та не залежить від зовнішніх фінансових ресурсів, не піддається борговому навантаженню. Надлишок власних джерел формування запасів з кожним роком зростає. Так у 2018 році він становив 2433 тис. грн, а у 2022 – 54455 тис. грн. Також такий фінансовий стан свідчить про хорошу платоспроможність підприємства.

Для детальнішої оцінки фінансового стану досліджуваних підприємств проведемо аналіз відносних показників фінансової стійкості. У таблиці 2.17 наведено динаміку відносних показників ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна».

Отже, проаналізувавши таблицю, бачимо, що упродовж 2019-2022 років майже всі відносні показники фінансової стійкості ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» не відповідали нормативним значенням.

Таблиця 2.17

Динаміка відносних показників фінансової стійкості ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» за 2018–2022 рр.

Показники	Нормативне значення	Роки					Абсолютний приріст суми, тис. грн			
		2018	2019	2020	2021	2022	2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
		Коефіцієнт автономії	≥0,5	0,25	0,31	0,40	0,46	0,08	0,06	0,10
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (зобов'язання/активи)	<0,5	0,75	0,69	0,60	0,54	0,92	-0,06	-0,10	-0,06	0,38
Коефіцієнт фінансової залежності	<2	4,04	3,26	2,48	2,18	13,00	-0,78	-0,79	-0,30	10,82
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,75–0,9	0,26	0,32	0,93	0,93	0,21	0,06	0,61	0,00	-0,72
Коефіцієнт фінансового ризику	<1	3,08	2,26	1,48	1,18	12,00	-0,82	-0,79	-0,30	10,82
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,3–0,5	-0,36	-0,06	1,31	1,21	0,29	0,30	1,37	-0,10	-0,92
Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами	0,5–0,8	-4,44	-1,50	65,29	31,84	5,78	2,93	66,80	-33,46	-26,05
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами	>0,1	-0,14	-0,03	0,88	0,89	0,03	0,11	0,91	0,01	-0,86
Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел	≥0,6	0,97	0,97	0,43	0,49	0,36	0,00	-0,53	0,06	-0,13
Індекс постійного активу	зменшення	0,35	0,34	0,40	0,37	0,19	-0,01	0,06	-0,02	-0,18

Джерело: розроблено автором на основі додатків А1, А2, А3, А4, А5.

Частка власного капіталу у фінансових ресурсах з 2018 по 2021 рік постійно зростала, з 25% до 46%. Проте у зв'язку з різким зменшення власного капіталу його частка зменшилася до 8%, що може вказувати на збільшення залежності від

зовнішніх джерел фінансування. Відповідно коефіцієнт концентрації позикового капіталу у 2022 році зріс на 38% і становив 92%.

Наступним показником є коефіцієнт фінансової залежності, який з 2018 по 2021 роки мав позитивну динаміку до зменшення, проте вже у 2022 році зріс з 2,18% до 13%, що свідчить про зростання фінансової залежності від кредиторів чи інвесторів. Частка капіталізованих джерел у фінансових ресурсах підприємств у 2020 та 2021 роках досягла нормативного значення 90%, але у 2022 році зменшилася до позначки 21%. Сума зобов'язань, що припадала на 1 грн власного капіталу упродовж 2018-2021 років зменшувалася, завдяки збільшенню власного капіталу, а в 2022 році зросла до 12 грн. Коефіцієнт маневреності власного капіталу та коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами у 2022 році відповідали мінімальному нормативному значенню і дорівнювали 0,29% та 5,78% відповідно. Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами у 2020 та 2021 роках відповідали нормативному значенню та становили 88% та 89% відповідно. Це означає, що у підприємства було більше можливостей для проведення незалежної фінансової політики. Проте, уже в 2022 році ситуація змінилася і частка становила 3%. Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел зменшився з 97% у 2018 році до 36% у 2022. Індекс постійного активу показав, що у 2018 році у необоротні активи було спрямовано 35%, коли у 2022 - 19%.

В цілому динаміка відносних показників фінансової стійкості ПрАТ «Вімм-Біль-Данн Україна» оцінюється негативно, адже більшість показників не відповідають своїм нормативним значенням.

Наступним було досліджено відносні показники фінансової стійкості ТДВ «Яготинський маслозавод» (табл. 2.18).

Згідно даних таблиці 2.18 коефіцієнт автономії в середньому за досліджуваний період становить 36%, що не відповідає нормативному значенню

Це означає фінансову залежність підприємства від зовнішніх джерел та відсутність фінансової самостійності підприємства.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу не відповідав нормативному значенню та з 2019 року збільшувався і в 2022 році становив 66%, що вказує на значну роль позикового капіталу у формуванні активів. Підтверджує залежність від зовнішніх джерел і коефіцієнт фінансової стійкості, який в середньому становить 2,76%, не відповідаючи нормативному значенню.

Таблиця 2.18

Динаміка відносних показників фінансової стійкості ТДВ «Яготинський
маслозавод» за 2018–2022 рр.

Показники	Нормативне значення	Роки					Абсолютний приріст суми, тис. грн			
		2018	2019	2020	2021	2022	2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$	0,37	0,39	0,38	0,34	0,34	0,02	-0,01	-0,05	0,00
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (зобов'язання/активи)	$< 0,5$	0,63	0,61	0,62	0,66	0,66	-0,02	0,01	0,05	0,00
Коефіцієнт фінансової залежності	< 2	2,68	2,57	2,61	2,97	2,96	-0,11	0,05	0,36	-0,01
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,75–0,9	0,51	0,55	0,51	0,49	0,46	0,04	-0,04	-0,02	-0,03
Коефіцієнт фінансового ризику	< 1	1,68	1,57	1,61	1,97	1,96	-0,11	0,05	0,36	-0,01
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,3–0,5	0,55	0,66	0,46	0,65	0,75	0,10	-0,20	0,19	0,10
Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами	0,5–0,8	2,26	3,24	1,64	2,08	3,11	0,98	-1,61	0,44	1,03
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами	$> 0,1$	0,30	0,36	0,27	0,30	0,32	0,07	-0,10	0,04	0,02
Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел	$\geq 0,6$	0,74	0,71	0,75	0,68	0,73	-0,03	0,04	-0,06	0,05
Індекс постійного активу	зменшення	0,30	0,30	0,34	0,27	0,21	-0,01	0,04	-0,06	-0,07

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Сума зобов'язань, що припадає на 1 грн власного капіталу за 2018-2022 роки становила від 1,57 грн до 1,97 грн. Частка власного капіталу, якою підприємство може маневрувати, мала нормативне значення лише в 2020 році (46%), а в 2022 році досягла найвищого показника - 75%.

Частка запасів, які фінансуються власним капіталом за аналізовані роки перевищував нормативне значення, так у 2022 році він становив 75%. Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами у 2018-2022 роках відповідав нормативному значенню і показав, що в середньому більше 30% запасів фінансуються за рахунок власного капіталу.

Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел за досліджувані роки також відповідав нормативному значенню та в середньому показував 92% власного капіталу в капіталізованих джерелах.

Індекс постійного активу показав, що частка необоротних активів, які фінансуються власним капіталом, з кожним роком зменшується і у 2022 році становила 21%. Можна зробити висновок, що дане підприємство не є фінансово стійким.

І останніми було досліджено показники ПрАТ «Обухівський молочний завод» (табл.2.19). За 2018-2022 роки всі відносні показники фінансової стійкості

Таблиця 2.19

Динаміка відносних показників фінансової стійкості ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018–2022 рр.

Показники	Нормативне значення	Роки					Абсолютний приріст суми, тис. грн			
		2018	2019	2020	2021	2022	2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт автономії	≥0,5	0,89	0,88	0,89	0,89	0,90	-0,02	0,01	0,00	0,01
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (зобов'язання/активи)	<0,5	0,11	0,12	0,11	0,11	0,10	0,02	-0,01	0,00	-0,01
Коефіцієнт фінансової залежності	<2	1,12	1,14	1,13	1,13	1,11	0,02	-0,01	0,00	-0,02
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,75–0,9	0,89	0,88	0,89	0,89	0,90	-0,02	0,01	0,00	0,01
Коефіцієнт фінансового ризику	<1	0,12	0,14	0,13	0,13	0,11	0,02	-0,01	0,00	-0,02
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,3–0,5	0,26	0,30	0,39	0,48	0,76	0,03	0,10	0,09	0,28
Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами	0,5–0,8	1,17	1,48	2,86	2,43	2,52	0,32	1,38	-0,43	0,09
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами	>0,1	0,69	0,68	0,75	0,79	0,88	-0,02	0,08	0,04	0,08
Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел	≥0,6	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Індекс постійного активу	зменшення	0,66	0,62	0,54	0,46	0,22	-0,04	-0,08	-0,08	-0,24

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

підприємства перебували в межах норми, за винятком коефіцієнта забезпечення запасів власними оборотними коштами. Даний показник з кожним роком зростав і в 2022 році становив 2,52 пункти. Це вказує на те, що запаси повністю формувалися за рахунок власного оборотного капіталу.

Впродовж досліджуваних років, питома вага власного капіталу перебувала в середньому на рівні 89%, а зобов'язань - 11%. Сума активів, що припадала на 1 грн. власного капіталу у 2018 - 2021 роках становила 1,13 грн, а у 2022 - зменшилася на 0,02 грн. Що стосується частки стабільних джерел у капіталі підприємства, то вона у 2022 році зростає на 1% порівняно з 2021 - і становила 90%. Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел у весь час був на рівні 100%. Сума зобов'язань, що припадала на 1 грн у 2019 році досягла максимуму у 0,14 пункти, а у 2022 році мінімуму - 0,11 пункти.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу з кожним роком зростав і у 2022 році перейшов через межу норми (0,3-0,5) і становив 0,76 пункти. Частка оборотних активів, сформованих за рахунок власного оборотного капіталу зростає з 69% у 2018 році, до 88% у 2022 році. Індекс постійного активу, як і в попередніх двох підприємствах має позитивну тенденцію - з кожним роком зменшується. Так у 2018 році він був 66%, а у 2022 - вже 22% власного капіталу було спрямовано у необоротні активи.

Отже, узагальнивши досліджені показники стан фінансової стійкості ПрАТ «Обухівський молочний завод» оцінюється позитивно.

Наступними не менш важливими показниками при оцінці фінансових ресурсів є показники ліквідності та платоспроможності. Адже ефективне дослідження та управління цими показниками допоможе підприємствам розвиватися у правильному напрямку, збільшувати свої прибутки, що в подальшому впливатиме та конкурентоспроможність та інвестиційну привабливість підприємств.

Спершу проведемо аналіз ліквідності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» (табл. 2.20).

Як свідчать наведені дані протягом 2018-2022 років баланс ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» не був абсолютно ліквідним. В першу чергу не виконувалася перша умова ліквідності балансу $A_1 \geq P_1$, яка вказує на те, що підприємству не вистачало високоліквідних активів для покриття найбільш термінових зобов'язань. Так, наприклад у 2022 році вони покривали лише 0,51%, коли у 2021 - 5,47%.

Таблиця 2.20

Динаміка показників ліквідності балансу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»
за 2018–2022 рр.

Групи активів	Платіжний надлишок (+) або нестача (-), тис. грн					Рівень покриття зобов'язань%				
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.
A ₁ , П ₁	-60954	-64403	-84106	-81075	-43932	1,34	1,72	1,74	5,47	0,51
A ₂ , П ₂	-76181	24826	722728	784284	764798	90,30	103,12	24344,48	16901,29	828,88
A ₃ , П ₃	14333	3220	-631590	-592288	-845389	247,46	124,24	1,79	3,94	0,71
A ₄ , П ₄	110950	36357	-7032	-110921	124523	139,92	109,42	98,58	81,52	249,33

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Виконання нерівності $A_2 \geq P_2$ свідчить про те, що підприємство у дуже короткий термін може стати платоспроможним з урахуванням своєчасних розрахунків з кредиторами. Негативно оцінюється зменшення рівня покриття довгострокових пасивів повільноліквідними активами. А виконання останньої нерівності $A_4 \leq P_4$ говорить про, те що власний капітал скеровується на формування оборотних активів.

У таблиці 2.21 наведена динаміка ліквідності балансу ТДВ «Яготинський маслозавод».

Що стосується балансу ТДВ «Яготинський маслозавод», то він також не був ліквідний, тому що не виконувалась перша ($A_1 \geq P_1$) та третя ($A_3 \geq P_3$) нерівності. Так невиконання першої нерівності означає, що для повного погашення

кредиторської заборгованості не вистачало високоліквідних активів. А невиконання третьої вказує на недостатню кількість активів, що повільно реалізуються - це запаси та витрати майбутніх періодів.

Проте, бачимо виконання другої нерівності ($A_2 \geq P_2$), яка показує що активи, які швидко реалізуються, повністю покривають короткострокові пасиви. Та виконання четвертої нерівності ($A_4 \leq P_4$) свідчить про наявність власних оборотних коштів та дотримання умови платоспроможності підприємства.

Таблиця 2.21

Динаміка показників ліквідності балансу ТДВ «Яготинський маслозавод»
за 2018–2022 рр.

Групи активів	Платіжний надлишок (+) або нестача (-), тис. грн					Рівень покриття зобов'язань%				
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.
A ₁ , П ₁	-411771	-454882	-520160	-365461	-694262	7,45	4,06	1,93	7,98	1,11
A ₂ , П ₂	551222	694410	624795	539944	1038721	456,04	612,62	377,94	234,82	367,71
A ₃ , П ₃	-50945	-111893	-33810	-77661	-83508	68,84	48,94	83,22	68,63	67,11
A ₄ , П ₄	-88506	-127635	-70825	-96822	-260951	80,54	75,84	88,05	81,71	61,91

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Динаміка показників ліквідності балансу ПрАТ «Обухівський молочний завод» наведений у таблиці 2.22.

Таблиця 2.22

Динаміка показників ліквідності балансу ПрАТ «Обухівський молочний завод»
за 2018–2022 рр.

Групи активів	Платіжний надлишок (+) або нестача (-), тис. грн					Рівень покриття зобов'язань%				
	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.
A ₁ , П ₁	-1823	190	13172	14634	39468	75,94	101,72	216,31	232,31	408,03
A ₂ , П ₂	4191	7136	9071	10088	13881	-	-	-	-	-
A ₃ , П ₃	14726	15746	12544	17830	36904	-	-	-	-	-
A ₄ , П ₄	-17094	-23072	-34787	-42552	-90253	73,51	70,45	60,54	51,76	24,09

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Отже, баланс ПрАТ «Обухівський молочний завод», у 2018 році був не ліквідним, тому що не виконувалася перша умова ($A_1 \geq P_1$) і не вистачало високоліквідних активів для покриття кредиторської заборгованості.

Проте у наступні роки 2019-2022, баланс підприємства був повністю ліквідним, виконувалися усі чотири нерівності. А також відбувається зростання платіжного надлишку активної частини, що є позитивним. Виконання другої та третьої нерівності спричинена відсутністю короткострокових кредитів банків, інших поточних зобов'язань та довгострокових зобов'язань. Також варто сказати, що виконання четвертої нерівності свідчить про наявність у підприємства власного капіталу, який скеровується на формування оборотних активів. У 2022 році платіжна нестача становить 90253 тис. грн. Сума перевищення власного капіталу над необоротними активами може бути спрямована на покриття приросту оборотних активів, що є безумовним критерієм платоспроможності підприємства. Підприємство має власні оборотні кошти, які дозволяють підтримувати фінансову стійкість.

Наступним етапом аналізу ліквідності та платоспроможності є аналіз їх відносних показників. Почнемо з ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» (табл.2.23).

Таблиця 2.23

Динаміка відносних показників ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018–2022 рр.

Показники	Нормативне значення	Роки					Абсолютний приріст суми, тис. грн			
		2018	2019	2020	2021	2022	2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності)	0,2-0,35	0,00	0,00	0,02	0,05	0,00	0,00	0,02	0,04	-0,05
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	0,84	0,95	8,21	8,78	5,84	0,12	7,26	0,57	-2,94
Коефіцієнт загальної ліквідності	1-2	0,87	0,97	8,34	9,04	5,88	0,11	7,37	0,70	-3,17
Коефіцієнт ліквідності при мобілізації коштів	0,5–0,7	0,03	0,02	0,11	0,25	0,03	-0,01	0,09	0,14	-0,22

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Аналізуючи таблицю, спостерігаємо, що впродовж 2018-2022 років коефіцієнт абсолютної ліквідності не досягнув нормативного значення. Тобто підприємство негайно може забезпечити покриття лише дуже малого відсотка поточних зобов'язань. Коефіцієнт швидкої ліквідності був у межах норми лише у 2018 році, надалі коефіцієнт зріс до 8,78 пунктів у 2021, а у 2022 році зменшився до 5,84.

Коефіцієнт загальної ліквідності з 2020 року перевищує теоретичне значення і це може свідчити про формування незадовільної структури капіталу. Коефіцієнт ліквідності при мобілізації коштів мав позитивну динаміку зростання, проте так і не досягнув нормативного значення.

У таблиці 2.24 наведено відносні показники ТДВ «Яготинський маслозавод».

Таблиця 2.24

Динаміка відносних показників ліквідності та платоспроможності ТДВ
«Яготинський маслозавод» за 2018–2022 рр.

Показники	Нормативне значення	Роки					Абсолютний приріст суми, тис. грн			
		2018	2019	2020	2021	2022	2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності)	0,2-0,35	0,06	0,03	0,01	0,04	0,01	-0,02	-0,02	0,03	-0,03
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	1,23	1,39	1,14	1,22	1,32	0,16	-0,25	0,08	0,10
Коефіцієнт загальної ліквідності	1-2	1,42	1,57	1,36	1,43	1,47	0,15	-0,21	0,07	0,04
Коефіцієнт ліквідності при мобілізації коштів	0,5–0,7	0,04	0,03	0,01	0,03	0,00	-0,01	-0,01	0,02	-0,02

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Як свідчать наведені дані, відносні показники ТДВ «Яготинський маслозавод» не перебували в межах норми, за винятком коефіцієнта загальної ліквідності. Він увесь час мав рекомендоване значення і в середньому становив 1,45 пункти, тобто оборотні активи покривали поточні зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності не досягає нормативного значення і у 2022 році становить лише 0,01 пункти. Тобто підприємство може лише якусь малу частину погасити за рахунок високоліквідних активів. Коефіцієнт швидкої ліквідності з 2020 року мав тенденцію до збільшення, що можна оцінити позитивно.

Також коефіцієнт ліквідності при мобілізації був набагато нижчий за нормативне значення. Це означає, що підприємство є дуже залежним від виробничих запасів та витрат.

Відносні показники ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Обухівський молочний завод» показані в таблиці 2.25.

Таблиця 2.25

Динаміка відносних показників ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018–2022 рр.

Показники	Нормативне значення	Роки					Абсолютний приріст суми, тис. грн			
		2018	2019	2020	2021	2022	2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності)	0,2-0,35	0,76	1,02	2,16	2,32	4,08	0,26	1,15	0,16	1,76
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	1,31	1,66	2,96	3,24	5,16	0,35	1,30	0,27	1,93
Коефіцієнт загальної ліквідності	1-2	3,26	3,09	4,07	4,85	8,04	-0,16	0,98	0,78	3,20
Коефіцієнт ліквідності при мобілізації коштів	0,5–0,7	3,01	1,39	0,88	2,07	0,33	-1,62	-0,51	1,19	-1,73

Джерело: розроблено автором на основі додатків додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Як бачимо, з таблиці жоден з показників не був у межах нормативного значення. Так коефіцієнт абсолютної ліквідності постійно зростав, з 0,76 пунктів у 2018 році до 4,08 у 2022, при максимальному нормативному значенні 0,35. Це говорить про те, що підприємство не може погасити власні поточні зобов'язання лише за рахунок грошових коштів. Коефіцієнт швидкої ліквідності та загальної ліквідності також перевищують нормативне значення та постійно зростають. У 2022 році вони становили 5,16 і 8,04 пункти відповідно. Коефіцієнт ліквідності при мобілізації коштів з 2018 по 2021 роки мав достатньо матеріально-виробничих

запасів для погашення короткострокових боргів, проте у 2022 році перебував за нижньою межею нормативного значення.

На останок для комплексної оцінки ліквідності розрахуємо загальний коефіцієнт ліквідності балансу для кожного підприємства (рис.2.7).

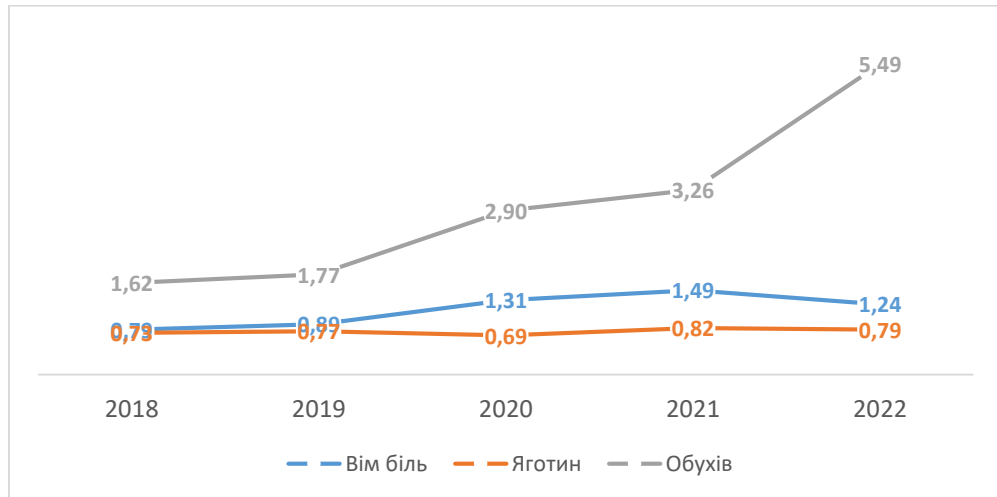


Рис. 2.7. Динаміка загального коефіцієнта ліквідності балансу досліджуваних підприємств за 2018-2022 р.р.

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Отже, як видно з графіку найліквідніший баланс має ПрАТ «Обухівський молочний завод», що підтверджує попередні розрахунки. Також бачимо постійну тенденцію до зростання з 1,62% до 5,49%. Наступним підприємством є ПрАТ «Вім-Біль-Данн Україна». Його баланс був ліквідним з 2020 року. Що стосується ТДВ «Яготинський маслозавод», за усі досліджувані роки, 2018-2022, показник загальної ліквідності балансу так і не досягнув нормативного значення.

2.3. Оцінка ділової активності та рентабельності підприємств

Важливим етапом аналізу підприємства є оцінка того, наскільки ефективно воно використовує наявні ресурси. Для цього використовують показники ділової активності. Аналіз ділової активності також використовується для виявлення

проблемних і невирішених питань, які призводять до його нестабільної діяльності [37].

Почнемо із першого напрямку аналізу ділової активності - загального оцінювання (табл.2.26).

Таблиця 2.26

Динаміка загальних показників господарської діяльності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
ПрАТ "Вімм Білл Данн Україна"									
Середньорічна сума інвестованого капіталу , тис. грн.	246254,56	1197236	1243260	1266984	1206465,50	386,18	3,84	1,91	-4,78
Чистий дохід, тис. грн.	409536	441134	486977	567151	278251	7,72	10,39	16,46	-50,94
Чистий прибуток, тис. грн.	156173	108131	108902	105377	-516936	-30,76	0,71	-3,24	-590,56
ТДВ "Яготинський маслозавод"									
Середньорічна сума інвестованого капіталу , тис. грн.	1089453,50	1287529	1453257	1562013	1801819,5	18,18	12,87	7,48	15,35
Чистий дохід, тис. грн.	3201672	3495741	3166323	3106661	3736091	9,18	-9,42	-1,88	20,26
Чистий прибуток, тис. грн.	253732	184741	129547	-63319	155639	-27,19	-29,88	148,88	-345,80
ПрАТ "Обухівський молочний завод"									
Середньорічна сума інвестованого капіталу , тис. грн.	68189	80613,50	94298	99373	115485,5	18,22	16,98	5,38	16,21
Чистий дохід, тис. грн.	246985	260585	252759	248908	325879	5,51	-3,00	-1,52	30,92
Чистий прибуток, тис. грн.	7329	14813	10132	55	30682	102,11	-31,60	-99,46	55685,45

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, Б₁, Б₂, Б₃, Б₄, В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Д₁, Д₂, Д₃, Д₄, Д₅, Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅, Ж₁, Ж₂, Ж₃, Ж₄, Ж₅.

Як видно з наведених даних, співвідношення темпів зростання основних абсолютних характеристик ділової активності ПрАТ «Вімм Білл Данн Україна» не є оптимальним. А більш того, у 2022 році стан підприємства можна оцінити як критичний, адже усі показники зменшуються та був присутній чистий збиток.

У двох наступних підприємствах у 2022 році виконується «золоте правило економіки». У ТДВ «Яготинський маслозавод» при зростанні суми інвестованого капіталу на 15,35%, чистий дохід зріс на 20,26%, а обсяг чистого прибутку зріс 345,80%. Що стосується ПрАТ «Обухівський молочний завод», то сума інвестованого капіталу збільшилася на 16,21%, чистий дохід на 30,92%, а обсяг чистого прибутку зріс аж на 55685,45%.

У додатках П, Р, С наведений аналіз ділової активності за показниками оборотності капіталу, інвестованого в активи ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод» відповідно.

Що стосується ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», то коефіцієнт оборотності капіталу до 2021 року включно мав тенденцію до збільшення. А у 2022 році зменшився на 0,21 рази, і становив 0,23 пункти. Це є негативним, тому що показує погіршення використання підприємством усіх активів. Також негативним є зростанням тривалості обороту капіталу до 756 днів.

Щодо оборотності дебіторської заборгованості та кредиторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, то у 2022 році також спостерігається зменшення цих показників на 0,43 пункту та 9,13 пунктів, а тривалість обороту збільшилась на 606 днів та 8 днів, що оцінюється негативно.

У 2021-2022 роках спостерігається зменшення коефіцієнта оборотності запасів на 3,93 і 16,30 пунктів відповідно, при цьому тривалість обороту запасів збільшилася на 1 і 9 днів.

Операційний цикл ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» зріс в динаміці на 615 днів, що означає зростання періоду часу від моменту надходження сировини і матеріалів на підприємство до моменту отримання грошових коштів за реалізовану продукцію. У свою чергу фінансовий цикл підприємства зріс на 607 днів, тобто збільшився період часу від моменту вкладання коштів у запаси до моменту отримання їх внаслідок реалізації продукції.

Що стосується показників ТДВ «Яготинський маслозавод», то капітал підприємства за досліджувані роки здійснював два повних обороти. А період обороту у 2022 році порівняно з 2021 зменшився на 7 днів, що можна оцінити позитивно. Також до позитивної тенденції варто віднести пришвидшення розрахунків дебіторів за продукцію, товарами, роботами та послугами і становила 49 днів. Також прослідковується прискорення оборотності запасів від 19 до 15 днів. А тривалість обороту кредиторської заборгованості прискорилося до 21 дні.

Як наслідок, динаміка наведених вище показників зумовила скорочення тривалості операційного та фінансового циклу підприємства, що оцінюється позитивно.

Проаналізувавши ПрАТ «Обухівський молочний завод» бачимо, що коефіцієнт оборотності капіталу до 2021 року мав тенденцію до зменшення з 3,62 до 2,82 пункти. Проте у 2022 році збільшився на 0,32 пункти. Це означає, що підприємство покращило використання своїх активів. Позитивним є зменшення тривалості обороту капіталу до 128 днів у 2022 році з 143 у 2021 році. Проте негативним є збільшення тривалості обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги з 2020 року, так за три роки цей показник зріс з 1 до 4 днів.

Також бачимо збільшення коефіцієнта оборотності запасів до 29,44 пункту та тривалості обороту запасів до 30 днів. А тривалість обороту за кредиторською заборгованістю з кожним роком зменшувалася, що можна оцінити позитивно.

Це все спричинило зростання операційного та фінансового циклу.

Важливими показниками при поточному плануванні виробництва, а також при визначенні фінансового стану підприємства є коефіцієнти рентабельності. Аналіз показників рентабельності є узагальнюючим для з'ясування фінансового потенціалу підприємств, оскільки саме їх оцінка дозволяє встановити ефективність використання залучених ресурсів [37].

У таблиці 2.27 наведена динаміка показників рентабельності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна».

Отже, проаналізувавши дані таблиці 2.28, спостерігається негативна динаміка показників рентабельності, зумовлена постійними змінами доходів та витрат. Так, у 2022 році усі показники рентабельності мали від’ємні значення, що показує не на рентабельність підприємства, а на його збитковість. Це оцінюється дуже негативно.

Таблиця 2.27

Динаміка показників рентабельності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за
2018-2022 р.р

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Валова рентабельність (збитковість) продукції, %	10,24	14,51	22,01	23,94	-43,12	4,27	7,50	1,93	-67,07
Операційна рентабельність (збитковість) продукції, %	0,00	2,93	12,61	15,65	-72,47	2,93	9,68	3,04	-88,12
Чиста рентабельність (збитковість) продажів, %	38,13	24,51	22,36	18,58	-185,78	-13,62	-2,15	-3,78	-204,36
Рентабельність (збитковість) продукції за собівартістю її реалізації, %	11,41	16,98	28,22	31,48	-30,13	5,57	11,25	3,26	-61,61
Операційна рентабельність (збитковість) активів, %	0,00	1,08	4,94	7,01	-16,71	1,08	3,86	2,07	-23,72
Чиста рентабельність (збитковість) активів, %	14,09	9,03	8,76	8,32	-42,85	-5,06	-0,27	-0,44	-51,16
Чиста рентабельність (збитковість) власного капіталу, %	78,15	32,57	24,72	19,24	-147,17	-45,58	-7,85	-5,48	-166,41
Чиста рентабельність (збитковість) довгострокових інвестицій, %	75,60	31,48	14,17	8,95	-47,64	-44,11	-17,31	-5,22	-56,59
Рентабельність (збитковість) основних засобів, %	49,15	30,18	28,28	24,71	-168,04	-18,97	-1,90	-3,56	-192,76
Рентабельність (збитковість) оборотних активів, %	157,88	152,38	157,75	162,78	140,27	-5,49	5,37	5,03	-22,51

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, Б₁, Б₂, Б₃, Б₄, Б₅.

Винятком був лише показник рентабельності оборотних активів, так 1 гривня оборотних активів принесла 140 коп. чистого прибутку.

Наступними проаналізуємо показники рентабельності ТДВ «Яготинський маслозавод» (табл.2.28). Аналізуючи показники рентабельності ТДВ «Яготинський маслозавод» спостерігаємо, що у 2019-2021 роках відбувається збитковість усіх показників, це оцінюється негативно. Проте, як бачимо у 2022 році ці негативні

показники змінилися на позитивні і підприємство стало рентабельним. За винятком рентабельності оборотних активів, цей показник зменшився на 12,81%. Так, у розрахунку на 1 грн чистого прибутку припадало 17 коп валового прибутку та 7 коп операційного. На кожну гривню активів підприємства припадає 16 коп операційного прибутку, а чистого прибутку – 8 коп. Кожна гривня основних засобів принесла 38 коп. чистого прибутку. В розрахунку на 1 грн власного капіталу припадало 25 коп. чистого прибутку, а щодо довгострокових інвестицій - 18 коп.

Таблиця 2.28

Динаміка показників рентабельності ТДВ «Яготинський маслозавод» за
2018-2022 р.р

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Валова рентабельність продукції, %	26,84	26,57	16,06	10,27	17,27	-0,26	-10,52	-5,78	7,00
Операційна рентабельність продукції, %	11,49	8,51	7,05	0,67	7,82	-2,98	-1,45	-6,38	7,15
Чиста рентабельність продажів, %	7,92	5,28	4,09	-2,04	4,17	-2,64	-1,19	-6,13	6,20
Рентабельність продукції за собівартістю її реалізації, %	36,69	36,19	19,13	11,46	20,88	-0,49	-17,06	-7,67	9,41
Операційна рентабельність активів, %	33,77	23,10	15,37	1,33	16,21	-10,67	-7,73	-14,04	14,87
Чиста рентабельність активів, %	23,29	14,35	8,91	-4,05	8,64	-8,94	-5,43	-12,97	12,69
Чиста рентабельність власного капіталу, %	59,30	37,58	23,11	-11,28	25,63	-21,72	-14,47	-34,39	36,92
Чиста рентабельність довгострокових інвестицій, %	41,57	27,05	16,81	-8,06	18,14	-14,51	-10,25	-24,87	26,20
Рентабельність основних засобів, %	100,30	62,76	34,57	-14,69	38,53	-37,54	-28,19	-49,26	53,22
Рентабельність оборотних активів, %	143,49	142,42	146,51	144,00	131,19	-1,07	4,09	-2,51	-12,81

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Д₁, Д₂, Д₃, Д₄, Д₅.

Аналізуючи показники рентабельності ПрАТ «Обухівський молочний завод» (табл. 2.29), спостерігається схожа ситуація як на ТДВ «Яготинський маслозавод». До 2021 року включно спостерігається збиткова динаміка показників. А у 2022 році ситуація покращилася. За винятком рентабельності оборотних активів, цей показник зменшився на 67 коп.

Так, у розрахунку на 1 грн чистого прибутку припадало 22 коп валового прибутку та 3 коп операційного. На кожну гривню активів підприємства припадає 9 коп операційного прибутку, а чистого прибутку – 7 коп.

Таблиця 2.29

Динаміка показників рентабельності ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 р.р

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Валова рентабельність продукції, %	13,10	19,61	16,76	15,93	21,99	6,51	-2,86	-0,83	6,06
Операційна рентабельність продукції, %	3,59	7,01	4,89	0,03	11,51	3,42	-2,11	-4,87	11,48
Чиста рентабельність продажів, %	2,97	5,68	4,01	0,02	9,42	2,72	-1,68	-3,99	9,39
Рентабельність продукції за собівартістю її реалізації, %	15,08	24,40	20,13	18,95	28,19	9,32	-4,27	-1,18	9,24
Рентабельність продукції за витратами на її виробництво та збут, %	13,69	21,30	17,37	16,02	23,94	7,62	-3,94	-1,35	7,92
Рентабельність операційної діяльності, %	3,66	7,45	5,03	0,03	12,40	3,78	-2,42	-5,00	12,37
Операційна рентабельність активів, %	13,01	22,65	13,12	0,07	32,48	9,64	-9,54	-13,05	32,41
Чиста рентабельність активів, %	10,75	18,38	10,74	0,06	26,57	7,63	-7,63	-10,69	26,51
Чиста рентабельність власного капіталу, %	12,02	20,82	12,19	0,06	29,63	8,79	-8,63	-12,13	29,57
Чиста рентабельність довгострокових інвестицій, %	12,02	20,82	12,19	0,06	29,63	8,79	-8,63	-12,13	29,57
Рентабельність основних засобів, %	28,05	53,33	34,60	0,21	120,94	25,27	-18,72	-34,40	120,74
Рентабельність оборотних активів, %	245,42	274,33	235,12	199,30	132,09	28,91	-39,21	-35,83	-67,20

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅, Ж₁, Ж₂, Ж₃, Ж₄, Ж₅.

Кожна гривня основних засобів принесла 25 коп. чистого прибутку. В розрахунку на 1 грн власного капіталу припадало 8 коп. чистого прибутку та 8 коп довгострокових інвестицій.

Отже, в цілому зміну показників рентабельності ТДВ «Яготинський маслозавод» та ПрАТ «Обухівський молочний завод», на відміну від ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» слід оцінити позитивно.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ПРАТ «ВІММ-БІЛЛЬ-ДАНН УКРАЇНА», ТДВ «ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД» ТА ПРАТ «ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД»

3.1. Моделі управління формування фінансових ресурсів підприємства

Управління формування фінансовими ресурсами є важливим завданням для кожного підприємства. Воно дозволяє забезпечити фінансову стійкість, гнучкість та ефективність підприємства.

Для якісного управління фінансовими ресурсами можна використати метод регулювання структури капіталу за критерієм мінімізації рівня фінансових ризиків. Цей метод допомагає визначити політику фінансування активів, якої дотримується підприємство. Також за допомогою цього метода можна визначити співвідношення між джерелами фінансування активів.

Тобто, модель оптимізації структури капіталу за критерієм рівня фінансових ризиків передбачає диференційований вибір джерел фінансування різних складових активів компанії [38].

Вітчизняні науковці виділяють чотири основні моделі управління формування фінансовими ресурсами:

1. Ідеальна;
2. Агресивна;
3. Консервативна;
4. Компромісна.

Розглянемо кожну модель детальніше.

Ідеальна модель фінансування активів зображена на рисунку 3.1. Як бачимо ця модель полягає в тому, що оборотні активи повністю фінансуються за рахунок

поточних зобов'язань. А необоротні – за рахунок довгострокових зобов'язань та власного капіталу.

Оборотні активи	Поточні зобов'язання
Необоротні активи	Довгострокові зобов'язання
	Власний капітал

Рис. 3.1. Ідеальна модель фінансування активів

Джерело: розроблено автором на основі [39].

Ця модель, на практиці, зустрічається вкрай рідко та є доволі ризикованою, тому що є високий ризик для підприємства втратити свою ліквідність. При негативних подіях компанія повинна буде продати частину основних засобів для того аби погасити поточну кредиторську заборгованість.

На рисунку 3.2. показана наступна модель – агресивна.

Змінна частина оборотних активів	Поточні зобов'язання
Постійна частина оборотних активів	Довгострокові зобов'язання
	Власний капітал
Необоротні активи	

Рис. 3.2. Агресивна модель фінансування активів

Джерело: розроблено автором на основі [39].

Як бачимо з даної моделі оборотні активи за періодом функціонування поділяють на змінну частину та постійну.

Під постійною частиною оборотних активів розуміють незмінну частину їх розміру, яка не залежить від сезонних та інших коливань операційної діяльності підприємства і не пов'язана з формуванням запасів товарно-матеріальних цінностей сезонного зберігання, дострокового заводу та цільового призначення. Іншими словами, вона розглядається як незнижуваний мінімум оборотних активів, необхідний підприємству для здійснення поточної операційної діяльності [40].

А змінна частина оборотних активів, навпаки, залежить від усіх змін, які пов'язані з сезонними коливаннями обсягу виробництва і реалізації продукції.

Для даної моделі характерним є те, що змінна частина оборотних активів повністю фінансується за рахунок поточних зобов'язань. Власний капітал покриває необоротні активи та незначну частку постійної частини оборотних активів. У свою чергу довгостроковий позиковий капітал покриває залишок постійної частини оборотних активів.

Агресивну модель управління оборотними активами може дозволити собі підприємство, яке не має проблем з отриманням короткострокових кредитів. Ознаками агресивної політики є збільшення короткострокової заборгованості, а саме: значне збільшення питомої ваги короткострокових кредитів комерційних банків (понад 50 %) у загальній сумі пасивів підприємства [41].

Консервативна модель (рис. 3.3) найчастіше застосовується на початкових стадіях діяльності підприємств. Завдяки ній забезпечується висока рентабельність підприємства.

Оборотні активи	Довгострокові зобов'язання
Необоротні активи	Власний капітал

Рис. 3.3. Консервативна модель фінансування активів

Джерело: розроблено автором на основі [39].

Для цієї моделі характерним є те, що короткострокові кредити в пасиві підприємства мають дуже малу питому вагу або взагалі відсутні, так як всі активи фінансуються за рахунок власних коштів та довгострокових кредитів і позик [42]. Тобто, оборотні активи фінансуються довгостроковими зобов'язаннями, а необоротні – власним капіталом.

Найбільш реальною на практиці є компромісна модель або як її ще називають поміркована, вона зображена на рисунку 3.4. Суть даної моделі полягає в тому, що довгострокові джерела покривають необоротні активи, постійні активи та частину

змінних оборотних активів. Частина змінних активів, яка залишилися, фінансується завдяки короткостроковим зобов'язанням.

Змінна частина оборотних активів	Поточні зобов'язання
Змінна частина оборотних активів	Довгострокові зобов'язання
Необоротні активи	Власний капітал

Рис. 3.4. Компромісна модель фінансування активів

Джерело: розроблено автором на основі [39].

Також ця модель забезпечує хороший рівень стійкості для компаній. Проте, компромісна модель містить недоліки, а саме при певних періодах у підприємства можуть виникати надмірні оборотні кошти, що в подальшому може призвести на зменшення прибутковості.

Вивчивши теоретичні характеристики моделей фінансування активів підприємств, розглянемо, які саме моделі притаманні для досліджуваних підприємств на 2022 рік. Для цього, спочатку розрахуємо необхідні показники (табл. 3.1.).

Таблиця 3.1

Дані для визначення моделей фінансування активів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод», ПрАТ «Обухівський молочний завод» у 2022 р.р.

Показники	ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна»		ТДВ «Яготинський маслозавод»		ПрАТ «Обухівський молочний завод»	
	Сума	%	Сума	%	Сума	%
АКТИВ						
Оборотні активи, в тому числі:	876032	80,82	1604930	79,10	103066	78,26
змінні оборотні активи	869950	80,26	1476940	72,79	87052	66,10
постійні оборотні активи	6082	0,56	127990	6,31	16014	12,16
Необоротні активи	207913	19,18	424089	20,90	28637	21,74

Продовження таблиці 3.1

Баланс	1083945	-	2029019	-	131703	-
ПАСИВ						
Поточні зобов'язання	149084	13,75	1090084	53,72	12813	9,73
Довгострокові зобов'язання	851471	78,55	253895	12,51	0	-
Власний капітал	83390	13,75	685040	33,76	118890	90,27
Баланс	1083945	-	2029019	-	131703	-

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Проаналізувавши наведені дані, для наочності зобразимо їх схематично.

На рисунку 3.5. показана модель фінансування активів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у 2022 році.

Змінна частина оборотних активів - 80,26	Поточні зобов'язання – 13,75
	Довгострокові зобов'язання – 78,55
Постійна частина оборотних активів – 0,56	Власний капітал – 13,75
Необоротні активи - 19,18	

Рис. 3.5. Модель фінансування активів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у 2022 році, %

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Отже, можна зробити висновок, що ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» характерна компромісна стратегія. Як бачимо, за рахунок довгострокових зобов'язань фінансувалися необоротні активи, постійна та змінна частини оборотних активів. Також ця модель підтверджує виникнення зайвих оборотних коштів, що призвело до зменшення прибутковості підприємства.

Для ТДВ «Яготинський маслозавод» у 2022 році притаманна компромісна модель фінансування активів, так само як і у попередньому підприємстві (рис. 3.5). Як бачимо, поточні зобов'язання покривають 53,72% змінної частини оборотних активів. Інші 19,07% - за рахунок довгострокових зобов'язань та власного капіталу.

Змінна частина оборотних активів – 72,79	Поточні зобов'язання – 53,72
	Довгострокові зобов'язання – 12,51
Постійна частина оборотних активів – 6,31	Власний капітал – 33,76
Необоротні активи - 20,90	

Рис. 3.6. Модель фінансування активів ТДВ «Яготинський маслозавод» у 2022 році, %

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Що стосується ПрАТ «Обухівський молочний завод» його модель нагадує консервативну (рис. 3.7). Власний капітал покриває необоротні активи, постійну частину оборотних активів та частину змінної. У свою чергу короткостроковий запозичений капітал покриває залишок змінної частини оборотних активів. Це означає, що у підприємства вдалося власного капіталу.

Змінна частина оборотних активів – 66,10	Поточні зобов'язання – 9,73
	Власний капітал – 90,27
Постійна частина оборотних активів – 12,16	
Необоротні активи - 21,74	

Рис. 3.7. Модель фінансування активів ПрАТ «Обухівський молочний завод» у 2022 році, %

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Отже, після проведеного аналізу, можна сказати, що усі підприємства мають достатньо хороші моделі фінансування активів. Цікавим є те, що модель, яка притаманна ПрАТ «Обухівський молочний завод» зустрічається у практиці не часто. А компромісна модель, яка характерна для ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» і ТДВ «Яготинський маслозавод», незважаючи на свої недоліки є дуже поширеною та реальною.

3.2. Визначення оптимальної структури фінансових ресурсів підприємств

Визначення оптимальної структури фінансових ресурсів підприємств є важливим етапом у фінансовому управлінні. Оптимальну структуру капіталу підприємств можна охарактеризувати декількома ознаками:

- достатній рівень власного капіталу;
- раціональне співвідношення власних і позикових коштів;
- гнучка структура фінансових ресурсів в залежності від зовнішніх та внутрішніх умов.

Оптимальною структурою прийнято вважати таке співвідношення використаних власних коштів і позикових засобів, при якому забезпечується найбільш ефективна пропорційність між коефіцієнтом фінансової рентабельності та коефіцієнтом фінансової стійкості підприємства, тобто максимізується його ринкова вартість [43]. До позикових коштів відносять: облігації, банківські позики, різні інструменти, у яких є фіксовані платежі.

Говорячи про цілі оптимізації структури капіталу, варто виділити такі:

- визначення такої структури капіталу, яка забезпечить стабільний розвиток компанії;
- створення умов, при яких підприємство зможе отримати максимальний обсяг прибутку.

Науковці виділяють один класичний підхід для розрахунку оптимальної структури капіталу підприємства, а саме оптимізація за критерієм максимізації рівня фінансової рентабельності.

Цей метод ґрунтується на багатоваріантних розрахунках рівня фінансової рентабельності при різній структурі капіталу. Остання відображається через такий показник, як ефект фінансового левериджу. [44].

Фінансовий леверидж – це використання підприємством позикового капіталу, що впливає на зміну рентабельності власного капіталу, а отже, створює йому можливість отримати додатковий дохід із власного капіталу [45].

А показник, який буде показувати рівень додаткової рентабельності власного капіталу при залученні кредитів, не дивлячись на їх платність, називають ефектом фінансового левериджу (ЕФЛ).

Нижче наведена формула, за якою він розраховується (3.1).

$$\text{ЕФЛ} = (1 - t_x) \cdot (\text{ЕР} - \text{СК}) \cdot \frac{\text{ПК}}{\text{ВК}} \quad (3.1)$$

де t_x – ставка податку на прибуток у десятковому вираженні;

ЕР – економічна (валова) рентабельність активів;

СК – ставка відсотків за кредит;

ПК – середня сума позикового капіталу;

ВК – середня сума власного капіталу;

$(1 - t_x)$ – податковий коректор (податковий щит);

$(\text{ЕР} - \text{СК})$ – диференціал фінансового левериджу;

$\frac{\text{ПК}}{\text{ВК}}$ – плече (коефіцієнт) фінансового левериджу.

Варто зазначити, що ефект фінансового левериджу може мати як додатне так і від'ємне значення.

Позитивний ефект фінансового левериджу виникає у тих випадках, коли позитивний капітал, який отримано під фіксований відсоток, використовується підприємством у процесі діяльності таким чином, що приносить більш високий прибуток, ніж фінансові витрати, тобто дохідність сукупного капіталу вища за середньозважену ціну позикових ресурсів [46].

Для компанії залучення позикового капіталу є вигідним лише у випадку, коли це спричинює збільшення ефекту фінансового левериджу.

Граничні межі доцільного використання залученого капіталу полягають у порівнянні величини ефекту фінансового левериджу із його рекомендованими

значеннями. Даний діапазон визначається у межах 30-50% від величини економічної рентабельності активів [47].

Проведемо дослідження оптимальної структури капіталу ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод» та ПрАТ «Обухівський молочний завод» за основу взявши середню вартість та структуру капіталу у 2022 році.

Отже, розглянемо оптимальну структуру для ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у 2022 році, розрахунок якої наведено в додатку Т.

У 2022 році підприємство було збитковим, отримавши чистого збитку на суму 516936 тис. грн. Така значна сума збитковості спостерігалася при такій структурі капіталу, де 30,91% становив власний капітал, а 69,09% позиковий. У такому випадку рентабельність власного капіталу становила -147,17%, при цьому показник ЕФЛ був -151,10%.

Тому, виходячи з розрахунків оптимальної структури капіталу, бачимо, що найкращим рішенням для підприємства буде нарощення суми власного капіталу і перехід до системи фінансування за рахунок власного капіталу. Лише при варіанті 1 рентабельність власного капіталу є найвища та становить 3,93%. А при залученні позик бачимо лише її збитковість. Також завдяки нарощенню власного капіталу підприємство зможе мати прибуток, покращити свою фінансову стійкість, збільшити фінансову незалежність та підвищити свою інвестиційну привабливість.

Аналізуючи структуру ТДВ «Яготинський маслозавод» (додаток У), спостерігаємо, що у 2022 році його структура відповідала варіанту 10, де частка власного капіталу становила 59,86%, відповідно позикового - 40,14%. При такому співвідношенні, рентабельність власного капіталу була 25,63%, а ЕФЛ – 1,63%.

Провівши розрахунки оптимальної структури, можна зробити висновок, що найкращою структурою для даного підприємства є варіант 15. У ньому власний капітал співвідноситься до позикового, як 35% до 65%. У такому випадку рентабельність власного капіталу становитиме найбільше значення – 26,59%, варто

зауважити, що це всього лиш на 0,96% більше за фактичний стан. А ефект фінансового левериджу при оптимальній структурі становитиме 2,59%.

Тому для ТДВ «Яготинський маслозавод» оптимальним варіантом є переважання позикового капіталу. Завдяки цьому підприємство зможе розширити свою діяльність, підвищити продуктивність та конкурентоспроможність.

Розрахунки оптимальної структури капіталу ПрАТ «Обухівський молочний завод» наведені у додатку Ф. Як бачимо, у 2022 році підприємство було прибуткове та не мало позик, тобто фінансувалося 100% власним капіталом. У такому випадку воно мало найбільшу рентабельність власного капіталу 29,63%.

Припускаючи використання позик для підприємства, починаючи із співвідношення власного і позикового капіталу у пропорції 95% до 5%, спостерігаємо негативні тенденції. Тобто, утворюється від'ємне значення ефекту фінансового левериджу. Рентабельність власного капіталу постійно зменшується, а при співвідношенні власного капіталу до позикового у розмірі 35% до 65% має від'ємне значення. Також це спричинить зменшення чистого прибутку, а при частці 60% позикового капіталу – утворення чистого збитку.

Тому, можна стверджувати, що на даний момент структура ПрАТ «Обухівський молочний завод» має оптимальну для себе структуру, а залучення позикового капіталу буде навпаки шкодити діяльності підприємства.

Проте, варто пам'ятати, що запропоновані оптимальні структури підприємств, потрібно обов'язково переглядати постійно через певні проміжки часу, адже через різні фактори впливу на підприємство, як внутрішні так і зовнішні, оптимальна структура може змінюватися. Тому рекомендується також на постійній основі проводити PEST-аналіз та SWOT – аналіз для того, аби якісно аналізувати всі фактори впливу на підприємство та приймати правильні й обґрунтовані рішення.

3.3. Заходи, щодо покращення ефективності використання фінансових ресурсів підприємств

Як ми вже знаємо, ефективне використання фінансових ресурсів є одним із головних факторів успіху підприємства. Воно дозволяє забезпечити зростання прибутку, підвищення конкурентоспроможності та фінансової стійкості. А підвищення ефективності їхнього використання є важливим завданням для кожної компанії.

Перш ніж, порекомендувати заходи для покращення ефективності використання фінансових ресурсів, проведемо аналіз фінансових результатів досліджуваних підприємств (табл. 3.2-3.4).

Таблиця 3.2

Рівень і динаміка фінансових результатів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2022 роки

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Чистий дохід, тис. грн	409536	441134	486977	567151	278251	7,72	10,39	16,46	-50,94
Собівартість, тис. грн	367608	377114	379785	431360	398244	2,59	0,71	13,58	-7,68
Валовий прибуток (збиток), тис. грн	41928	64020	107192	135791	11999	52,69	67,44	26,68	-91,16
Інші операційні доходи, тис. грн	9234	8929	7954	7145	7396	-3,30	-10,92	-10,17	3,51
Адміністративні витрати, тис. грн	27746	27600	23230	22422	19509	-0,53	-15,83	-3,48	-12,99
Витрати на збут, тис. грн	2739	2822	4942	6295	3676	3,03	75,12	27,38	-41,60
Інші операційні витрати, тис. грн	19903	29603	25568	25463	65867	48,74	-13,63	-0,41	158,68
Прибуток (збиток) від операційної діяльності, тис. грн	0	12924	61406	88756	204649	-	375,13	44,54	130,57
Інші фінансові доходи, тис. грн	273767	160275	116163	90399	243978	-41,46	-27,52	-22,18	169,89
Інші доходи, тис. грн	198	22425	698	1512	135533	11225,76	-96,89	116,62	8863,82
Фінансові витрати, тис. грн	66639	0	39694	42595	574616	-100,00	-	7,31	1249,02
Інші витрати, тис. грн	2453	0	2449	5963	132207	-100,00	-	143,49	2117,12
Прибуток (збиток) до оподаткування, тис. грн	205646	131773	136124	132149	528961	-35,92	3,30	-2,92	300,28
Витрати (дохід) з податку на прибуток, тис. грн	49473	23642	27222	26772	12025	-52,21	15,14	-1,65	-55,08
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	156173	108131	108902	105377	-516936	-30,76	0,71	-3,24	-590,56

Джерело: розроблено автором на основі додатків Б₁, Б₂, Б₃, Б₄, Б₅.

Як бачимо з таблиці 3.2 впродовж останніх двох років відбувається зниження чистого прибутку ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна», що у 2022 році призвело до отримання збитку у розмірі 516936 тис. грн, що оцінюється вкрай негативно. Валовий прибуток до кінця 2021 року мав тенденцію до збільшення, проте у 2022 році зменшився аж на 91,16%, через зменшення як чистого доходу, так і собівартості на 50,94% і 7,68% відповідно. Це вказує на зменшення ефективності виробничих процесів.

У 2022 році бачимо зменшення адміністративних витрат та витрат на збут на 12,90% і 41,60%. У свою чергу інші операційні витрати збільшилися на 158,68%. Позитивним є зростання операційного прибутку підприємства на 130,57% і його сума становила 204649 тис.грн.

Що стосується інших доходів та інших фінансових доходів, то вони зростали, так само як фінансові витрати та інші витрати. Прибуток до оподаткування становив 528961 тис. грн.

Як бачимо з таблиці 3.2 впродовж останніх двох років відбувається зниження чистого прибутку ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна», що у 2022 році призвело до отримання збитку у розмірі 516936 тис. грн, що оцінюється вкрай негативно. Валовий прибуток до кінця 2021 року мав тенденцію до збільшення, проте у 2022 році зменшився аж на 91,16%, через зменшення як чистого доходу, так і собівартості на 50,94% і 7,68% відповідно. Це вказує на зменшення ефективності виробничих процесів.

У 2022 році бачимо зменшення адміністративних витрат та витрат на збут на 12,90% і 41,60%. У свою чергу інші операційні витрати збільшилися на 158,68%. Позитивним є зростання операційного прибутку підприємства на 130,57% і його сума становила 204649 тис. грн.

Що стосується інших доходів та інших фінансових доходів, то вони зростали, так само як фінансові витрати та інші витрати. Прибуток до оподаткування становив 528961 тис. грн.

Згідно даних таблиці 3.3, спостерігаємо, що у 2020 чистий прибуток ТДВ «Яготинський маслозавод» зменшився на 29,88% чи 55194 тис.грн, а у 2021 був наявний чистий збиток, у сумі 63319 тис.грн.

Таблиця 3.3

Рівень і динаміка фінансових результатів ТДВ «Яготинський маслозавод»
за 2018-2022 роки

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Чистий дохід, тис. грн	3201672	3495741	3166323	3106661	3736091	9,18	-9,42	-1,88	16,85
Собівартість, тис. грн	2342351	2566752	2657868	2784504	3090847	9,58	3,55	4,76	9,91
Валовий прибуток (збиток), тис. грн	859321	928989	508455	319157	645244	8,11	-45,27	-37,23	50,54
Інші операційні доходи, тис. грн	5034	5869	3332	23650	47017	16,59	-43,23	609,78	49,70
Адміністративні витрати, тис. грн	26531	33139	33076	33130	37602	24,91	-0,19	0,16	11,89
Витрати на збут, тис. грн	446501	581379	239378	254742	296742	30,21	-58,83	6,42	14,15
Інші операційні витрати, тис. грн	23454	22961	15995	34147	65926	-2,10	-30,34	113,49	48,20
Прибуток (збиток) від операційної діяльності, тис. грн	367869	297379	223338	20788	291991	-19,16	-24,90	-90,69	92,88
Інші фінансові доходи, тис. грн	5477	3503	2539	1512	1745	-36,04	-27,52	-40,45	13,35
Інші доходи, тис.грн	116	19	24903	58650	882	-83,62	130968,42	135,51	-6549,66
Фінансові витрати, тис. грн	62482	79520	72302	87142	116777	27,27	-9,08	20,53	25,38
Інші витрати, тис. грн	1421	3	24739	57127	0	-99,79	824533,33	130,92	-
Прибуток (збиток) до оподаткування, тис. грн	309559	221378	153739	-63319	177841	-28,49	-30,55	-141,19	135,60
Витрати (дохід) з податку на прибуток, тис. грн	-55827	-36637	-24192	0	-22202	-34,37	-33,97	-100,00	100,00
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	253732	184741	129547	-63319	155639	-27,19	-29,88	-148,88	140,68

Джерело: розроблено автором на основі додатків Д1, Д2, Д3, Д4, Д5.

Проте у 2022 році чистий прибуток зріс на 218958 тис.грн і становив 155639 тис.грн., що оцінюється позитивно. Разом із тим, у 2020,2021 роках відбулося зменшення валового прибутку на 420534 тис.грн і 189298 тис.грн відповідно за рахунок зменшення чистого доходу. А у 2022 році за рахунок його збільшення на 16,85% і збільшення собівартості реалізованої продукції. на 9,91% відбулося збільшення валового прибутку на 50,54%. Також у 2022 році відбувається зростання адміністративних витрат на 11,89%, витрати на збут - 14,15% та інших операційні витрат на 48,20%. Позитивним є зростання операційного прибутку підприємства на

271203 тис.грн або 92,88%. За 2022 рік інші фінансові доходи збільшилися на 13,35%, а інші доходи зменшилися на 6549,66%. Тоді як інші витрати у 2022 році були відсутні.

Це зумовило покращення результату фінансової діяльності. В цілому прибуток до оподаткування збільшився на 241160 тис. грн, або 135%. Аналіз фінансових результатів ПрАТ «Обухівський молочний завод» наведений у таблиці 3.4. Бачимо, що у 2020 та 2021 роках чистий прибуток зменшився на 31,60% і 99,46%. Так само, як і на минулому підприємстві відбулося зменшення валового прибутку за рахунок зменшення чистого доходу. А у 2022 році за рахунок його збільшення на 30,92% і збільшення собівартості реалізованої продукції на 21,48% відбулося збільшення валового прибутку на 80,73%. А чистий прибуток зріс на 55685,45%, що є оцінюється дуже позитивно. Прослідковується також зростання як і доходів, так і витрат підприємства. Що стосується інших видів прибутків то вони також зростають.

Таблиця 3.4

Рівень і динаміка фінансових результатів ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 роки

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Темп приросту, %			
						2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Чистий дохід, тис. грн	246985	260585	252759	248908	325879	5,51	-3,00	-1,52	30,92
Собівартість, тис. грн	214618	209472	210403	209254	254212	-2,40	0,44	-0,55	21,48
Валовий прибуток (збиток), тис. грн	32367	51113	42356	39654	71667	57,92	-17,13	-6,38	80,73
Інші операційні доходи, тис. грн	4023	2874	5737	2724	14227	-28,56	99,62	-52,52	422,28
Адміністративні витрати, тис. грн	5327	9226	11175	14530	17638	73,19	21,13	30,02	21,39
Витрати на збут, тис. грн	16498	2214	22296	23777	27484	-86,58	907,05	6,64	15,59
Інші операційні витрати, тис. грн	5663	5285	2254	4003	3264	-6,67	-57,35	77,60	-18,46
Прибуток (збиток) від операційної діяльності, тис. грн	8872	18262	12368	68	37508	105,84	-32,27	-99,45	55058,82
Інші доходи, тис.грн	108	21	4	37	2034	-80,56	-80,95	825,00	5397,30
Інші витрати, тис. грн	42	1	5	27	2045	-97,62	400,00	440,00	7474,07
Прибуток (збиток) до оподаткування, тис. грн	8938	18282	12367	78	37497	104,54	-32,35	-99,37	47973,08
Витрати (дохід) з податку на прибуток, тис. грн	1609	3469	2235	23	6815	115,60	-35,57	-98,97	29530,43
Чистий прибуток (збиток), тис. грн	7329	14813	10132	55	30682	102,11	-31,60	-99,46	55685,45

Джерело: розроблено автором на основі додатків Ж₁, Ж₂, Ж₃, Ж₄, Ж₅.

Виходячи з проведеного аналізу, можна сказати, що найефективніше використовував свої фінансові ресурси ПрАТ «Обухівський молочний завод», за весь досліджуваний період він був прибутковим. ТДВ «Яготинський маслозавод» до кінця 2021 року мало негативні тенденції, проте у 2022 році зміг збільшити свої прибутку. ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» у 2022 році мав збиток у сумі 516936 тис. грн, що свідчить про погіршення використання фінансових ресурсів.

Варто зауважити, що у 2020 і 2021 роках усі підприємства мали погіршення показників прибутковості, на це мала великий вплив пандемія COVID-19. У цей період значно зменшився попит на продукцію, а також платоспроможність покупців.

Проаналізувавши фінансовий стан підприємств та управління їхніми фінансовими ресурсами можемо запропонувати заходи, щодо підвищення ефективності використання їхніх ресурсів.

Впершу чергу потрібно правильно планувати грошові потоки, адже саме планування є важливою функцією під час управління фінансовими ресурсами. Ефективна система фінансового планування, дозволяє забезпечити оптимальне співвідношення між доходами і витратами та контроль за виконанням фінансових планів. Для цього можна створити систему, у якій буде можливість моніторингу усіх витрати та порівнювання фактичних витрат з плановими.

А результати фінансового планування є загальним критерієм оцінювання того, наскільки ефективно підприємство використовує власні фінансові ресурси і є основою для рішення щодо майбутньої потреби підприємства в інвестиційних ресурсах [47].

Також варто звертати на увагу на використання оборотних коштів. Тому що, продуктивне використання впливає на збільшення обсягу виробництва та реалізації продукції.

Ефективне використання оборотних коштів передбачає розробку та реалізацію таких заходів, які допоможуть знизити тривалість виробничого циклу та

підвищити оборотність запасів, мінімізувати витрати на їх утримання. А також надасть можливості для інвестування в нові проєкти та розширення бізнесу.

Необхідною є політика управління основними засобами, вона передбачає постійне здійснення перегляду наявного складу основних засобів і порівняння його з отриманими фінансовими результатами. А для оптимізації цієї політики, необхідно враховувати потребу в основних засобах за окремими групами основних фондів, що використовуються у виробничому процесі та процесі управління виробничою діяльністю [48]. До основних фондів відносять: виробничі будинки і приміщення; машини і обладнання.

Наступним важливим заходом, є проведення ефективного управління дебіторською та кредиторською заборгованістю. Для цього потрібно визначити максимально допустиму величину заборгованості для підприємства, а також проаналізувати цю величину для кожного контрагента окремо.

Велика частка дебіторської заборгованості вказує на проблеми з ліквідністю, а саме на її зниження, адже є менш ліквідним активом ніж грошові кошти. Така ситуація і прослідковується у ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» і ТДВ «Яготинський маслозавод». Також, якщо підприємства не можуть вчасно отримати оплату від клієнтів, то вони зобов'язані залучати додаткові кошти для покриття поточних зобов'язань, що призводить до збільшення фінансових витрат, це і підтверджується розрахунками вище. Тому перш ніж співпрацювати з клієнтами важливо перевірити їх платоспроможність, встановлювати чіткі та реалістичні строки оплати та використовувати певні бонуси, наприклад за швидку оплату.

Завдяки ефективному використанню кредиторської заборгованості, вона може стати позитивним, додатковим джерелом коштів. Також це може позитивно впливати на стосунки з постачальниками, адже дотримання усіх умов оплати може призвести до покращення умов постачання та довіри кредиторів до підприємства. Проте, при великій кредиторській заборгованості, підприємство знижує фінансову

незалежність, має ризик ліквідації та банкрутства. Тому для підприємства важливо оптимізувати рівень своїх запасів, щоб уникнути надмірної заборгованості.

Тобто, ефективне управління дебіторською та кредиторською заборгованостями передбачає:

- раціональний вибір методів розрахунку з дебіторами та кредиторами;
- оптимізації термінів погашення заборгованості та контролю за своєчасністю та повнотою погашення.

Для кожного підприємства необхідно ефективно управляти фінансовою безпекою в умовах економічної нестабільності. Адже це є цілеспрямованою діяльністю, яка полягає у безперервному процесі прийняття та реалізації управлінських рішень, спрямованих на мінімізацію негативного впливу фактора економічної нестабільності для встановлення та підтримки максимально можливого рівня фінансової безпеки [48].

Не менш важливим, є наявність кваліфікованих спеціалістів, фінансових менеджерів, адже вони відіграють неабияку роль у використанні фінансових ресурсів. Саме вони відповідають за розробку фінансових планів, управління грошовими потоками, оцінки інвестицій та управління ризиками, тощо. Тому необхідно, щоб вони мали глибокі знання у галузі фінансового менеджменту, вміли використовувати сучасні фінансові інструменти і технології та приймати обґрунтовані фінансові рішення, які відповідатимуть цілям підприємства.

Таким чином, ефективне використання фінансових ресурсів є важливим завданням для будь-якого підприємства, яке дозволить йому бути більш платоспроможним, фінансово стійким, незалежним та конкурентоспроможним на ринку.

ВИСНОВКИ

У ході виконання дослідження, було обґрунтовано, що формування на використання фінансових ресурсів є важливим аспектом діяльності будь-якого підприємства. Вони забезпечують безперервність господарської діяльності, дозволяють підприємству розвиватися та досягати поставлених цілей.

Фінансові ресурси – це складна система економічних відносин, яка включає в себе процеси формування, розподілу та використання ресурсів на кожному етапі життєвого циклу.

Джерела формування фінансових ресурсів поділяють на три складові: власні, залучені та позикові кошти. Кожна складова має як позитивні, так і негативні особливості. Важливим є також контроль за відповідністю кожного джерела до етапів розвитку компанії.

Використання фінансових ресурсів полягає у раціональному та ефективному спрямування грошових коштів та інших фінансових активів з метою досягнення конкретних цілей. Це може включати в себе різноманітні фінансові операції та стратегії, спрямовані на забезпечення стабільності та прибутковості підприємств. Науковці використання ресурсів поділяють на два напрямки: за видами витрат та видами активів.

Щоб якісно оцінити формування та використання фінансових ресурсів необхідно використовувати ряд показників: фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності, ділової активності, рентабельності та прибутковості.

Для оцінки практичних аспектів формування та використання фінансових ресурсів було досліджено діяльність трьох підприємств за 2018-2022 роки. А саме: Приватне акціонерне товариство «Вімм-Білль-Данн Україна», Товариство з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавод» та Приватне акціонерне товариство «Обухівський молочний завод». Ці підприємства є представниками молочної галузі України.

Загальний обсяг джерел формування фінансових ресурсів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у 2022 році зменшився на 6,58%, що вказує на скорочення господарської діяльності підприємства. Основною причиною таких змін було зменшення власного капіталу на 86,11%. З 2020 року у ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» головну частку у структурі фінансових ресурсів займали довгострокові зобов'язання і забезпечення і в 2022 році вона становила більше 78%. Частка поточних зобов'язань і забезпечень з 2020 року зростала з 7,22% до 13,75%. А власний капітал у 2022 році становив лише 7,69%.

Вартість майна ПрАТ «Яготинський маслозавод» з кожним роком зростала, це оцінюється позитивно, адже може вплинути на зростання обсягів виробництва, а в подальшому і збільшення прибутків. Головну частку у їх структурі займали поточні зобов'язання і забезпечення і за 2021-2022 роки становили більше 50%. На другому місці за часткою є власний капітал, яка за досліджуваний період становила більше 30%. Довгострокові зобов'язання і забезпечення займали в середньому 14,16%.

Обсяг фінансових ресурсів ПрАТ «Обухівський молочний завод» також зростав, що вказує на розширення діяльності підприємства. Варто відмітити, що він єдиний із досліджуваних підприємств, у якого головну частку у структурі капіталу становить власний капітал і починаючи з 2019 року його частка з кожним роком зростала, досягнувши в 2022 року позначки у більше ніж 90%.

Аналіз використання фінансових ресурсів показав, що у всіх трьох досліджуваних підприємств головною часткою у структурі активів були оборотні активи. Це дозволяє підприємствам швидко реагувати на зміни в ринковій ситуації та швидко адаптуватися до нових умов. Проте, це може підвищувати ризик неплатоспроможності підприємств.

Проаналізувавши динаміку абсолютних показників фінансової стійкості підприємств, спостерігаємо, що у ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» у 2018-2019 роках був нестійкий фінансовий стан, а у 2020 і 2022 роках – нормальна фінансова

стійкість. Це вказує на те, що разом із власним капіталом підприємство почало залучало довгострокові зобов'язання і забезпечення. У ПрАТ «Яготинський маслозавод» фінансова стійкість змінювалася з нормальної на абсолютну і навпаки. А фінансовий стан ПрАТ «Обухівський молочний завод» оцінюється як абсолютно стійкий, що вказує на хорошу платоспроможність підприємства та незалежність від зовнішніх фінансових ресурсів.

Якщо говорити про ліквідність підприємств, то баланс ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» і ПрАТ «Обухівський молочний завод» не був абсолютно ліквідним. Не виконувалася перша умова ліквідності балансу ($A_1 \geq P_1$) та третя умова ($A_3 \geq P_3$). А ось баланс ПрАТ «Обухівський молочний завод» з 2019 і впродовж наступних років був повністю ліквідним, адже виконувалися усі чотири нерівності.

Дослідження динаміки загальних показників господарської діяльності показало, що співвідношення темпів зростання основних абсолютних характеристик ділової активності ПрАТ «Вімм Білл Данн Україна» не є оптимальним. А більш того, у 2022 році стан підприємства можна оцінити як критичний, адже усі показники зменшуються та був присутній чистий збиток. А у ТДВ «Яготинський маслозавод» та ПрАТ «Обухівський молочний завод» навпаки виконується «золоте правило економіки підприємств».

Аналіз ділової активності за показниками оборотності капіталу, інвестованого в активи показали, що операційний цикл ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» та ПрАТ «Обухівський молочний завод» зростає, це означає, що період часу від моменту надходження сировини і матеріалів на підприємство до моменту отримання грошових коштів за реалізовану продукцію зріс. Також збільшується фінансовий цикл підприємств, це означає що зріс часу від моменту вкладання коштів у запаси до моменту отримання їх внаслідок реалізації продукції. А у ТДВ «Яготинський маслозавод» навпаки відбувається скорочення тривалості операційного та фінансового циклу.

Дослідження показників рентабельності показало, що у ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» спостерігається негативна динаміка цих показників, яка спричинена постійними змінами доходів та витрат. І у 2022 році було збитковими, що оцінюється вкрай негативно. У ТДВ «Яготинський маслозавод» та ПрАТ «Обухівський молочний завод» у 2019-2021 роках відбувається збитковість усіх показників, проте, у 2022 році ці негативні показники змінилися на позитивні і підприємства стали рентабельними.

У вітчизняній науковій літературі виділяють чотири основні моделі управління формування фінансовими ресурсами: ідеальна, агресивна, консервативна та компромісна. Для ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» та ТДВ «Яготинський маслозавод» у 2022 році була характерна компромісна модель управління. А для ПрАТ «Обухівський молочний завод» - консервативна, яка і підтверджує достатній рівень власного капіталу для підприємства.

Важливим етапом у фінансовому управлінні є розрахунок оптимальної структури фінансових ресурсів. Для цього використовують критерій максимізації рівня фінансової рентабельності, він допомагає оцінити наявну структуру капіталу та визначили оптимальну. Щоб розрахувати даний критерій використовують ефект фінансового левериджу.

Так, виходячи з розрахунків, було визначено, що для ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» найкращим рішенням є нарощення суми власного капіталу, тобто 100% фінансування за допомогою власного капіталу. Адже при залученні позик спостерігається постійна збитковість та від'ємне значення показника ефекту фінансового левериджу.

Для ТДВ «Яготинський маслозавод» оптимальною структурою є переважання позикового капіталу, а саме співвідношення власного капіталу до позикового повинно бути як 35% до 65%. У такому випадку рентабельність власного капіталу становитиме найбільше значення – 26,59%.

Що стосується ПрАТ «Обухівський молочний завод» то воно фінансувалася 100% власним капіталом. Наші розрахунки довели, що це і є найоптимальніша структура для даного підприємства. Тому що, наявність мінімальних позик погіршує діяльність підприємства, зменшуючи рентабельність власного капіталу та чистого прибутку.

Для підвищення ефективності використання фінансових ресурсів необхідно дотримуватися певних заходів:

- фінансовим службам усіх підприємств розробити ефективну систему фінансового планування;
- підвищити ефективність реалізації політики управління основними засобами через постійний перегляд наявного складу основних засобів та їх потребу, оптимізацію режиму роботи та визначення оптимального способу відтворення;
- удосконалити управління дебіторською та кредиторською заборгованістю, завдяки раціональному вибору методів розрахунку з дебіторами і кредиторами та контролю за своєчасністю, повнотою погашення заборгованості;
- так, як фінансові менеджери відіграють важливу роль у формуванні та використанні фінансових ресурсів, важливо постійно перевіряти їхні навички та знання, а також підприємства повинні проводити навчання та підвищувати кваліфікацію своїх працівників.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Перевознюк В.В. Теоритична концептуалізація фінансових ресурсів підприємств. Світ фінансів. 2013 №1. С. 68-74.
2. Опарін В.М. Фінанси (Загальна теорія): навч. Посібник. К.:КНЕУ, 2007. с. 240
3. Ференц Ю.І. Проблеми ефективного управління фінансовими ресурсами підприємств. *Науковий вісник УжНУ Серія: Економіка*. Випуск 2(34)-2011.
4. Гудзь О.Є. Науково-методичне забезпечення формування та реалізації фінансової політики підприємства/ О.Є. Гудзь, П.А. Стецюк, С.А. Навроцький, В.М. Алексійчук// *Облік і фінанси*. 2013. №2 с.69-86.
5. Яременко В. Г., Салманом Н. М. Сутність, поняття та особливості класифікації фінансових ресурсів підприємств. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2018. Випуск 19. С. 158 – 162.
6. Бражник Л.В. Фінансові ресурси підприємства: їх формування та використання. *Економіка та суспільство*. 2018 №14. С.778-783.
7. Стасюк Л.С. Класифікація фінансових ресурсів підприємств. URL: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2012_4_3/257-261.pdf (дата звернення: 13.09.2023р.)
8. Близнюк О.П. Класифікація джерел формування фінансових ресурсів підприємства. *Вісник Міжнародного Слов'янського університету. Серія: Економічні науки*. Т.15., №2. 2012. С. 52-58
9. Борконюк О.О. Особливості формування фінансових ресурсів підприємств. *Збірник наукових тез за матеріалами XXI Всеукраїнської науково-практичної конференції молодих учених та студентів, 23 березня 2023р., м. Острог*.
10. Василик О.Д. Теорія фінансів : підручник – Київ : НІОС, 2003. – 416 с.

11. Хаустова Є.Б., Бондарчук Т.В. Економічна сутність і зміст категорії «Дохід». URL: https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/7109/1/20170524_Determinant_P135-138.pdf (дата звернення 21.09.2023р.).
12. Юхименко П.І., Федосов В.М., Лазебник Л.Л. Теорія фінансів: підручник/ за ред. проф. В.М. Федосова, С.І. Юрія – К.: Центр навчальної літератури, 2010. 576 с.
13. Іщенко Я.П., Галайда Л.В. Теоретичні основи формування власного капіталу підприємства. URL: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_15/1/39.pdf (дата звернення 23.09.2023р.).
14. Закон України «Про акціонерні товариства» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text> (дата звернення 17.09.2023р.).
15. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств. К.:Знання. 2013. 294с.
16. Данилко В.К, Ситий Д.В. Особливості управління фінансовими ресурсами підприємства за умови ринкової економіки. Житомирський державний технологічний університет. Серія: Економічні науки. 2014. С. 102-107
17. Курінна О. В. Теоретичні аспекти формування та використання фінансових ресурсів підприємства. *Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія : Економіка*. 2013. Випуск. 2. С. 140 – 148
18. Гриценко Л.Л., Деркач Л.С. Дослідження формування та використання фінансових ресурсів корпоративного підприємства. URL: https://visnyk.fem.sumdu.edu.ua/issues/2_2021/10.pdf (дата звернення 20.09.2023р.).
19. Нечипоренко А.В. Теоретичні аспекти формування та використання фінансових ресурсів підприємства. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/11_2020/87.pdf (дата звернення: 21.09.2023 р.).

20. Бердар М. М. Складові оцінки ефективності управління фінансовими ресурсами підприємств. *Теоретичні та прикладні питання економіки*. 2015. Вип. 21. С. 272–279.

21. Лісінчук О.А., Нестерчук Т.А. Методичні підходи до оцінювання фінансової стійкості підприємства. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/18_ukr/63.pdf (дата звернення: 23.09.2023 р.).

22. Домбровська Л.В. Зміцнення фінансової стійкості підприємства шляхом оптимізації структури капіталу. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_2_7. (дата звернення: 25.09.2023 р.).

23. Дуброва Н.П., Демищук Т.С. Аналіз фінансової стійкості підприємства. URL: http://www.nauka.com/28_PRNT_2009/Economics/53184.doc.htm (дата звернення: 25.09.2023 р.).

24. Жукевич С.М. Діагностика фінансово-економічної стійкості суб'єкта господарювання: концептуальний підхід. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/18030/1> (дата звернення: 26.09.2023 р.).

25. Ковальчук Н.О., Руснак Т.В. Фінансова стійкість вітчизняних підприємств як передумова їх стабільного функціонування. URL: <http://www.global-national.in.ua/archive/11-2016/78.pdf> (дата звернення: 26.09.2023 р.).

26. Кіндрацька Г.І., Завгородній А.Г., Кулиняк Ю.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. 320с.

27. Беялов Т.Е. Фінансова стійкість підприємства та шляхи її зміцнення. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» 2016. №12. С. 22-26.

28. Стефанишин О.Б., Баглаєнко Ж.М. Аналіз ліквідності балансу підприємства в контексті попередження банкрутства: теоретико-прикладний аспект. URL:

http://limaup.edu.lviv.ua/uploads/media/content/Zbirnyk_MAUP_29102020.pdf#page=251 (дата звернення: 27.09.2023 р.).

29. Тяхтій М.П. Сутність та методика оцінки платоспроможності суб'єктів господарювання України. URL:

<https://dspace.znu.edu.ua/jspui/bitstream/12345/962/1/24.pdf> (дата звернення: 27.09.2023 р.).

30. Соловей Н., Гудима В. Аналіз ділової активності підприємства як основа підвищення ефективності його діяльності. URL:

<https://doi.org/10.32839/2304-5809/2019-1-65-56> (дата звернення: 28.09.2023 р.).

31. Кіндрацька Ю.І. Ділова активність українських підприємств: рівні та основні фактори впливу. URL:

<https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2018/mar/9646/ilovepdfcom-50-59.pdf> (дата звернення: 28.09.2023 р.).

32. Фаріон В.Я. Аналітична оцінка ділової активності та рентабельності підприємств. URL:

http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_10_6 (дата звернення: 28.09.2023 р.).

33. Офіційний сайт Приватного акціонерного товариства «Вімм-Білл-Данн Україна». URL: <http://wimm-bill-dann.com.ua/> (дата звернення: 01.10.2023 р.).

34. Офіційний сайт Товариства з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавлд». URL: <https://milkalliance.com.ua/company/enterprises/yagotinskij-maslozavod/> (дата звернення: 01.10.2023 р.).

35. Офіційний сайт Приватного акціонерного товариства «Обухівський молочний завод». URL: <https://obmol.com.ua/> (дата звернення: 01.10.2023 р.).

36. Скаковська С.С., Заблюк Ю.В. Фаннасова стійкість підприємств та її забезпечення. Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки. 2017. Випуск 1. С.72-79.

37. Павелко О.В., Попчук Д.О. Ліквіність, ділова активність і рентабельність: характеристика та особливості визначення окремих показників. Вісник НУВГП, серія «Економічні науки», випуск 4, 2022 р.

38. Сініцин О.О. Характеристика методів регулювання та оптимізації структури капіталу корпорації. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2927> (дата звернення: 20.10.2023 р.).

39. Кнейслер О.В., Квасовський О.Р. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Тернопіль: видав. «Економічна думка», 2018. С. 478.

40. Палащук О.М. Оптимізація структури власного капіталу та зобов'язань підприємства. URL: <https://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/219/86.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (дата звернення: 24.10.2023 р.).

41. Донін Є.О. Політика управління оборотними активами сучасного підприємства. URL: <https://jfub.donnu.edu.ua/article/view/5032/5065> (дата звернення: 27.10.2023 р.).

42. Голубко А.І. Оцінка ефективності політики фінансування оборотних активів. URL: <https://conferences.vntu.edu.ua/index.php/mn/mn2018/paper/viewFile/5508/4690> (дата звернення: 03.11.2023 р.).

43. Гайдаєнко О., Славінська М. Формування оптимальної структури капіталу підприємства. Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1. 2016. С.100-107.

44. Варічева Р.В. Аналіз оптимальності структури власного капіталу акціонерних товариств: проблеми та перспективи. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2012 рік. Випуск 4.

45. Щербань О.Д., Невдачина О.І. Теоретичні аспекти визначення сутності та структури капіталу підприємства. Приазовський економічний вісник. 2019. Випуск 3. С. 284-289.

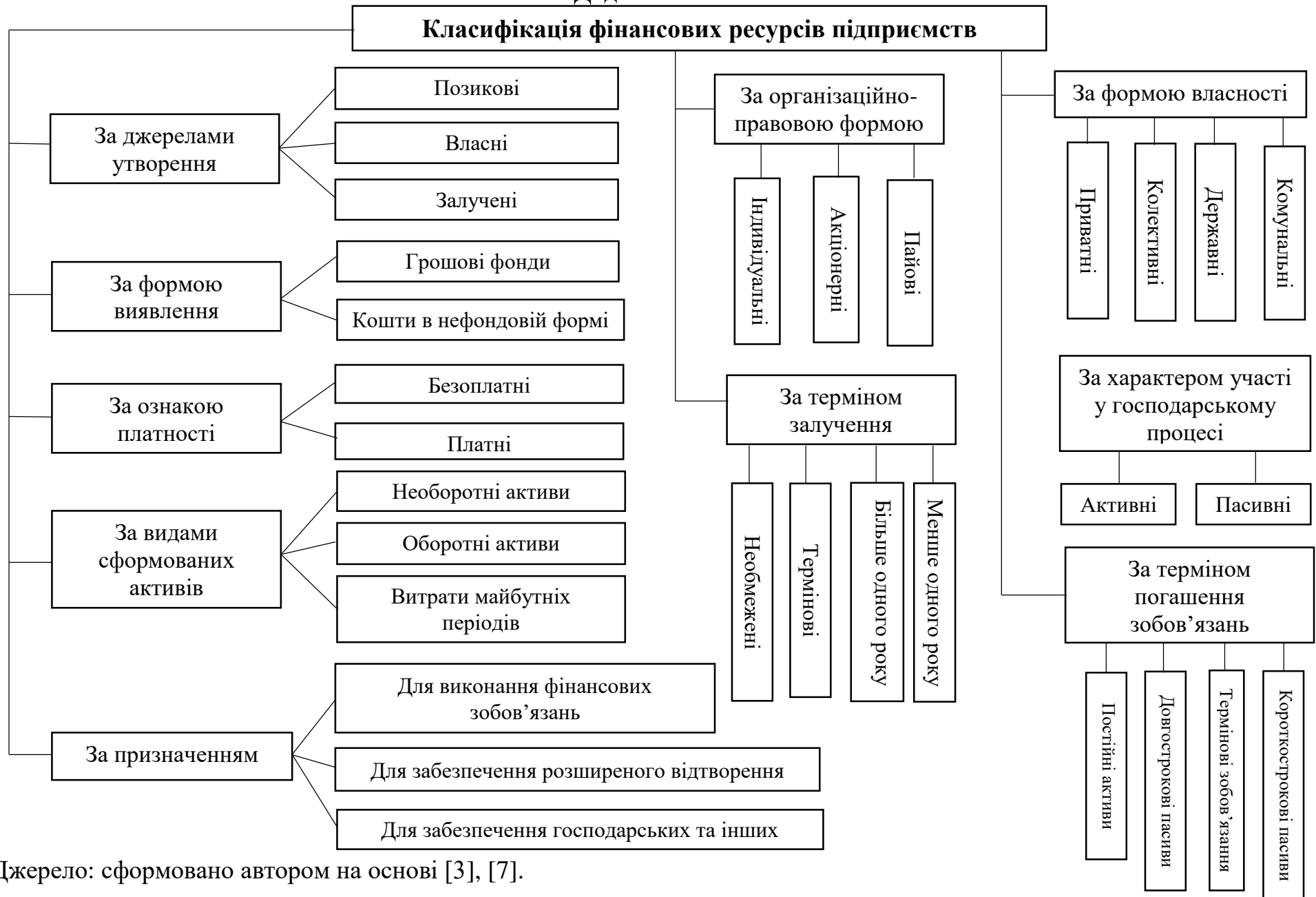
46. Боронос В.Г. Формування механізму оптимізації структури капіталу та його впливи на фінансовий потенціал підприємства. *Механізм регулювання економіки*. 2011 рік. Випуск 3. С.154-166.

47. Пойда-Носик Н.Н., Петришинець Л.В. Оцінка ефективності й оптимізації структури капіталу в системі фінансової безпеки підприємства. *Фінанси України*. 2010. №10. С.100-112.

48. Дем'янчук О.І., Хохонік К. Механізм управління фінансовою безпекою підприємства. *«Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка»*. Випуск 15, 2023, С. 167-171.

ДОДАТКИ

Додаток А



Джерело: сформовано автором на основі [3], [7].

Додаток Б

Динаміка складу фінансових ресурсів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна», ТДВ «Яготинський маслозавод»,
ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 р.р.

Показники, тис.грн	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Абсолютний приріст суми, тис. грн				Темп приросту, %			
						2019- 2018	2020- 2019	2021- 2020	2022- 2021	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
ПрАТ "Вімм Білл Данн Україна"													
Власний капітал	277917	386048	494950	600327	83390	108131	108902	105377	-516937	38,91	28,21	21,29	-86,11
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	9720	13284	643110	616572	851471	3564	629826	-26538	234899	36,67	4741,24	-4,13	38,10
Поточні зобов'язання і забезпечення	846951	860551	88577	90432	149084	13600	-771974	1855	58652	1,61	-89,71	2,09	64,86
Всього	1134589	1259883	1226637	1307331	1083945	125294	-33246	80694	-223386	11,04	-2,64	6,58	-17,09
ТДВ "Яготинський маслозавод"													
Власний капітал	454715	528350	592784	529401	685040	73635	64434	-63383	155639	16,19	12,20	-10,69	29,40
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	163493	219143	201451	247574	253895	55650	-17692	46123	6321	34,04	-8,07	22,90	2,55
Поточні зобов'язання і забезпечення	599742	609615	755170	797645	1090084	9873	145555	42475	292439	1,65	23,88	5,62	36,66
Всього	1217950	1357108	1549405	1574620	2029019	139158	192297	25215	454399	11,43	14,17	1,63	28,86
ПрАТ "Обухівський молочний завод"													
Власний капітал	64531	78091	88153	88208	118890	13560	10062	55	30682	21,01	12,88	0,06	34,78
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання і забезпечення	7578	11027	11325	11060	12813	3449	298	-265	1753	45,51	2,70	-2,34	15,85
Всього	72109	89118	99478	99268	131703	17009	10360	-210	32435	23,59	11,63	-0,21	32,67

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Додаток В
Динаміка складу і структури поточних зобов'язань і забезпечень ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за
2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Поточна кредиторська заборгованість за:	810251	95,67	824753	95,84	31297	35,33	45460	50,27	133761	89,72	1,79	-96,21	45,25	194,24
довгостроковими зобов'язаннями	785168	92,71	795018	92,38	2981	3,37	4668	5,16	104928	70,38	1,25	-99,63	56,59	2147,81
товари, роботи, послуги	17113	2,02	18085	2,10	21044	23,76	24980	27,62	10891	7,31	5,68	16,36	18,70	-56,40
розрахунками з бюджетом	1853	0,22	5075	0,59	1293	1,46	8086	8,94	12064	8,09	173,88	-74,52	525,37	49,20
розрахунками зі страхування	1209	0,14	1363	0,16	598	0,68	1566	1,73	1184	0,79	12,74	-56,13	161,87	-24,39
розрахунками з оплати праці	4884	0,58	5182	0,60	5357	6,05	6133	6,78	4657	3,12	6,10	3,38	14,49	-24,07
одержаними авансами	24	0,00	30	0,00	24	0,03	27	0,03	37	0,02	25,00	-20,00	12,50	37,04
Поточні забезпечення	24025	2,84	20359	2,37	14093	15,91	16274	18,00	14288	9,58	-15,26	-30,78	15,48	-12,20
Інші поточні зобов'язання	12676	1,50	15439	1,79	43187	48,76	28698	31,73	1035	0,69	21,80	179,73	-33,55	-96,39
Всього поточних зобов'язань і забезпечень	846952	100,00	860551	100,00	88577	100,00	90432	100,00	149084	100,00	1,61	-89,71	2,09	64,86

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Додаток Д
Динаміка складу і структури поточних зобов'язань і забезпечень ТДВ «Яготинський маслозавод»
за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Короткострокові кредити банків	154819	25,81	129238	21,20	216608	28,68	378396	47,44	366248	33,60	-16,52	67,60	74,69	-3,21
Поточна кредиторська заборгованість за:	392624	65,47	411351	67,48	514851	68,18	394601	49,47	692099	63,49	4,77	25,16	-23,36	75,39
довгостроковими зобов'язаннями	0	0,00	6225	1,02	8185	1,08	22096	2,77	21756	2,00	-	31,49	169,96	-1,54
товари, роботи, послуги	155939	26,00	172321	28,27	201194	26,64	228624	28,66	214804	19,71	10,51	16,76	13,63	-6,04
розрахунками з бюджетом	13066	2,18	14344	2,35	4840	0,64	2338	0,29	33616	3,08	9,78	-66,26	-51,69	1337,81
розрахунками зі страхування	1266	0,21	1486	0,24	1794	0,24	1715	0,22	2301	0,21	17,38	20,73	-4,40	34,17
розрахунками з оплати праці	4645	0,77	5293	0,87	6461	0,86	6151	0,77	7979	0,73	13,95	22,07	-4,80	29,72
одержаними авансами	0	0,00	0	0,00	25	0,00	142	0,02	641	0,06	-	-	468,00	351,41
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1789	0,30	2988	0,49	1790	0,24	1774	0,22	1774	0,16	67,02	-40,09	-0,89	0,00
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніми розрахунками	215919	36,00	208694	34,23	290562	38,48	131761	16,52	409228	37,54	-3,35	39,23	-54,65	210,58
Поточні забезпечення	9567	1,60	14599	2,39	17938	2,38	18337	2,30	24879	2,28	52,60	22,87	2,22	35,68
Інші поточні зобов'язання	42732	7,13	54427	8,93	5773	0,76	6311	0,79	6858	0,63	27,37	-89,39	9,32	8,67
Всього поточних зобов'язань і забезпечень	599742	100,00	609615	100,00	755170	100,00	797645	100,00	1090084	100,00	1,65	23,88	5,62	36,66

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Додаток Е
Динаміка складу і структури поточних зобов'язань і забезпечень ПрАТ «Обухівський молочний завод»
за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Поточна кредиторська заборгованість за:	5405	71,32	8163	74,03	7540	66,58	7360	66,55	9604	74,96	51,03	-7,63	-2,39	30,49
товари, роботи, послуги	2367	31,24	2604	23,61	1436	12,68	1330	12,03	2035	15,88	10,01	-44,85	-7,38	53,01
розрахунками з бюджетом	694	9,16	2283	20,70	1546	13,65	1912	17,29	3147	24,56	228,96	-32,28	23,67	64,59
розрахунками зі страхування	321	4,24	318	2,88	402	3,55	460	4,16	492	3,84	-0,93	26,42	14,43	6,96
розрахунками з оплати праці	1310	17,29	1498	13,58	1523	13,45	1438	13,00	1822	14,22	14,35	1,67	-5,58	26,70
одержаними авансами	517	6,82	1308	11,86	2459	21,71	2075	18,76	2082	16,25	153,00	88,00	-15,62	0,34
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	196	2,59	152	1,38	174	1,54	145	1,31	26	0,20	-22,45	14,47	-16,67	-82,07
Поточні забезпечення	1971	26,01	2357	21,37	2960	26,14	3034	27,43	3116	24,32	19,58	25,58	2,50	2,70
Інші поточні зобов'язання	202	2,67	507	4,60	825	7,28	666	6,02	93	0,73	150,99	62,72	-19,27	-86,04
Всього поточних зобов'язань і забезпечень	7578	100,00	11027	100,00	11325	100,00	11060	100,00	12813	100,00	45,51	2,70	-2,34	15,85

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Додаток Ж
Динаміка складу і структури необоротних активів ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Нематеріальні активи	1673	0,43	1361	0,32	980	0,20	699	0,14	418	0,20	-18,65	-27,99	-28,67	-40,20
Незавершені капітальні інвестиції	30127	7,75	49316	11,68	64279	13,17	33485	6,84	16629	8,00	63,69	30,34	-47,91	-50,34
Основні засоби	357067	91,82	359541	85,12	410716	84,18	442075	90,33	173169	83,29	0,69	14,23	7,64	-60,83
Відстрочені податкові активи	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	17417	8,38	-	-	-	-
Інші необоротні активи	0	0,00	12187	2,89	11943	2,45	13147	2,69	280	0,13	-	-2,00	10,08	-97,87
Усього необоротних активів	388867	100,00	422405	100,00	487918	100,00	489406	100,00	207913	100,00	8,62	15,51	0,30	-57,52

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Додаток Й
Динаміка складу і структури необоротних активів ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Нематеріальні активи	0	0,00	0	0,00	0	0,00	2901	0,67	1528	0,36	-	-	-	-47,33
Основні засоби	288984	78,91	299742	74,80	449730	86,16	417251	96,46	390541	92,09	3,72	50,04	-7,22	-6,40
Інші фінансові інвестиції	77225	21,09	77225	19,27	52495	10,06	0	0,00	0	0,00	0,00	-32,02	-100,00	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	0	0,00	115	0,03	0	0,00	936	0,22	0	0,00	-	-100,00	-	-100,00
Інші необоротні активи	0	0,00	23633	5,90	19734	3,78	11491	2,66	32020	7,55	-	-16,50	-41,77	178,65
Усього необоротних активів	366209	100,00	400715	100,00	521959	100,00	432579	100,00	424089	100,00	9,42	30,26	-17,12	-1,96

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Додаток К
Динаміка складу і структури необоротних активів ПрАТ «Обухівський молочний завод»
за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	80,74	80,44	16,08	80,74
Незавершені капітальні інвестиції	6178	13,02	597	1,09	1079	2,02	1947	4,26	2260	7,89	-90,34	80,74	80,44	16,08
Основні засоби	25648	54,07	29907	54,36	28654	53,69	24989	54,73	25749	89,92	16,61	-4,19	-12,79	3,04
Інвестиційна нерухомість	2	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-100,00	-	-	-
Інші фінансові інвестиції	260	0,55	260	0,47	260	0,49	244	0,53	244	0,85	0,00	0,00	-6,15	0,00
Відстрочені податкові активи	289	0,61	419	0,76	286	0,54	298	0,65	384	1,34	44,98	-31,74	4,20	28,86
Інші необоротні активи	15060	31,75	23836	43,32	23087	43,26	18178	39,82	0	0,00	58,27	-3,14	-21,26	-100,00
Усього необоротних активів	47437	100,00	55019	100,00	53366	100,00	45656	100,00	28637	100,00	15,98	-3,00	-14,45	-37,28

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Додаток Л
Динаміка складу і структури оборотних активів ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Запаси	22817	3,11	15337	1,83	9957	1,35	22851	2,79	4247	0,48	-32,78	-35,08	129,50	-81,41
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	694269	94,60	813797	97,17	711644	96,33	780467	95,42	866075	98,86	17,22	-12,55	9,67	10,97
Дебіторська заборгованість за розрахунками	14214	1,94	5712	0,68	7540	1,02	7766	0,95	3532	0,40	-59,81	32,00	3,00	-54,52
Інша поточна дебіторська заборгованість	504	0,07	335	0,04	6525	0,88	719	0,09	119	0,01	-33,53	1847,76	-88,98	-83,45
Гроші та їх еквіваленти	830	0,11	1130	0,13	1490	0,20	4689	0,57	224	0,03	36,14	31,86	214,70	-95,22
Витрати майбутніх періодів	1236	0,17	1167	0,14	1563	0,21	1433	0,18	1835	0,21	-5,58	33,93	-8,32	28,05
Усього оборотних активів	733870	100,00	837478	100,00	738719	100,00	817925	100,00	876032	100,00	14,12	-11,79	10,72	7,10

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅.

Додаток М
Динаміка складу і структури оборотних активів ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Запаси	111350	13,07	106923	11,18	166210	16,18	165657	14,51	165465	10,31	-3,98	55,45	-0,33	-0,12
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	315882	37,09	414886	43,38	443374	43,15	425104	37,22	592908	36,94	31,34	6,87	-4,12	39,47
Дебіторська заборгованість за розрахунками	389246	45,70	407571	42,62	398449	38,78	506002	44,31	830840	51,77	4,71	-2,24	26,99	64,20
Інша поточна дебіторська заборгованість	913	0,11	7416	0,78	7765	0,76	9330	0,82	2977	0,19	712,27	4,71	20,15	-68,09
Гроші та їх еквіваленти	33152	3,89	19270	2,01	10217	0,99	31692	2,78	7818	0,49	-41,87	-46,98	210,19	-75,33
Витрати майбутніх періодів	187	0,02	197	0,02	249	0,02	377	0,03	452	0,03	5,35	26,40	51,41	19,89
Інші оборотні активи	1011	0,12	130	0,01	1182	0,12	3879	0,34	4470	0,28	-87,14	809,23	228,17	15,24
Усього оборотних активів	851741	100,00	956393	100,00	1027446	100,00	1142041	100,00	1604930	100,00	12,29	7,43	11,15	40,53

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅.

Додаток Н
Динаміка складу і структури оборотних активів ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018–2022 рр.

Показники	2018 р.		2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.		Темп приросту, %			
	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	Сума, тис.грн	%	2019/ 2018	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Запаси	14661	59,42	15543	45,58	12148	26,34	17510	32,66	35798	34,73	6,02	-21,84	44,14	104,44
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2132	8,64	1639	4,81	1133	2,46	2114	3,94	5313	5,15	-23,12	-30,87	86,58	151,32
Дебіторська заборгованість за розрахунками	1765	7,15	4996	14,65	4209	9,13	5634	10,51	6845	6,64	183,06	-15,75	33,86	21,49
Інша поточна дебіторська заборгованість	294	1,19	501	1,47	3729	8,09	2340	4,36	1723	1,67	70,41	644,31	-37,25	-26,37
Гроші та їх еквіваленти	-	-	-	-	-	-	2000	3,73	43187	41,90	-	-	-	2059,35
Витрати майбутніх періодів	5755	23,33	11217	32,90	24497	53,13	23694	44,20	9094	8,82	94,91	118,39	-3,28	-61,62
Інші оборотні активи	65	0,26	203	0,60	396	0,86	320	0,60	1106	1,07	212,31	95,07	-19,19	245,63
Усього оборотних активів	24672	100,00	34099	100,00	46112	100,00	53612	100,00	103066	100,00	38,21	35,23	16,26	92,24

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅.

Додаток П

Динаміка показників ділової активності ПрАТ «Вімм-Білл-Данн Україна» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт оборотності капіталу	1,66	0,37	0,39	0,45	0,23	-1,29	0,02	0,06	-0,22
Тривалість обороту капіталу, днів	216,47	977,04	919,09	804,22	1560,92	760,57	-57,95	-114,87	756,70
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	0,61	0,59	0,64	0,76	0,33	-0,03	0,05	0,12	-0,43
Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, работ, послуги, днів	586,21	615,35	563,84	473,56	1079,93	29,14	-51,51	-90,28	606,37
Коефіцієнт оборотності запасів	18,56	23,12	38,51	34,57	18,27	4,57	15,38	-3,93	-16,30
Тривалість обороту запасів, днів	19,40	15,57	9,35	10,41	19,70	-3,83	-6,22	1,06	9,29
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	4,11	25,07	24,89	24,65	15,51	20,95	-0,18	-0,24	-9,13
Тривалість обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів	87,49	14,36	14,46	14,61	23,20	-73,12	0,10	0,14	8,60
Операційний цикл, днів	605,61	630,92	573,19	483,97	1099,63	25,31	-57,72	-89,22	615,66
Фінансовий цикл, днів	518,12	616,56	558,73	469,37	1076,43	98,44	-57,83	-89,37	607,06

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, Б₁, Б₂, Б₃, Б₄, Б₅.

Додаток Р

Динаміка показників ділової активності ТДВ «Яготинський маслозавод» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт оборотності капіталу	2,94	2,72	2,18	1,99	2,07	-0,22	-0,54	-0,19	0,08
Тривалість обороту капіталу, днів	122,50	132,59	165,23	181,01	173,62	10,09	32,64	15,78	-7,39
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	10,65	9,57	7,38	7,15	7,34	-1,08	-2,19	-0,22	0,19
Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, работ, послуги, днів	33,80	37,63	48,79	50,32	49,05	3,82	11,16	1,53	-1,27
Коефіцієнт оборотності запасів	27,43	32,03	23,19	18,72	22,57	4,60	-8,85	-4,46	3,84
Тривалість обороту запасів, днів	13,12	11,24	15,53	19,23	15,95	-1,89	4,29	3,70	-3,28
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	23,54	21,30	16,95	14,46	16,85	-2,24	-4,34	-2,50	2,40
Тривалість обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів	15,29	16,90	21,23	24,90	21,36	1,61	4,33	3,67	-3,54
Операційний цикл, днів	46,93	48,87	64,32	69,55	65,00	1,94	15,45	5,23	-4,55
Фінансовий цикл, днів	31,63	31,96	43,08	44,64	43,64	0,33	11,12	1,56	-1,01

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Д₁, Д₂, Д₃, Д₄, Д₅.

Додаток С

Динаміка показників ділової активності ПрАТ «Обухівський молочний завод» за 2018-2022 р.р.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення			
						2019-2018	2020-2019	2021-2020	2022-2021
Коефіцієнт оборотності капіталу	3,62	3,23	2,68	2,50	2,82	-0,39	-0,55	-0,18	0,32
Тривалість обороту капіталу, днів	99,39	111,37	134,31	143,72	127,58	11,98	22,94	9,42	-16,15
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	120,01	138,20	182,37	153,32	87,76	18,19	44,16	-29,05	-65,56
Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, работ, послуги, днів	3,00	2,60	1,97	2,35	4,10	-0,39	-0,63	0,37	1,75
Коефіцієнт оборотності запасів	16,76	17,25	18,26	16,79	12,23	0,49	1,00	-1,47	-4,56
Тривалість обороту запасів, днів	21,47	20,86	19,72	21,45	29,44	-0,61	-1,14	1,73	8,00
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	108,21	104,84	132,02	179,98	193,69	-3,37	27,18	47,95	13,71
Тривалість обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів	3,33	3,43	2,73	2,00	1,86	0,11	-0,71	-0,73	-0,14
Операційний цикл, днів	24,47	23,47	21,69	23,80	33,55	-1,01	-1,77	2,10	9,75
Фінансовий цикл, днів	21,15	20,03	18,97	21,80	31,69	-1,11	-1,07	2,83	9,89

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅, Ж₁, Ж₂, Ж₃, Ж₄, Ж₅.

Додаток Т

Розрахунок оптимальної структури капіталу ПрАТ «Вімм-Білль-Данн Україна»

Показники	Варіанти структури капіталу											
	1	2	3	...	8	9	...	15 (2022 р.)	16	...	20	21
Сума власного капіталу, тис. грн.	351254,50	351254,50	351254,50		351254,50	351254,50		351254,50	351254,50		351254,50	351254,50
Можлива сума позикового капіталу, тис. грн.	0,00	18487,08	39028,28		189137,04	234169,67		784947,00	819593,83		3161290,50	6673835,50
Загальна сума капіталу, тис. грн.	351254,50	369741,58	390282,78		540391,54	585424,17		1136201,50	1170848,33		3512545,00	7025090,00
Частка власного капіталу, %	100,00	95,00	90,00		65,00	60,00		30,91	30,00		10,00	5,00
Частка позикового капіталу, %	0,00	5,00	10,00		35,00	40,00		69,09	70,00		90,00	95,00
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,00	0,05	0,11		0,54	0,67		2,23	2,33		9,00	19,00
Економічна рентабельність активів, %	4,02	4,02	4,02		4,02	4,02		4,02	4,02		4,02	4,02
Ставка відсотка за кредит без ризику (мінімальна), %	70,97	70,97	70,97		70,97	70,97		70,97	70,97		70,97	70,97
Премія за ризик, %	0,00	0,05	0,11		0,54	0,67		2,23	2,33		9,00	19,00
Ставка відсотка за кредит з урахуванням ризику, %	70,97	71,02	71,08	...	71,51	71,64	...	73,20	73,30	...	79,97	89,97
Сума прибутку без відсотків за кредит, тис. грн.	14114,16	14857,01	15682,39		21714,08	23523,59		45655,00	47047,18		141141,55	282283,10
Сума нарахованих відсотків, тис. грн.	0,00	13129,96	27741,63		135248,49	167750,73		574616,00	600787,44		2528075,70	6004432,25
Сума прибутку з урахуванням сплати відсотків, тис. грн.	14114,16	1727,04	-12059,24		-113534,40	-144227,14		-528961,00	-553740,26		-2386934,15	-5722149,14
Ставка податку на прибуток у десятичному вираженні	0,02	0,02	0,02		0,02	0,02		0,02	0,02		0,02	0,02
Сума чистого прибутку, тис. грн.	13793,29	1687,78	-11785,09		-110953,40	-140948,38		-516936,00	-541151,95		-2332671,39	-5592066,13
Рентабельність власного капіталу, %	3,93	0,48	-3,36		-31,59	-40,13		-147,17	-154,06		-664,10	-1592,03
Приріст рентабельності власного капіталу (ЕФЛ), %	-	-3,45	-7,28		-35,51	-44,05		-151,10	-157,99		-668,02	-1595,95

Джерело: розроблено автором на основі додатків А₁, А₂, А₃, А₄, А₅, Б₁, Б₂, Б₃, Б₄, Б₅.

Додаток У

Розрахунок оптимальної структури капіталу ТДВ «Яготинський маслозавод»

Показники	Варіанти структури капіталу									
	1 (2022р.)	2	3	8	9	13	14	19	20	
Сума власного капіталу, тис. грн.	103549	103549	103549	103549	103549	103549	103549	103549,00	103549,00	
Можлива сума позикового капіталу, тис. грн.	0,00	5449,95	11505,44	55757,15	69032,67	155323,50	192305,29	931941,00	1967431,00	
Загальна сума капіталу, тис. грн.	103549	108998,95	115054,44	159306,15	172581,67	258872,50	295854,29	1035490,00	2070980,00	
Частка власного капіталу, %	100,00	95,00	90,00	65,00	60,00	40,00	35,00	10,00	5,00	
Частка позикового капіталу, %	0,00	5,00	10,00	35,00	40,00	60,00	65,00	90,00	95,00	
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,00	0,05	0,11	0,54	0,67	1,50	1,86	9,00	19,00	
Економічна рентабельність активів, %	10,68	10,68	10,68	10,68	10,68	10,68	10,68	10,68	10,68	
Ставка відсотка за кредит без ризику (мінімальна), %	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00	16,00	
Премія за ризик, %	0,00	0,05	0,11	0,54	0,67	1,50	1,86	9,00	19,00	
Ставка відсотка за кредит з урахуванням ризику, %	16,00	16,05	16,11	16,54	16,67	17,50	17,86	25,00	35,00	
Сума прибутку без відсотків за кредит, тис. грн.	37497	11635,82	12282,25	17006,20	18423,38	27635,07	31582,94	110540,27	221080,55	
Сума нарахованих відсотків, тис. грн.	0,00	874,86	1853,65	9221,38	11505,44	27181,61	34340,23	232985,25	688600,85	
Сума прибутку з урахуванням сплати відсотків, тис. грн.	37497	10760,96	10428,60	7784,82	6917,93	453,46	-2757,29	-122444,98	-467520,30	
Ставка податку на прибуток у десятичному вираженні	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	
Сума чистого прибутку, тис. грн.	30682,00	8805,18	8533,22	6369,95	5660,61	371,04	-2256,16	-100190,86	-382549,48	
Рентабельність власного капіталу, %	29,63	8,50	8,24	6,15	5,47	0,36	-2,18	-96,76	-369,44	
Приріст рентабельності власного капіталу (ЕФЛ), %	-	-0,23	-0,49	-2,58	-3,27	-8,38	-10,91	-105,49	-378,17	

Джерело: розроблено автором на основі додатків В₁, В₂, В₃, В₄, В₅, Д₁, Д₂, Д₃, Д₄, Д₅.

Додаток Ф

Розрахунок оптимальної структури капіталу ПрАТ «Обухівський молочний завод»

Показники	Варіанти структури капіталу									
	1	2	3	9	10 (2022 р.)	14	15	20	21	
Сума власного капіталу, тис. грн.	607220,50	607220,50	607220,50	607220,50	607220,50	607220,50	607220,50	607220,50	607220,50	
Можлива сума позикового капіталу, тис. грн.	0,00	31958,97	67468,94	404813,67	407213,50	910830,75	1127695,21	5464984,50	11537189,50	
Загальна сума капіталу, тис. грн.	607220,50	639179,47	674689,44	1012034,17	1014434,00	1518051,25	1734915,71	6072205,00	12144410,00	
Частка власного капіталу, %	100,00	95,00	90,00	60,00	59,86	40,00	35,00	10,00	5,00	
Частка позикового капіталу, %	0,00	5,00	10,00	40,00	40,14	60,00	65,00	90,00	95,00	
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,00	0,05	0,11	0,67	0,67	1,50	1,86	9,00	19,00	
Економічна рентабельність активів, %	27,42	27,42	27,42	27,42	27,42	27,42	27,42	27,42	27,42	
Ставка відсотка за кредит без ризику (мінімальна), %	23,97	23,97	23,97	23,97	23,97	23,97	23,97	23,97	23,97	
Премія за ризик, %	0,00	0,05	0,11	0,67	0,67	1,50	1,86	9,00	19,00	
Ставка відсотка за кредит з урахуванням ризику, %	23,97	24,02	24,08	24,63	24,64	25,47	25,82	32,97	42,97	
Сума прибутку без відсотків за кредит, тис. грн.	166508,36	175271,96	185009,29	277513,93	278172,00	416270,90	475738,17	1665083,59	3330167,19	
Сума нарахованих відсотків, тис. грн.	0,00	7676,69	16245,79	99723,72	100331,00	231968,63	291226,73	1801685,59	4957277,43	
Сума прибутку з урахуванням сплати відсотків, тис. грн.	166508,36	167595,27	168763,50	177790,21	177841,00	184302,27	184511,44	-136602,00	-1627110,24	
Ставка податку на прибуток у десятичному вираженні	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	
Сума чистого прибутку, тис. грн.	145721,15	146672,37	147694,75	155594,55	155639,00	161293,63	161476,69	-119548,35	-1423978,78	
Рентабельність власного капіталу, %	24,00	24,15	24,32	25,62	25,63	26,56	26,59	-19,69	-234,51	
Приріст рентабельності власного капіталу (ЕФЛ), %	-	0,16	0,33	1,63	1,63	2,56	2,59	-43,69	-258,51	

Джерело: розроблено автором на основі додатків Е₁, Е₂, Е₃, Е₄, Е₅, Ж₁, Ж₂, Ж₃, Ж₄, Ж₅

Додаток А₁

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білль-Данн Україна"	Дата	КОДИ 01.01.2019
	Київська область, м.Вишневе	за ЄДРПОУ	00445937
	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	3222410600
	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОПФГ	230
		за КВЕД	10.51

Середня кількість працівників: 711

Адреса, телефон: 08132 Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7, (044) 490-52-60

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2018 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	728	1 673
первісна вартість	1001	6 838	8 082
накопичена амортизація	1002	(6 110)	(6 409)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	76 373	30 127
Основні засоби	1010	278 459	357 067
первісна вартість	1011	722 296	692 396
знос	1012	(443 837)	(335 329)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	44 020	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	12 182	0
Усього за розділом I	1095	411 762	388 867

Продовження додатку А₁

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	21 320	22 817
Виробничі запаси	1101	21 320	22 817
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	639 467	694 269
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 035	2 163
з бюджетом	1135	3 865	12 051
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	420	504
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 892	830
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	1 892	830
Витрати майбутніх періодів	1170	940	1 236
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1	1
Усього за розділом II	1195	669 940	733 870
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 081 702	1 134 589

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	97 643	97 643
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-109 666	46 507
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	121 744	277 917

Продовження додатку А₁

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	5 453
Пенсійні зобов'язання	1505	3 802	4 267
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	3 802	9 720
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	899 737	785 168
товари, роботи, послуги	1615	27 933	17 113
розрахунками з бюджетом	1620	1 554	1 853
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	982	1 209
розрахунками з оплати праці	1630	4 111	4 884
одержаними авансами	1635	22	24
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	9 371	24 025
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 446	12 676
Усього за розділом III	1695	956 156	846 951
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 081 702	1 134 589

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Німченко Орися Миколаївна

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Додаток Б₁

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "Вімм-Білль-Данн Україна"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2019
00445937

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік Форма
№2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	409 536	372 366
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(367 608)	(336 528)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	41 928	35 838
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	9 234	9 238
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(27 746)	(23 357)
Витрати на збут	2150	(2 739)	(8 430)
Інші операційні витрати	2180	(19 903)	(19 724)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(0)	(6 435)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	273 767	36 518

Продовження додатку Б₁

Інші доходи	2240	198	287
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(66 639)	(149 911)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2 453)	(2 618)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	205 646	0
збиток	2295	(0)	(122 159)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	49 473	21 768
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	156 173	0
збиток	2355	(0)	(100 391)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	156 173	-100 391

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	61 225	100 301
Витрати на оплату праці	2505	137 930	104 495
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 003	21 473
Амортизація	2515	48 945	35 734
Інші операційні витрати	2520	143 884	127 586
Разом	2550	417 987	389 589

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	2 675 338 447	2 675 338 447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 675 338 447	2 675 338 447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,058000	-0,038000

Продовження додатку Б₁

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,058000	-0,038000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Німченко Орися Миколаївна

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Додаток А₂

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"
Територія	Київська область, м.Вишневе
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Дата	КОДИ
01.01.2020	
за ЄДРПОУ	00445937
за КОАТУУ	3222410600
за КОПФГ	230
за КВЕД	10.51

Середня кількість працівників: 554

Адреса, телефон: 08132 Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7, (044) 490-52-60

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 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	1 673	1 361	
первісна вартість	1001	8 082	7 688	
накопичена амортизація	1002	(6 409)	(6 327)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	30 127	49 316	
Основні засоби	1010	357 067	359 541	
первісна вартість	1011	692 396	764 527	
знос	1012	(335 329)	(404 986)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0	
первісна вартість	1021	0	0	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	0	12 187	
Усього за розділом I	1095	388 867	422 405	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	22 817	15 337	
Виробничі запаси	1101	22 817	15 337	
Незавершене виробництво	1102	0	0	

Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	694 269	813 797
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 163	4 998
з бюджетом	1135	12 051	714
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	504	335
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	830	1 130
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	830	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1 236	1 167
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1	1
Усього за розділом II	1195	733 870	837 478
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	11 852	0
Баланс	1300	1 134 589	1 259 883

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	97 643	97 643
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	46 507	154 638
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	277 917	386 048
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5 453	9 397
Пенсійні зобов'язання	1505	4 267	3 154
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	733
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0

Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	9 720	13 284
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	785 168	13 284
товари, роботи, послуги	1615	17 113	18 085
розрахунками з бюджетом	1620	1 853	5 075
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	2 937
розрахунками зі страхування	1625	1 209	1 363
розрахунками з оплати праці	1630	4 884	5 182
одержаними авансами	1635	24	30
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	24 025	20 359
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	12 676	15 439
Усього за розділом III	1695	846 951	860 551
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 134 589	1 259 883

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Пугасва Людмила Анатоліївна

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Додаток Б₂

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"Вімм-Білл-Данн Україна"

за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2020
14308552

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	441 134	409 536
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(377 114)	(367 608)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	64 020	41 928
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	8 929	9 234
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(27 600)	(27 746)
Витрати на збут	2150	(2 822)	(2 739)
Інші операційні витрати	2180	(29 603)	(19 903)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	12 924	0
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	160 275	273 767
Інші доходи	2240	22 425	198
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(66 639)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(2 453)

Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	131 773	205 646
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	23 642	49 473
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	108 131	156 173
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	108 131	156 173

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	67 687	61 225
Витрати на оплату праці	2505	173 526	137 930
Відрахування на соціальні заходи	2510	35 139	26 003
Амортизація	2515	51 438	48 945
Інші операційні витрати	2520	109 342	143 884
Разом	2550	437 132	417 987

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	2 675 338 447	2 675 338 447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 675 338 447	2 675 338 447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,040000	0,058000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,040000	0,058000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Пугаєва Людмила Анатоліївна

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Додаток А₃

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Біллє-Данн Україна"	Дата	КОДИ 01.01.2021
	Київська область, м.Вишневе	за ЄДРПОУ	00445937
	Акціонерне товариство	за КОАТУУ	3222410600
	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОПФГ	230
		за КВЕД	10.51

Середня кількість працівників: 554

Адреса, телефон: 08132 Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7, (044) 585-26-70

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.
Форма №1

Актив	Код рядка	Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 361	980
первісна вартість	1001	7 688	3 852
накопичена амортизація	1002	(6 327)	(2 872)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	49 316	64 279
Основні засоби	1010	359 541	410 716
первісна вартість	1011	764 527	864 574
знос	1012	(404 986)	(453 858)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	12 187	11 943
Усього за розділом I	1095	422 405	487 918
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 337	9 957
Виробничі запаси	1101	15 337	9 957
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0

Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	813 797	711 644
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 998	2 694
з бюджетом	1135	714	4 846
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	593
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	335	6 525
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 130	1 490
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	1 167	1 563
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1	1
Усього за розділом II	1195	837 478	738 719
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1 259 883	1 226 637

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	97 643	97 643
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	154 638	263 540
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	386 048	494 950
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9 397	5 436
Пенсійні зобов'язання	1505	3 154	2 800
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	733	634 874
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0

резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	13 284	643 110
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	13 284	2 981
товари, роботи, послуги	1615	18 085	21 044
розрахунками з бюджетом	1620	5 075	1 293
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 937	0
розрахунками зі страхування	1625	1 363	598
розрахунками з оплати праці	1630	5 182	5 357
одержаними авансами	1635	30	24
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	20 359	14 093
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	15 439	43 187
Усього за розділом III	1695	860 551	88 577
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 259 883	1 226 637

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Пугаєва Людмила Анатоліївна

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Додаток Б₃

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"Вімм-Білл-Данн Україна"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2020
00445937

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)за 2020 рік
Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	486 977	441 134
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(379 785)	(377 114)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	107 192	64 020
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	7 954	8 929
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(23 230)	(27 600)
Витрати на збут	2150	(4 942)	(2 822)
Інші операційні витрати	2180	(25 568)	(29 603)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	61 406	12 924
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	116 163	160 275
Інші доходи	2240	698	22 425
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(39 694)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2 449)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	136 124	131 773
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	27 222	23 642

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	108 902	108 131
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	108 902	108 131

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	62 817	67 687
Витрати на оплату праці	2505	161 312	173 526
Відрахування на соціальні заходи	2510	33 620	35 139
Амортизація	2515	58 036	51 438
Інші операційні витрати	2520	117 741	109 342
Разом	2550	433 526	437 132

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	2 675 338 447	2 675 338 447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 675 338 447	2 675 338 447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,041000	0,040000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,041000	0,040000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Пугаєва Людмила Анатоліївна

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білль-Данн Україна"	Дата	КОДИ 01.01.2022
Територія		за ЄДРПОУ	00445937
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ	UA3208009001 0037585
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОПФГ	230
Середня кількість працівників:	538	за КВЕД	10.51
Адреса, телефон:	08132 Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7, (044) 585-26-70		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 р.
Форма №1

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	980	699
первісна вартість	1001	3 852	3 841
накопичена амортизація	1002	(2 872)	(3 142)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	64 279	33 485
Основні засоби	1010	410 716	442 075
первісна вартість	1011	864 574	951 002
знос	1012	(453 858)	(508 927)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	11 943	13 147

Код за ДКУД 1801001

Продовження додатку А4

Усього за розділом І	1095	487 918	489 406
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 957	22 851
Виробничі запаси	1101	9 957	22 851
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	711 644	780 467
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 694	2 165
з бюджетом	1135	4 846	5 601
у тому числі з податку на прибуток	1136	593	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 525	719
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 490	4 689
Готівка	1166	5	7
Рахунки в банках	1167	1 485	4 682
Витрати майбутніх періодів	1170	1 563	1 433
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1	0
Усього за розділом ІІ	1195	738 719	817 925
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 226 637	1 307 331

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	97 643	97 643
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	263 540	368 916
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Продовження додатку А4

Усього за розділом I	1495	494 950	600 327
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	5 436	3 304
Пенсійні зобов'язання	1505	2 800	2 126
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	634 874	611 142
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	643 110	616 572
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 981	4 668
товари, роботи, послуги	1615	21 044	24 980
розрахунками з бюджетом	1620	1 293	8 086
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	6 399
розрахунками зі страхування	1625	598	1 566
розрахунками з оплати праці	1630	5 357	6 133
одержаними авансами	1635	24	27
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	14 093	16 274
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	43 187	28 698
Усього за розділом III	1695	88 577	90 432
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 226 637	1 307 331

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Пугаєва Людмила Анатоліївна

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "Вімм-Білль-Данн Україна"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2022
00445937

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2021 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	567 151	486 977
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(431 360)	(379 785)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	135 791	107 192
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	7 145	7 954
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(22 422)	(23 230)
Витрати на збут	2150	(6 295)	(4 942)
Інші операційні витрати	2180	(25 463)	(25 568)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	88 756	61 406
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	90 399	116 163

Продовження додатку Б4

Інші доходи	2240	1 512	698
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(42 595)	(39 694)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(5 923)	(2 449)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	132 149	136 124
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	26 772	27 222
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	105 377	108 902
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	105 377	108 902

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	57 610	62 817
Витрати на оплату праці	2505	164 045	161 312
Відрахування на соціальні заходи	2510	34 429	33 620
Амортизація	2515	61 720	58 036
Інші операційні витрати	2520	167 737	117 741
Разом	2550	485 541	433 526

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	2 675 338 447	2 675 338 447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 675 338 447	2 675 338 447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,050000	0,041000

Продовження додатку Б₄

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,050000	0,041000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Пугаєва Людмила Анатоліївна

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Вімм-Білл-Данн Україна"	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2023 00445937
Територія	Київська обл.	за КАТОТТГ	UA320800900 1 0037585
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників: 545			
Адреса, телефон: 08132 Вишневе, ПРОМИСЛОВА, 7, (044) 585-26-70			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2022 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	699	418
первісна вартість	1001	3 841	3 841
накопичена амортизація	1002	(3 142)	(3 423)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	33 485	16 629
Основні засоби	1010	442 075	173 169
первісна вартість	1011	951 002	298 975
знос	1012	(508 927)	(125 806)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	17 417
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	8 585	280

Продовження додатку А5

Усього за розділом I	1095	484 844	207 913
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	26 211	4 247
Виробничі запаси	1101	26 211	4 247
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	803 324	866 075
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 165	3 532
з бюджетом	1135	5 601	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	719	119
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 689	224
Готівка	1166	7	0
Рахунки в банках	1167	4 682	224
Витрати майбутніх періодів	1170	1 433	1 835
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	844 142	876 032
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	1 328 986	1 083 945

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	133 767	133 767
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	97 643	9 643
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	387 709	148 020
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	619 119	83 390

Продовження додатку А5

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 301	0
Пенсійні зобов'язання	1505	2 126	1 916
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	610 743	849 555
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	616 170	851 471
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 668	104 928
товари, роботи, послуги	1615	24 980	10 891
розрахунками з бюджетом	1620	12 170	12 064
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 483	5 909
розрахунками зі страхування	1625	1 568	1 184
розрахунками з оплати праці	1630	6 133	4 657
одержаними авансами	1635	27	37
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	16 274	14 288
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	27 877	1 035
Усього за розділом III	1695	93 697	149 084
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 328 986	1 083 945

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Пащенко Роман Валентинович

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО "Вімм-Біль-Данн Україна"

Дата

КОДИ
01.01.2023

за ЄДРПОУ

00445937

Звіт про фінансові результати**(Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 рік Форма

№2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

180100
3

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	278 251	567 151
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(398 244)	(440 872)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	0	126 279
збиток	2095	(119 993)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	7 396	7 145
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(19 509)	(22 422)
Витрати на збут	2150	(3 676)	(6 295)
Інші операційні витрати	2180	(65 867)	(15 953)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	88 756
збиток	2195	(201 649)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	243 978 135 533	90 399

Продовження додатку Б₅

Інші доходи	2240	0	1 512
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(574 616)	(42 595)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(132 207)	(5 923)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	132 147
збиток	2295	(528 961)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	12 025	26 772
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	105 375
збиток	2355	(516 936)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-516 936	105 375

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	86 649	57 610
Витрати на оплату праці	2505	86 649	164 045
Відрахування на соціальні заходи	2510	34 791	34 429
Амортизація	2515	46 015	61 288
Інші операційні витрати	2520	152 005	172 503
Разом	2550	152 005	489 875

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	2 675 338 447	2 675 338 447
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 675 338 447	2 675 338 447
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,193220	0,039390

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,193220	0,039390
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності представлені у розділі "Текст приміток".

Керівник

Пащенко Роман Валентинович

Головний бухгалтер

Дворнік Галина Петрівна

Додаток В₁

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавод»
 Територія КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ
 Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру
 Середня кількість працівників 898
 Одиниця виміру : тис. грн.
 Адреса 07700 Київська область Яготинський р-н м. Яготин вул. Шевченка, буд. 213, т.(04575) 5-59-88

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2019	01	01
00446003		
3225510100		
250		
10.51		

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

		V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Ко д ряд ка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи	1000	--	--
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1001	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	216956	288984
первісна вартість	1011	389792	497008
знос	1012	172836	208024
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	77225	77225
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	294181	366209
II. Оборотні активи	1100	122105	111350
Запаси			
Виробничі запаси	1101	51510	70728
Незавершене виробництво	1102	4279	6042
Готова продукція	1103	64448	30856
Товари	1104	1868	3724
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	285378	315882
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8154	8745
з бюджетом	1135	24	37
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	233296	380464
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	418	913

Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	13430	33152
Готівка	1166	14	23
Витрати майбутніх періодів	1170	884	187
Інші оборотні активи	1190	3087	1011
Усього за розділом II	1195	666776	851741
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	960957	1217950

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3797	3797
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	397186	450918
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	400983	454715
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	201670	163493
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	201670	163493
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	75964	154819
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	--
товари, роботи, послуги	1615	116092	155939
розрахунками з бюджетом	1620	11153	13066
у тому числі з податку на прибуток	1621	8733	9087
розрахунками зі страхування	1625	841	1266
розрахунками з оплати праці	1630	2918	4645
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	594	1789
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	124334	215919
Поточні забезпечення	1660	5976	9567
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	20432	42732
Усього за розділом III	1695	358304	599742
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	960957	1217950

Генеральний директор

(підпис)

Сіренко Олександр Олександрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Каплій Оксана Олександрівна

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю
«Яготинський маслозавод»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
00446003		

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

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3201672	2706103
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2342351)	(2052854)
Валовий: прибуток	2090	859321	653249
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	5034	3220
Адміністративні витрати	2130	(26531)	(22668)
Витрати на збут	2150	(446501)	(363425)
Інші операційні витрати	2180	(23454)	(10940)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	367869	259436
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	5477	3382
Інші доходи	2240	116	619
Фінансові витрати	2250	(62482)	(62046)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(1421)	(688)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	309559	200703
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-55827	-36180
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	253732	164523
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	253732	164523

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1944364	1763122
Витрати на оплату праці	2505	109285	74980
Відрахування на соціальні заходи	2510	23122	16408
Амортизація	2515	37373	27668
Інші операційні витрати	2520	417386	343904
Разом	2550	2531530	2226082

V. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор

(підпис)

Сіренко Олександр Олександрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Каплій Оксана Олександрівна

Додаток В₂

Підприємство Товариство з додатковою відповідальністю «Яготинський маслозавод»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Територія КИЇВСЬКА ОБЛАСТЬ

Організаційно-правова форма господарювання ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

за КОАТУУ
за КОПФГ

Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру

за КВЕД

Середня кількість працівників 948

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 07700 Київська область Яготинський р-н м. Яготин вул. Шевченка, буд. 213, т.(04575) 5-59-88

Коди		
2020	01	01
00446003		
3225510100		
250		
10.51		

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

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	--	--
первісна вартість	1001	--	--
накопичена амортизація	1002	--	--
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	288984	299742
первісна вартість	1011	497008	555394
знос	1012	208024	255652
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	77225	77225
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	115
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	--	23633
Усього за розділом I	1095	366209	400715
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	111350	106923
Виробничі запаси	1101	70728	68487
Незавершене виробництво	1102	6042	4990
Готова продукція	1103	30856	30989
Товари	1104	3724	2457
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	315882	414886
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	8745	8394
з бюджетом	1135	37	13105
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	380464	386072
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	913	7416
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--

Гроші та їх еквіваленти	1165	33152	19270
Готівка	1166	23	19
Рахунки в банках	1167	33129	19251
Витрати майбутніх періодів	1170	187	197
Інші оборотні активи	1190	1011	130
Усього за розділом II	1195	851741	956393
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	1217950	1357108

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3797	3797
Капітал у дооцінках	1405	--	--
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	450918	524553
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	454715	528350
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	--	--
Інші довгострокові зобов'язання	1515	163493	219143
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	163493	219143
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	154819	129238
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	--	6225
товари, роботи, послуги	1615	155939	172321
розрахунками з бюджетом	1620	13066	14344
у тому числі з податку на прибуток	1621	9087	2807
розрахунками зі страхування	1625	1266	1486
розрахунками з оплати праці	1630	4645	5293
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1789	2988
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	215919	208694
Поточні забезпечення	1660	9567	14599
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	42732	54427
Усього за розділом III	1695	599742	609615
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	1217950	1357108

Генеральний директор

(підпис)

Сіренко Олександр Олександрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Каплій Оксана Олександрівна

Додаток Д₂

Підприємство Товариство з додатковою
відповідальністю
«Яготинський маслозавод»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2020	01	01
00446003		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3495741	3201672
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2566752)	(2342351)
Валовий: прибуток	2090	928989	859321
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	5869	5034
Адміністративні витрати	2130	(33139)	(26531)
Витрати на збут	2150	(581379)	(446501)
Інші операційні витрати	2180	(22961)	(23455)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	297379	367868
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	3503	5477
Інші доходи	2240	19	116
Фінансові витрати	2250	(79520)	(62482)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(3)	(1421)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	221378	309558
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-36637	-55849
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	184741	253709
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	--	--
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	--	--
Накопичені курсові різниці	2410	--	--
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	--	--
Інший сукупний дохід	2445	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	184741	253709

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2068674	1944364
Витрати на оплату праці	2505	147942	109285
Відрахування на соціальні заходи	2510	29646	23122
Амортизація	2515	56513	37373
Інші операційні витрати	2520	545613	417387
Разом	2550	2848388	2531531

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Генеральний директор

(підпис)

Сіренко Олександр Олександрович

Головний бухгалтер

(підпис)

Каплій Оксана Олександрівна

			КОДИ
		Дата	01.01.2021
Підприємство	Товариство з додатковою відповідальністю "Яготинський маслозавод"	за ЄДРПОУ	00446003
Територія	Київська область, м.Яготин	за КОАТУУ	3225510100
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КОПФГ	250
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51

Середня кількість працівників: 918

Адреса, телефон: 07700 м.Яготин, Шевченка, 213, (04575)5-59-88

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 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	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	299 742	449 730
первісна вартість	1011	555 394	745 525
знос	1012	(255 652)	(295 795)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	77 225	52 495
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	115	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	23 633	19 734
Усього за розділом I	1095	400 715	521 959

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	106 923	166 210
Виробничі запаси	1101	68 487	80 177
Незавершене виробництво	1102	4 990	5 528
Готова продукція	1103	30 989	75 317
Товари	1104	2 457	5 188
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	414 886	443 374
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 394	7 737
з бюджетом	1135	13 105	912
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	19
із внутрішніх розрахунків	1145	386 072	389 781
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 416	7 765
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 270	10 217
Готівка	1166	19	2
Рахунки в банках	1167	19 251	10 215
Витрати майбутніх періодів	1170	197	249
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	130	1 182
Усього за розділом II	1195	956 393	1 027 446
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0
	1300	1 357 108	1 549 405

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 797	3 797
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	1 528
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	524 553	587 459
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	528 350	592 784

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	219 143	201 451
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	219 143	201 451
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	129 238	216 608
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 225	8 185
товари, роботи, послуги	1615	172 321	201 194
розрахунками з бюджетом	1620	14 344	4 840
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 807	499
розрахунками зі страхування	1625	1 486	1 794
розрахунками з оплати праці	1630	5 293	6 461
одержаними авансами	1635	0	25
розрахунками з учасниками	1640	2 988	1 790
із внутрішніх розрахунків	1645	208 694	290 562
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	14 599	17 938
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	54 427	5 773
Усього за розділом III	1695	609 615	755 170
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 357 108	1 549 405

Керівник

Косяченко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Каплій Оксана Олександрівна

Додаток Д₃

Підприємство

Товариство з додатковою відповідальністю
"Яготинський маслозавод"

Дата

КОДИ

01.01.2021

за ЄДРПОУ

00446003

**Звіт про фінансові
результати (Звіт про
сукупний дохід)**

за 2020 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 166 323	3 160 485
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 657 868)	(2 566 752)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	508 455	593 733
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	3 332	5 869
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(33 076)	(33 139)
Витрати на збут	2150	(239 378)	(246 123)
Інші операційні витрати	2180	(15 995)	(22 961)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	223 338	297 379
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	2 539	3 503

Продовження додатку Д3

Інші доходи	2240	24 903	19
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(72 302)	(79 520)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(24 739)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	153 739	221 378
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-24 192	-36 637
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	129 547	184 741
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	129 547	184 741

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 111 347	2 068 674
Витрати на оплату праці	2505	163 734	147 942
Відрахування на соціальні заходи	2510	35 183	29 646
Амортизація	2515	62 277	56 513
Інші операційні витрати	2520	641 210	545 613
Разом	2550	4 013 751	2 848 388

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Косяченко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Каплій Оксана Олександрівна

Підприємство	ТДВ "Яготинський маслозавод"	Дата	КОДИ
Територія	Київська область, м.Яготин	за ЄДРПОУ	01.01.2022
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КОАТУУ	00446003
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОПФГ	UA320402100100944 29
		за КВЕД	250
			10.51

Середня кількість працівників: 901

Адреса, телефон: 07700 м.Яготин, Шевченка, 213, (04575)5-59-88

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2021 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	4 784	2 901
первісна вартість	1001	11 896	11 532
накопичена амортизація	1002	(7 112)	(8 631)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	444 946	417 251
первісна вартість	1011	733 629	773 761
знос	1012	(288 683)	(356 510)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	52 495	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	936
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	19 734	11 491
Усього за розділом I	1095	521 959	432 579

Продовження додатку В₄

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	166 210	165 657
Виробничі запаси	1101	80 177	75 361
Незавершене виробництво	1102	5 528	6 854
Готова продукція	1103	75 317	80 394
Товари	1104	5 188	3 048
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	443 374	425 104
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7 737	8 229
з бюджетом	1135	912	1 967
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	19	24
із внутрішніх розрахунків	1145	389 781	495 782
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 765	9 330
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 217	31 692
Готівка	1166	2	2
Рахунки в банках	1167	10 215	31 690
Витрати майбутніх періодів	1170	249	377
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1 182	3 879
Усього за розділом II	1195	1 027 446	1 142 041
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0
Баланс	1300	1 549 405	1 574 620

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 797	3 797
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1 528	1 528
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	587 459	524 076
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	592 784	529 401

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	41 870
Інші довгострокові зобов'язання	1515	201 451	205 704
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	201 451	247 574
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	216 608	378 396
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 185	22 096
товари, роботи, послуги	1615	201 194	228 624
розрахунками з бюджетом	1620	4 840	2 338
у тому числі з податку на прибуток	1621	499	0
розрахунками зі страхування	1625	1 794	1 715
розрахунками з оплати праці	1630	6 461	6 151
одержаними авансами	1635	25	142
розрахунками з учасниками	1640	1 790	1 774
із внутрішніх розрахунків	1645	290 562	131 761
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	17 938	18 337
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	5 773	6 311
Усього за розділом III	1695	755 170	797 645
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1 549 405	1 574 620

Керівник

Косяченко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Каплій Оксана Олександрівна

Додаток Д4

Підприємство

Товариство з додатковою відповідальністю
"Яготинський маслозавод"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2022
00446003

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік Форма
№2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 106 661	3 166 323
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 784 504)	(2 657 868)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	319 157	508 455
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	23 650	3 332
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(33 130)	(33 076)
Витрати на збут	2150	(254 742)	(239 378)
Інші операційні витрати	2180	(34 147)	(15 995)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	20 788	223 338
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1 512	2 539

Продовження додатку Д4

Інші доходи	2240	58 650	24 903
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(87 142)	(72 302)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(57 127)	(24 739)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	153 739
збиток	2295	(63 319)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-24 192
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	129 547
збиток	2355	(63 319)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(63 319)	129 547

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 237 345	2 208 944
Витрати на оплату праці	2505	168 573	163 734
Відрахування на соціальні заходи	2510	38 327	35 183
Амортизація	2515	79 243	62 277
Інші операційні витрати	2520	197 946	194 806
Разом	2550	2 721 434	2 664 944

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту	2615	0,000000	0,000000

акцію			
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Косяченко Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Каплій Оксана Олександрівна

Додаток В₅

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	00446003		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з додатковою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA32040210010094429		
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КОПФГ	250		
Середня кількість працівників	2 900	за КВЕД	10.51		
Адреса, телефон	вулиця Шевченка, буд. 213, м. ЯГОТИН, ЯГОТИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 07700		55663		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 901	1 528
первісна вартість	1001	11 532	11 581
накопичена амортизація	1002	8 631	10 053
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	417 251	390 541
первісна вартість	1011	773 761	811 917
знос	1012	356 510	421 376
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	936	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	11 491	32 020
Усього за розділом I	1095	432 579	424 089
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	165 657	165 465
виробничі запаси	1101	75 361	117 522
незавершене виробництво	1102	6 854	6 581
готова продукція	1103	80 394	37 927
товари	1104	3 048	3 435
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	425 104	592 908
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 229	11 642
з бюджетом	1135	1 967	12 613
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	24	56
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	495 782	806 529
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 330	2 977
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	31 692	7 818
готівка	1166	2	4
рахунки в банках	1167	31 690	7 814
Витрати майбутніх періодів	1170	377	452
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Додаток Д₅

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЯГОТИНСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
00446003		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 Р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 736 091	3 103 661
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 090 847)	(2 784 504)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	645 244	319 157
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	47 017	23 650
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(37 602)	(33 130)
Витрати на збут	2150	(296 742)	(254 742)
Інші операційні витрати	2180	(65 926)	(34 147)
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	291 991	20 788
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 745	1 512
Інші доходи	2240	882	58 650
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(116 777)	(87 142)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(57 127)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

Додаток Е₁

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	00445914
Територія ОБУХІВСЬКИЙ РАЙОН/М.ОБУХІВ	за КОАТУУ	3223100000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	256	
Адреса, телефон	вул. Каштанова, буд. 1, м. Обухів, Київська область, 08703, 04572-50018	

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 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	0	0
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5866	6178
Основні засоби	1010	26604	25648
первісна вартість	1011	58252	61825
знос	1012	31648	36177
Інвестиційна нерухомість	1015	23	2
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	54	39
знос інвестиційної нерухомості	1017	31	37
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	260	260
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	275	289
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	343	15060
Усього за розділом I	1095	33371	47437
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	14805	14661
Виробничі запаси	1101	7203	7117
Незавершене виробництво	1102	4	1
Готова продукція	1103	7304	7224
Товари	1104	294	319
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1984	2132
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			

за виданими авансами	1130	1606	1561
з бюджетом	1135	0	59
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	57
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	144	145
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	299	294
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	12016	5755
Готівка	1166	290	326
Рахунки в банках	1167	11726	5429
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	44	65
Усього за розділом II	1195	30898	24672
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0

Баланс 1300 64269 72109

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3203	3203
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3092	3092
Додатковий капітал	1410	35896	43780
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	3539	3963
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	11642	10493
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	57372	64531
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	0	0
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	2198	2367
розрахунками з бюджетом	1620	1010	694

Продовження додатку Е1

у тому числі з податку на прибуток	1621	525	0
розрахунками зі страхування	1625	207	321
розрахунками з оплати праці	1630	981	1310
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	<i>1635</i>	<i>349</i>	<i>517</i>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з</i>	<i>1640</i>	<i>336</i>	<i>196</i>
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх</i>	<i>1645</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою</i>	<i>1650</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Поточні забезпечення	1660	1618	1971
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	<i>1670</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші поточні зобов'язання	1690	198	202
Усього за розділом III	1695	6897	7578
1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного</i>	<i>1800</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Баланс	1900	64269	72109
Примітки: д/н			
Керівник	Зануда Олексій Петрович		
Головний бухгалтер	Клещук Ольга Михайлівна		

Додаток Ж₁

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ 2019.01.01 00445914	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			
за 2018 рік			
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	Форма № 2 За звітний період	Код за ДКУД 1801003 За аналогічний період попереднього року
	1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	246985	237295
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(214618)	(207058)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	32367	30237
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	4023	1737
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(5357)	(4675)
Витрати на збут	2150	(16498)	(13746)
Інші операційні витрати	2180	(5663)	(3252)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	8872	10301
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	108	42
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(42)	(4)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	8938	10339
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1609)	(1861)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	7329	8478
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

Продовження додатку Ж1

II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0	
Накопичені курсові різниці	2410	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0	
Інший сукупний дохід	2445	0	0	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7329	8478	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	184697	183063	
Витрати на оплату праці	2505	31795	25337	
Відрахування на соціальні заходи	2510	7009	5503	
Амортизація	2515	5425	5248	
Інші операційні витрати	2520	7926	4808	
Разом	2550	236852	223959	

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	305017,00	305017,00	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	305017,00	305017,00	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	24,03	27,80	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	24,03	27,80	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,56	3,10	

Примітки: д/н

Керівник

Зануда Олексій Петрович

Головний бухгалтер

Клещук Ольга Михайлівна

		Дата	КОДИ
		(рік, місяць, число)	2020.01.01
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"	за СДРПОУ	00445914
Територія	ОБУХІВСЬКИЙ РАЙОН/М.ОБУХІВ	за КОАТУУ	3223100000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	251		
Адреса, телефон	вул. Каштанова, буд. 1, м. Обухів, Київська область, 08703, УКРАЇНА, (04572) 65536		
Одиниця виміру:	тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			v
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		на 31.12.2019 р.	Форма № 1	Код за ДКУД
Актив		Код	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		рядка	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	0	0
первісна вартість		1001	8	8
накопичена амортизація		1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції		1005	6178	597
Основні засоби		1010	25648	29907
первісна вартість		1011	61825	71359
знос		1012	36177	41452
Інвестиційна нерухомість		1015	2	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	39	39
знос інвестиційної нерухомості		1017	37	39
Довгострокові біологічні активи		1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	0	0
інші фінансові інвестиції		1035	260	260
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	0	0
Відстрочені податкові активи		1045	289	419
Гудвіл		1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати		1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065	0	0
Інші необоротні активи		1090	15060	23836
Усього за розділом I		1095	47437	55019
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	14661	15543
Виробничі запаси		1101	7117	10843
Незавершене виробництво		1102	1	45
Готова продукція		1103	7224	4313
Товари		1104	319	342
Поточні біологічні активи		1110	0	0
Депозити перестрахування		1115	0	0
Векселі одержані		1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	2132	1639
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	1561	4771
з бюджетом		1135	59	0
у тому числі з податку на прибуток		1136	57	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх		1145	145	225
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	294	501
Поточні фінансові інвестиції		1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти		1165	5755	11217
Готівка		1166	326	190
Рахунки в банках		1167	5429	11027
Витрати майбутніх періодів		1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах		1180	0	0
у тому числі в:		1181	0	0
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат		1182	0	0
резервах незароблених премій		1183	0	0
інших страхових резервах		1184	0	0
Інші оборотні активи		1190	65	203
Усього за розділом II		1195	24672	34099
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс		1300	72109	89118

Продовження додатку Е₂

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3203	3203
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3092	3092
Додатковий капітал	1410	43780	49797
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	3963	4329
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10186	17670
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	64224	78091
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2367	2604
розрахунками з бюджетом	1620	1001	2283
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	760
розрахунками зі страхування	1625	321	318
розрахунками з оплати праці	1630	1310	1498
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	517	1308
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з</i>	1640	196	152
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1971	2357
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	202	507
Усього за розділом III	1695	7885	11027
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного	1800	0	0
Баланс	1900	72109	89118

Примітки: д/н

Керівник Зануда Максим Олексійович

Головний бухгалтер Клещук Ольга Михайлівна

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ	Дата	КОДИ (рік, місяць, число)
2020.01.01	за ЄДРПОУ	00445914
МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"		

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

Стаття	I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
	Код рядка	Форма № 2 За звітний період	Код за ДКУД	1801003 За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	260585	246985	
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0	
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0	
<i>Премії, передані у перестрахування</i>	2012	0	0	
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0	
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	0	0	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(209472)	(214618)	
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)	
Валовий:	2090	51113	32367	
прибуток				
збиток	2095	(0)	(0)	
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	0	0	
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0	
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	0	0	
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0	
Інші операційні доходи	2120	2874	4023	
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0	
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0	
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	0	0	
Адміністративні витрати	2130	(9226)	(5357)	
Витрати на збут	2150	(21214)	(16498)	
Інші операційні витрати	2180	(5285)	(5663)	
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)	
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	18262	8872	
прибуток				
збиток	2195	(0)	(0)	
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0	
Інші фінансові доходи	2220	0	0	
Інші доходи	2240	21	108	
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0	
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)	
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)	
Інші витрати	2270	(1)	(42)	
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	0	0	
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	18282	8938	
прибуток				
збиток	2295	(0)	(0)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3469)	(1609)	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0	
Чистий фінансовий результат:	2350	14813	7329	
прибуток				
збиток	2355	(0)	(0)	

Продовження додатку Ж₂

II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0	
Накопичені курсові різниці	2410	0	0	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0	
Інший сукупний дохід	2445	0	0	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	14813	7329	
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ				
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	180786	184697	
Витрати на оплату праці	2505	40012	31795	
Відрахування на соціальні заходи	2510	8797	7009	
Амортизація	2515	5542	5425	
Інші операційні витрати	2520	4196	7926	
Разом	2550	239333	236852	
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	305017,00	305017,00	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	305017,00	305017,00	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	48,56	24,03	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	48,56	24,03	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	3,10	0,56	
Примітки: д/н				

Керівник

Зануда Максим Олексійович

Головний бухгалтер

Клещук Ольга Михайлівна

Додаток Е₃

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	2021.01.01 00445914
Територія ОБУХІВСЬКИЙ РАЙОН/М.ОБУХІВ	за КОАТУУ	3223100000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	251	
Адреса, телефон	вул. Каштанова, буд. 1, м. Обухів, Київська область, 08703, УКРАЇНА, (04572) 65536	
Одиниця виміру: тис.грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		v
за міжнародними стандартами фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	на 31.12.2020 р.		
	Код рядка	Форма № 1 На початок звітного періоду	Код за ДКУД На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	597	1079
Основні засоби	1010	29907	28654
первісна вартість	1011	71359	74973
знос	1012	41452	46319
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	39	39
знос інвестиційної нерухомості	1017	39	39
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	260	260
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	419	286
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізичні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	23836	23087
Усього за розділом I	1095	55019	53366
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15543	12148
Виробничі запаси	1101	10843	7446
Незавершене виробництво	1102	45	47
Готова продукція	1103	4313	4261
Товари	1104	342	394
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1639	1133
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4771	3859
з бюджетом	1135	0	126
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	126
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	225	224
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	501	3729
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	11217	24497
Готівка	1166	190	176
Рахунки в банках	1167	11027	24321
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	203	396
Усього за розділом II	1195	34099	46112
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	89118	99478

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3203	3203
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3092	3092
Додатковий капітал	1410	49797	63799
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	4329	5070
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	17670	12989
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)

<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	78091	88153
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2604	1436
розрахунками з бюджетом	1620	2283	1546
у тому числі з податку на прибуток	1621	760	0
розрахунками зі страхування	1625	318	402
розрахунками з оплати праці	1630	1498	1523
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними</i>	1635	1308	2459
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з</i>	1640	152	174
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	2357	2960
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	507	825
Усього за розділом III	1695	11027	11325
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного</i>	1800	0	0
Баланс	1900	89118	99478
Примітки: д/н			

Керівник Зануда Максим Олексійович

Головний бухгалтер Клещук Ольга Михайлівна

Додаток Ж₃

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД" Дата (рік, місяць, число) 2021.01.01 за ЄДРПОУ 00445914 КОДИ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Стаття	I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Код за ДКУД	1801003	
1	2	3	4			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	252759	260585			
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0			
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0			
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	2012	0	0			
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0			
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	0	0			
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(210403)	(209472)			
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)			
Валовий:	2090	42356	51113			
прибуток						
збиток	2095	(0)	(0)			
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових</i>	2105	0	0			
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0			
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	0	0			
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0			
Інші операційні доходи	2120	5737	2874			
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0			
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0			
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від</i>	2123	0	0			
Адміністративні витрати	2130	(11175)	(9226)			
Витрати на збут	2150	(22296)	(21214)			
Інші операційні витрати	2180	(2254)	(5285)			
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)			
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)			
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	12368	18262			
прибуток						
збиток	2195	(0)	(0)			
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0			
Інші фінансові доходи	2220	0	0			
Інші доходи	2240	4	21			
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0			
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)			
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)			
Інші витрати	2270	(5)	(1)			
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	0	0			
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	12367	18282			
прибуток						
збиток	2295	(0)	(0)			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2235)	(3469)			
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0			
Чистий фінансовий результат:	2350	10132	14813			
прибуток						
збиток	2355	(0)	(0)			
II. СУКУПНИЙ ДОХІД						
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року			
1	2	3	4			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0			
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0			
Накопичені курсові різниці	2410	0	0			
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0			
Інший сукупний дохід	2445	0	0			
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0			
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0			
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0			
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10132	14813			

Продовження додатку Ж3

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	173679	180786
Витрати на оплату праці	2505	46465	40012
Відрахування на соціальні заходи	2510	9679	8797
Амортизація	2515	5867	5542
Інші операційні витрати	2520	6576	4196
Разом	2550	242266	239333
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	305017,00	305017,00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	305017,00	305017,00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	33,22	48,56
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	33,22	48,56
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,23	3,10
Примітки: д/н			
Керівник	Зануда Максим Олексійович		
Головний бухгалтер	Клецюк Ольга Михайлівна		

Додаток Е₄

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
На 31.12.2021

АКТИВ			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	0.00	0.00
первісна вартість	1001	8.00	8.00
накопичена амортизація	1002	8.00	8.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 079.00	1 947.00
Основні засоби	1010	28 654.00	24 989.00
первісна вартість	1011	74 973.00	76 069.00
знос	1012	46 319.00	51 080.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	0.00
первісна вартість	1016	39.00	39.00
знос	1017	39.00	39.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	260.00	244.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	286.00	298.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	23 087.00	18 178.00
Усього за розділом I	1095	53 366.00	45 656.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	12 148.00	17 510.00
Виробничі запаси	1101	7 446.00	12 939.00
Незавершене виробництво	1102	47.00	106.00
Готова продукція	1103	4 261.00	4 082.00
Товари	1104	394.00	383.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестрашування	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 133.00	2 114.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 859.00	5 347.00
з бюджетом	1135	126.00	91.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	126.00	91.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1145	224.00	196.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 729.00	2 340.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	2 000.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 497.00	23 694.00
Готівка	1166	176.00	288.00
Рахунки в банках	1167	24 321.00	23 406.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	0.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	396.00	320.00

Усього за розділом II	1195	46 112.00	53 612.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00
Баланс	1300	99 478.00	99 268.00
ПАСИВ			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 203.00	3 203.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	3 092.00	3 092.00
Додатковий капітал	1410	63 799.00	73 424.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	5 070.00	5 577.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 989.00	2 912.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	88 153.00	88 208.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	0.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00
Благодійна допомога	1526	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	0.00	0.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	0.00
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	0.00
товари, роботи, послуги	1615	1 436.00	1 330.00
розрахунками з бюджетом	1620	1 546.00	1 912.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	0.00
розрахунками зі страхування	1625	402.00	460.00
розрахунками з оплати праці	1630	1 523.00	1 438.00
за одержаними авансами	1635	2 459.00	2 075.00
за розрахунками з учасниками	1640	174.00	145.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	2 960.00	3 034.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	825.00	666.00
Усього за розділом III	1695	11 325.00	11 060.00

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	99 478.00	99 268.00

Додаток Ж₄
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2021 рік

ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	248 908.00	252 759.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестраховання	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	209 254.00	210 403.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	39 654.00	42 356.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	2 724.00	5 737.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	14 530.00	11 175.00
Витрати на збут	2150	23 777.00	22 296.00
Інші операційні витрати	2180	4 003.00	2 254.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0.00	0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	68.00	12 368.00
збиток	2195	0.00	0.00
Дохід від участі в капіталі	2200	0.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220	0.00	0.00
Інші доходи	2240	37.00	4.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	0.00	0.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	27.00	5.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	78.00	12 367.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-23.00	-2 235.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	55.00	10 132.00
збиток	2355	0.00	0.00

СУКУПНИЙ ДОХІД			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	55.00	10 132.00

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	174 166.00	173 679.00
Витрати на оплату праці	2505	49 120.00	46 465.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 942.00	9 679.00
Амортизація	2515	5 470.00	5 867.00
Інші операційні витрати	2520	8 087.00	6 576.00
Разом	2550	246 785.00	242 266.00

РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0.00	0.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0.00	0.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0.00	0.00

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД"		за ЄДРПОУ	2023.01.01 00445914
Територія		за КАТОТТГ	UA32120000000 81110
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру	за КВЕД	10.51
Середня кількість працівників	234		
Адреса, телефон	вул. Каштанова, буд. 1, м. Обухів, Київська обл., 08703, УКРАЇНА, (04572) 65536		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	на 31.12.2022 р.	Форма № 1	Код за ДКУД
1	2	На початок звітного періоду	1801001
		3	На кінець звітного періоду
			4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1947	2260
Основні засоби	1010	24989	25749
первісна вартість	1011	76069	82257
знос	1012	51080	56508
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	39	39
знос інвестиційної нерухомості	1017	39	39
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	244	244
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	298	384
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	27478	28637

II. Оборотні активи

Залишки	1100	17510	35798
Виробничі запаси	1101	12939	15083
Незавершене виробництво	1102	106	166
Готова продукція	1103	4082	19784
Товари	1104	383	765
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2114	5313

31

Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5347	6764
з бюджетом	1135	91	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	91	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	196	81
інших поточна дебіторська заборгованість	1155	2340	1723
Поточні фінансові інвестиції	1160	20178	43187
Гроші та їх еквіваленти	1165	23694	9094
Готівка	1166	288	298
Рахунки в банках	1167	23406	8796
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	320	1106
Усього за розділом II	1195	71790	103066
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	99268	131703

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3203	3203
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3092	3092
Додатковий капітал	1410	73424	73479
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	5577	5577
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2912	33539
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	88208	118890
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	0	0
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	1330	2035
розрахунками з бюджетом	1620	1912	3147
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	572
розрахунками зі страхування	1625	460	492
розрахунками з оплати праці	1630	1438	1822
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними</i>	1635	2075	2082
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з</i>	1640	145	26
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	3034	3116
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	666	93
Усього за розділом III	1695	11060	12813
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного</i>	<i>1800</i>	0	0
Баланс	1900	99268	131703
Примітки: д/н			
Керівник	Зануда Максим Олексійович		
Головний бухгалтер	Клещук Ольга Михайлівна		

Додаток Ж₅

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБУХІВСЬКИЙ МОЛОЧНИЙ ЗАВОД" Дата (рік, місяць, число) 2023.01.01
за ЄДРПОУ КОДИ 00445914

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Стаття	I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ		
	Код рядка	Форма № 2 За звітний період	Код за ДКУД 1801003 За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	325879	248908
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(254212)	(209254)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	71667	39654
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	14227	2724
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від</i>	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(17638)	(14530)

33

Витрати на збут	2150	(27484)	(23777)
Інші операційні витрати	2180	(3264)	(4003)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	37508	68
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)

Продовження додатку Ж5

II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	30682	55

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	232369	174166
Витрати на оплату праці	2505	52203	49120
Відрахування на соціальні заходи	2510	10416	9942
Амортизація	2515	6135	5470
Інші операційні витрати	2520	10555	8087
Разом	2550	311678	246785

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	305017,00	305017,00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	305017,00	305017,00

34

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	101,18	0,18
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	101,18	0,18
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: д/н

Керівник Зануда Максим Олексійович

Головний бухгалтер Клещук Ольга Михайлівна