

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра економіки та фінансів підприємства

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Критерії економічної безпеки закупівельної діяльності

за матеріалами Товариства з обмеженою відповідальністю
«ВОГ КАФЕ», м. Луцьк

Студентки 2 курсу 1 м групи,
спеціальності 051 «Економіка»,
спеціалізації «Економіка та
безпека бізнесу»
заочної форми навчання

Мармути Євгенії
Віталіївни

Науковий керівник –
канд. екон. наук, доцент

Бланк Ігор
Олександрович

Гарант освітньої програми
д-р екон. наук, проф.

Блакита Ганна
Владиславівна

Київ 2020

ЗМІСТ

	С.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ	
ЗАКУПІВЕЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	5
РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗАКУПІВЕЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОГ КАФЕ»	15
2.1. Динаміка загального обсягу і складу показників закупівельної діяльності підприємства.....	15
2.2. Основні тенденції зміни значень показників економічної безпеки підприємства.....	27
РОЗДІЛ 3. ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ КРИТЕРІЇВ БЕЗПЕКИ	
ЗАКУПІВЕЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВА З	
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОГ КАФЕ» НА ПЛАНОВИЙ	
ПЕРІОД	39
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	53
ДОДАТКИ	58

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. На сьогоднішній день економічна безпека підприємства відіграє важливу роль в Україні та світі. Неочікуваний та непрогнозований глобальний феномен COVID-19 посприяв загрозі фінансово-економічної стабільності підприємств. Теперішня економічна криза, впливає на зниження й пріоритетність вибору попиту та пропозиції товарів чи послуг, що безпосередньо відображається в операційних процесах підприємства. Тому економічна безпека закупівельної діяльності підприємства реалізує та захищає економічні інтереси, стимулює ефективне використання ресурсів, захищає від внутрішніх та зовнішніх загроз. У даній роботі пропоновані ресурсно-функціональний, стратегічний, системний підходи.

Ступінь розроблення проблеми. Теоретико-методологічні та практичні аспекти економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства досліджувались у працях таких науковців як Л.І. Абалкін, В.С. Андрієць, С.Ю. Балика, Р. Баллоу, І.О. Бланк, Р.Г. Жарлінська, Л.О. Логіненко, В.В. Козаченко, А.А. Мазаракі, В.В. Міщенко, Г.В. Ситник, В.В. Шликов, Р. Шонбергер та інші науковці.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретико-методичних підходів до критеріїв економічної безпеки закупівельної діяльності та узагальнення системи показників оцінювання економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства.

Для досягнення мети роботи передбачено виконання наступних завдань:

- визначення теоретичних основ економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства;
- дослідження показників закупівельної діяльності підприємства;
- аналіз динаміки та складу фінансово-економічних показників закупівельної діяльності підприємства;
- опис основних тенденцій зміни значень показників економічної

безпеки підприємства;

- оцінювання ефективності діючої бізнес-моделі підприємства;
- стратегія забезпечення економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства.

Об'єкт дослідження – обґрунтування, дослідження діючих критеріїв закупівельної діяльності та їх динаміка.

Предмет дослідження – теоретико-методичні та науково-практичні аспекти впровадження економічної безпеки на підприємстві.

Методи дослідження – абстрагування, узагальнення (узагальнена оцінка рівня економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства), кореляційно-регресійний аналіз (характеристика динаміки фінансового результату до оподаткування за окремими видами економічної діяльності), достовірне вивчення критеріїв економічної безпеки закупівельної діяльності, впровадження у практику позитивних економічних ефектів для бізнесу.

Практичне значення дослідження – За результатами дослідження було розроблено план дій для підвищення ефективності діяльності підприємства на ринку громадського харчування.

Інформаційною базою дослідження – є наукові праці вітчизняних і зарубіжних науковців з питань економічної безпеки, законодавчі та нормативні акти України з питань фінансового стану і фінансової звітності підприємства.

Апробація результатів дослідження – За результатами дослідження була опублікована стаття «Критерії економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства» у збірнику «Економіка і фінанси підприємства : зб. наук. ст. студ. Е 51 заочної форми навчання / відп. ред. Г. В. Блакита. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020.

Структура роботи – Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Роботу викладено на 84 сторінках друкованого тексту, що включає 24 таблиці, 3 рисунки. Список використаних джерел включає 52 найменування, які займають 6 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ЗАКУПІВЕЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Економічна безпека підприємства – це захищеність діяльності підприємства від негативних впливів зовнішнього і внутрішнього середовища, спроможність швидко усунути різноманітні загрози або пристосовуватися до зовнішніх умов без негативних наслідків для підприємства. Крім того, це найефективніше використання ресурсів, які забезпечують стабільне функціонування підприємства.

Економічна безпека підприємства передбачає безупинний і збалансований розвиток, що досягається за допомогою використання всіх ресурсів підприємства, впровадження науково-технічного та соціального розвитку в операційну діяльність підприємства, запобігання негативним внутрішнім і зовнішнім факторам впливу.

Забезпечення належного рівня безпеки бізнесу є однією із фундаментальних засад підтримання його життєздатності в умовах динамічного економічного середовища. Безпека бізнесу – це основа збереження стійких конкурентних позицій, передумова ефективного функціонування та стабільного розвитку суб'єкта господарювання. Отож, управління безпекою є невід'ємним елементом культури ведення бізнесу, а згідно сучасним поглядам – якості бізнесу в цілому. Якість бізнесу визначається такими основними елементами як: економічна ефективність, соціальне спрямування, безпека [13].

На сьогоднішній день світова економіка переживає одну з глобальних криз за останні роки, пов'язану з COVID-19. Це перевірка на економічну міцність бізнесу та готовність трансформуватися під запит суспільства в найкоротший час, компанія може якнайшвидше адаптувати свій бізнес під нові реалії при обмежених ресурсах.

Головна мета економічної безпеки підприємства полягає в гарантуванні його стабільного, максимально ефективного функціонування й високого потенціалу розвитку в плановому періоді.

Закупівельна діяльність є важливою складовою на всіх підприємствах, однак найбільш вагомо впливає на компанії, що функціонують на ринку роздрібною торгівлі. Спостерігаючи мінливість сучасного бізнес-клімату, який виділяється наростаючою світовою конкуренцією та комерційним ризиком торговельних підприємств, слід зазначити про необхідність формування економічної безпеки бізнес-структури. Сучасні реалії вказують на необхідність поглибленого дослідження сутності економічної безпеки підприємства та її структурних компонентів, а також кількісних і якісних показників оцінки її рівня сформованості та вибору методів аналізу ризиків та загроз. Однак, недостатня увага приділяється обґрунтуванню критеріїв економічної безпеки закупівельної діяльності торговельних підприємств.

До основних цілей економічної безпеки підприємства належать:

- забезпечення високої фінансової ефективності, фінансової стійкості, ліквідності, рентабельності та незалежності підприємства, досягнення високої конкурентоспроможності підприємства;
- забезпечення технологічної незалежності;
- досягнення високої ефективності менеджменту, оптимальної та ефективної організаційної структури управління підприємством;
- якісна правова захищеність усіх аспектів операційної, фінансової, інвестиційної діяльності підприємства;
- ефективна організація безпеки персоналу, досягнення високого рівня кваліфікованого персоналу та його інтелектуального потенціалу;
- ефективна організація та ефективність маркетингової діяльності підприємства;

- забезпечення захисту інформаційної та комерційної таємниці.

Основними функціями економічної безпеки є захисна, інформаційна, антикризова, сприяння, стабілізаційна, адаптивна:

- захисна — уникнення негативного впливу зовнішніх загроз на економічну безпеку підприємства;
- інформаційна — забезпечення необхідною інформацією про зовнішні загрози економічній безпеці підприємства;
- антикризова — забезпечення антикризовими заходами операційної, економічної та інвестиційної діяльності підприємства для попередження та усунення зовнішніх загроз економічній безпеці підприємства;
- сприяння — забезпечення урахування фінансових інтересів підприємства при взаємодії із зовнішніми суб'єктами для попередження негативного впливу на економічну безпеку підприємства;
- стабілізаційна - створення та підтримання рівноважного стану фінансів підприємства, протидія внутрішнім небезпекам та загрозам;
- адаптаційна - створення системи гнучкого та швидкого реагування на незначні коливання зовнішнього економічного середовища;
- захисну - створення вагомих фінансових протидій системним загрозам та небезпекам, що можуть призвести до кризового стану навіть за умови перебування суб'єкта підприємництва у стані стійкої фінансової рівноваги.

Особливе значення в сучасних ринкових відносинах має закупівля товарів, що є основою для ефективного функціонування бізнесу на ринку торговельних послуг. Закупівельна діяльність, з одного боку, впливає на роздрібну продукцію, щоб визначити її обсяг, розширити охоплення,

поліпшити якість продукції, а з іншого - створити діапазон комерції, розширити та покращити продажі, надання комерційних послуг та підвищення рівня задоволення матеріальних та культурних потреб населення. Відносини з постачальниками є важливою складовою зовнішнього середовища торгівельної компанії в цілому та економічної безпеки закупівельної діяльності. Вибираючи постачальника, потрібно враховувати його важливість для забезпечення торгівельної діяльності підприємства та вплив на забезпечення економічної безпеки. Так, вибір постачальника багато в чому визначає не тільки економічну безпеку закупівельної діяльності підприємства, але й майбутні довгострокові перспективи комерційної діяльності бізнес-структури. Важливо також враховувати існуючі ризики щодо погіршення фінансового становища у середньо- та довгостроковій перспективі, що вплине на затримки постачання, непередбачуване зростання цін на продукцію та витрати на поставку, а також недотримання контрактів на поставку, що може впливають на ефективність закупівельної спроможності підприємства. Слід зазначити, що важливим є постачання конкурентоспроможних товарів вироблених з використанням інноваційних технологій.

Закупівельна діяльність є найбільш значимою підсистемою в загальній системі операційної діяльності торговельного підприємства, оскільки саме в процесі її здійснення закладається підґрунтя його фінансових результатів, ефективності та конкурентоспроможності.

Ефективне функціонування компанії пов'язане зі стабілізацією її фінансового становища, що забезпечується оптимальним співвідношенням прибутку і витрат. Саме закупівельна діяльність безпосередньо впливають на ці дві основні категорії.

Логістика поставок - це процес передачі товарів та інформації від постачальника компанії, з метою задоволення попиту на матеріальні ресурси, забезпечення економічної ефективності та безпеки діяльності підприємства. Рішення даних задач, необхідних для ефективного ведення бізнесу і забезпечення економічної безпеки компанії, може створити ідеальний

алгоритм бізнес-структури. Основна мета алгоритму структури бізнесу - управління економічною безпекою, що полягає: в ефективному використанні продуктивності праці і ресурсів; в поліпшенні професіоналізму співробітників; в покращенні ефективності бізнес-процесів підприємства; в стимулюванні зросту закупівельного потенціалу підприємства.

Основними функціями економічної безпеки закупівельної діяльності є забезпечення логістичної безпеки та підвищення конкурентоспроможності логістичних поставок; якісний правовий захист суб'єктів господарювання; захист комерційної таємниці.

Рівень точності оцінки економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства і реальність комплексу заходів щодо запобігання та усунення небезпек, що залежать від правильної ідентифікації небезпек і вибору заходів щодо їх виявлення. Вибір критеріїв є невід'ємною частиною дослідження економічної безпеки закупівельної діяльності бізнесу.

Критерії економічної безпеки закупівельної - це показники, які можуть допомогти визначити чи є закупівельна діяльність бізнес-структури підприємства економічно безпечною чи вона недостатньо безпечна. Ці критерії повинні не тільки визначати наявність економічної безпеки підприємства, а й оцінювати її рівень. Якщо мета критерію зводиться тільки до коефіцієнта економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства, слід враховувати суб'єктивність оцінки. Індикатори економічної безпеки закупівельної діяльності можуть використовуватися, щоб робити висновки про економічну безпеку підприємства. Існує кілька підходів до вибору критеріїв оцінки рівня економічної безпеки закупівельної діяльності організації – ресурсний підхід, програмно-цільовий підхід, індикаторний підхід та міжфункціональний підхід (рис. 1.1). Тобто, оцінка рівня економічної безпеки бізнес-структури підприємства здійснюється на основі порівняння можливих величин небезпек та ефективність заходів запобігання цим небезпекам. На основі цих даних розробляється SWOT-аналіз, що є

універсальним методом, який може показати сильні та слабкі сторони, можливості та загрози.

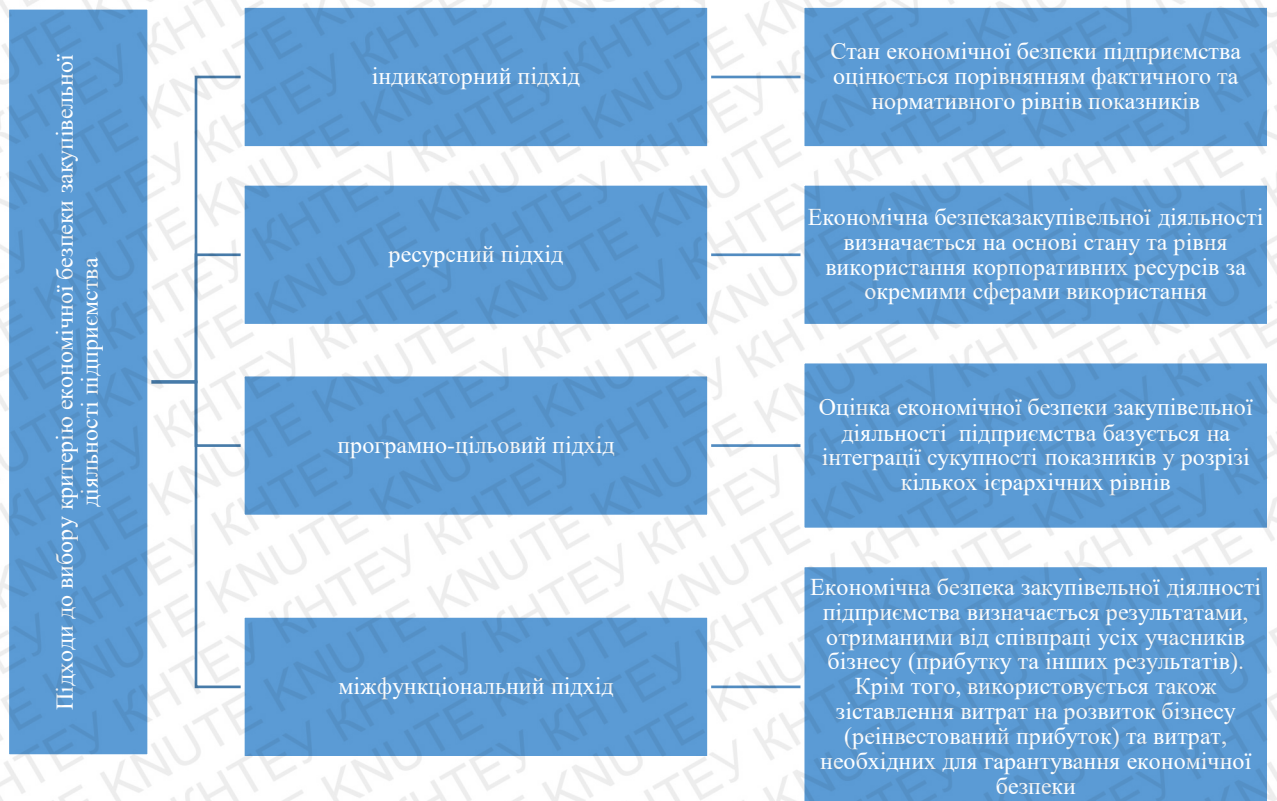


Рис. 1.1. Основні підходи до вибору критеріїв економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства [42]

Критерій економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства повинен бути обраний таким чином, щоб завдяки йому можна було б отримати кількісну оцінку рівня економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства, тобто отримати оцінку за допомогою показників, що використовуються в плануванні, обліку і аналізі діяльності підприємства, що є передумовою практичного застосування цієї оцінки. Для цього потрібно досліджувати показники фінансової стійкості, беззбитковості і ліквідності підприємства.

Щоб мінімізувати втрати від реалізації загроз економічній безпеці закупівельної діяльності підприємства доцільно використовувати такі методи (рис. 1.2). Альтернативою застосування цих методів є метод «відшкодування втрат» від реалізації ризиків закупівельної діяльності підприємства: створення

системи резервів (самострахування, хеджування комерційних ризиків, пошук гарантів та надійних постачальників тощо).



Рис. 1.2. Методи мінімізації втрат від загроз економічній безпеці закупівельної діяльності [42]

Відповідно до фактичних і нормативних значень техніко-економічних показників фінансовий стан підприємства можна характеризувати як:

- нормальний, коли рівень критеріїв економічної безпеки перебуває в межах граничних значень, а ступінь використання наявного закупівельного потенціалу близький до технічно обґрунтованих нормативів;
- передкризовий, коли перевищує порогове значення хоча б один з критеріїв економічної безпеки, а інші наблизилися до своїх порогових значень;
- кризовий, коли відбувається перехід порогових значень для більшості основних критеріїв економічної безпеки і з'являються ознаки незворотності спаду закупівельної діяльності та часткової втрати закупівельного потенціалу.

Існує функціональний ресурсний підхід до оцінки рівня економічної безпеки закупівельної діяльності торговельного підприємства. Відповідно до цього підходу використання ресурсів компанії оцінюється за допомогою спеціальних критеріїв. У цьому випадку ресурси торговельної компанії

розглядаються як бізнес-фактори, які використовуються власниками і керівниками бізнесу для досягнення своїх бізнес-цілей. Згідно ресурсному і функціональному підходу, найбільш ефективне використання корпоративних ресурсів, необхідних для досягнення даної бізнес-цілі, досягається за рахунок запобігання негативного впливу на економічну безпеку і досягнення наступних ключових функціональних цілей економічної безпеки закупівельної діяльності:

- високий рівень фінансової незалежності та стійкості підприємства;
- забезпечення і підвищення конкурентоспроможності її закупівельних можливостей;
- висока ефективність управління логістикою компанії, результативність і ефективність організації закупівельної діяльності;
- високий кадровий та інтелектуальний потенціал, включаючи ефективність маркетингових досліджень компанії;
- запобігання ризиків зовнішнього середовища бізнес-структури;
- якісний правовий захист всіх аспектів закупівельної діяльності підприємства;
- надійний захист комерційної інформації та надання послуг з високим рівнем інформатизації та комунікації;
- забезпечення безпеки логістичних поставок та ділових інтересів компанії.

Функціональний та ресурсний підходи для оцінки рівня економічної безпеки закупівельної діяльності мають досить широкий спектр охоплення функціональних структур підприємства що призводять до формування системи критеріїв, розрахованих з використанням якісної оцінки важливих функціональних показників економічної безпеки за допомогою експертів-фахівців в даній сфері діяльності. Отже, критерії економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства повинні базуватися не лише на фінансових показниках діяльності, а і враховувати зовнішні можливі погрози. Залежно від реальної величини загрози підприємству необхідно виділяти

кошти для протидії цій загрозі. Одна з можливих способів вирішення проблеми - побудова механізму економічної безпеки підприємства на підставі моделювання можливих погроз і їх аналізу (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

**Система критеріїв та показників оцінювання економічної безпеки
закупівельної діяльності підприємства [4]**

Критерії оцінювання	Найменування показника	Ранг
Економічна доцільність співпраці з постачальником	Дохід від співпраці з постачальником	1
	Середньоденний дохід від реалізації товарів в розрахунку на одиницю демонстраційної площі, що використовується	7
Асортимент та ціновий рівень продукції постачальника	Кількість асортиментних груп	11
	Прийнятність цін (порівняно з середньо ринковими)	2
Фінансові взаємовідносини	Умови оплати за поставлені товари	3
	Податковий статус (надання податкового кредиту)	4
Організаційні аспекти співпраці	Наявність складу для забезпечення безперебійного постачання товарів	5
	Можливість виконувати замовлення в будь-якому обсязі	6
	Можливість повернення (обміну) пошкоджених та неякісних товарів	9
	Можливість коригування обсягів закупівлі	10
	Виконання договірних зобов'язань	8
Підтримка процесу продажу товарів	Репутація постачальника на ринку	12
	Проведення рекламних кампаній	13
	Надання додаткових маркетингових послуг	14
Оперативність та пунктуальність	Час підтвердження замовлення	15
	Час виконання замовлення	16
	Пунктуальність виконання замовлення	17
	Час реагування на рекламації	18
Інформаційна сумісність	Забезпечення умов поставки товарі згідно діючого законодавства (температурні режими, маркування, штрих-коди та інше)	19

Необхідною передумовою відбору постачальників є процедура їх оцінювання за критеріями: економічна доцільність співпраці, асортимент та ціновий рівень продукції, фінансові та організаційні аспекти співпраці, підтримка процесу продажу товарів, оперативність та пунктуальність, сумісність інформаційних систем постачальника та підприємства торгівлі. Найважливіший показник для порівняння постачальників - це дохід від

співпраці та умови співпраці, що обумовлено актуальністю завдання забезпечення економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства.

Закупівельна діяльність підприємства передбачає інформаційно-логістичну взаємодію між постачальниками товарів та послуг й самим підприємством, взаємні обов'язки та відповідальність, що є передумовою ефективного використання ресурсів, у процесі якого забезпечується задоволення потреб покупців та формування торговельного прибутку.

Важливим елементом управління закупівельною діяльністю підприємства є методи аналізу, що дозволяють досліджувати фінансовий стан, основні результати фінансової діяльності, виявляти причини фінансових ускладнень, здійснювати пошук резервів підвищення ринкової вартості підприємства та забезпечення його ефективного розвитку. Фінансовий аналіз дозволяє отримувати кількісну оцінку результатів фінансової діяльності в розрізі окремих її аспектів як в статистиці, так і в динаміці. [5]

Існує різноманітні методи проведення аналізу фінансового стану підприємства, наприклад – інтегральний фінансовий аналіз, порівняльний аналіз, вертикальний аналіз, горизонтальний аналіз та аналіз фінансових коефіцієнтів. Для аналізу закупівельної діяльності підприємства потрібно провести аналіз фінансового стану підприємства за такими показниками: оцінка фінансової стійкості підприємства, оцінка платоспроможності (ліквідності), оцінка оборотності активів, оцінка оборотності капіталу оцінка рентабельності (прибутковості).

Отже, формування системи управління фінансово-економічною безпекою підприємства – це складний та багатовимірний процес, від якого залежить стійкий розвиток та захищеність підприємства від внутрішніх та зовнішніх загроз. На основі фінансової звітності можна розрахувати понад 100 різноманітних аналітичних показників та коефіцієнтів, користь яких визначається конкретною метою аналізу. Тому до здійснення фінансового аналізу необхідно з'ясувати мету розрахунку та регламентовані або рекомендовані кількісні значення показників.

РОЗДІЛ 2

ДОСЛІДЖЕННЯ ПОКАЗНИКІВ ЗАКУПІВЕЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОГ КАФЕ»

2.1. Динаміка загального обсягу і складу показників закупівельної діяльності підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ»

Аналітична частина роботи виконана за матеріалами статистичної, фінансової та управлінської звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ». Дане підприємство проходить через складний період діяльності та перебуває у передкризовому становищі, яке спостерігається у 2020 році у зв'язку з епідеміологічною ситуацією в Україні та світі спричиненим COVID-19.

Мережа автозаправних комплексів WOG - це найбільша українська монобрендова мережа АЗС на ринку нафтопродуктів України. Компанія активно розробляє супутні сервіси та послуги. Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» належить до одних з бізнесів холдингу АЗК WOG під брендом WOG SAFE.

WOG SAFE - це мережа закладів громадського харчування у форматі стріт-ритейлу. Перше WOG SAFE за межами АЗК WOG відкрито у листопаді 2015 році. Тоді керівництвом компанії була прийнята стратегія розвитку мережі кафе з пріоритетним розташуванням у транспортних хабах та інфраструктурних об'єктах. У березні 2016 року WOG SAFE почав працювати в потягах Інтерсіті та Інтерсіті +. Пасажирам швидких поїздів пропонується різноманітне меню, що до цього не було представлено у швидкісних потягах. З квітня 2017 року клієнти авіакомпаній мають можливість відвідати WOG SAFE, розташоване в Міжнародному аеропорту «Київ» імені Ігоря Сікорського (Жуляни). У грудні 2018 року перед відвідувачами відкрито двері WOG SAFE в Міжнародному аеропорту «Бориспіль». У 2019 році відкрилися кафе у двох аеропортах – у травні 2019 році два кафе в Міжнародному

аеропорту «Одеса» та у листопаді в Міжнародному аеропорту «Львів» імені Данила Галицького.

У мережах WOG SAFE працюють найбільші заклади площею до 150 квадратних метри, невеликі кафе 70-80 квадратних метри а також кав'ярні на 15-25 квадратних метри, які пропонують відвідувачам користуватися можливостями швидкого перекусу.

На даний момент у Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» працює 6 закладів громадського харчування, що розміщені у трьох містах України – у Львові, Одесі та Києві, та у 14 потягах Інтерсіті та Інтерсіті+.

Таблиця 2.1

Загальна характеристика підприємства ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Зміст	Інформація
Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ВОГ КАФЕ
Скорочена назва	ТОВ "ВОГ КАФЕ"
Назва англійською	WOG SAFE LIMITED LIABILITY COMPANY (WOG SAFE LLC)
Дата реєстрації	14.02.2017
Код ЄДРПОУ	41152633
Місце знаходження юридичної особи	Україна, 43000, Волинська обл., місто Луцьк, ВУЛИЦЯ ЄРШОВА, будинок 1
Фактичне місце знаходження особи	Україна, 01001, місто Київ, ПЛОЩА СПОРТИВНА, будинок 1 літера А
Директор (Керівник)	Пятаков Максим Юрійович

Основний вид діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» - Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування (КВЕД 56.10). Інші види діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» представлені у таблиці (табл. 2.2).

Види діяльності ТОВ «ВОГ КАФЕ»

КВЕД	Найменування показника
56.10	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
46.37	Оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами
77.39	Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.
47.11	Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
47.19	Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах
47.25	Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах
47.26	Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах
56.29	Постачання інших готових страв
56.30	Обслуговування напоями

Організаційна структура підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» складається з наступних ключових складових:

- директор, який очолює підприємство. Директор несе повну відповідальність перед компанією WOG за економічний розвиток підприємства, за ефективне використання активів підприємства, за прийняття стратегічних рішень та фінансово-господарські результати діяльності підприємства, приймає остаточні рішення на зборах;

- заступник директора з операційної роботи, який відповідає за поточну діяльність підприємства, контролює виконання постачальниками умов контрактів (постачання товарів та послуг у повній мірі), збільшує ефективність продажу товарів на місцях продажу та виконання своїх обов'язків працівників підприємства;
- заступник директора з фінансово-економічної роботи, який контролює фінансові потоки та забезпечує економічною безпекою підприємство, проводить аналіз фінансово-економічної звітності, прогнозує витрати та прибуток у майбутніх періодах, розраховує фонд оплати праці, розробляє заходи щодо оптимізації витрат;
- відділ персоналу або HR, відповідальний за найм кваліфікованого персоналу, що забезпечує своїми прямими діями безпеку підприємства.

Тому, як Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» є частиною холдингу WOG, тому маркетинговий департамент компанії WOG надає маркетингові послуги Товариству з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ», та весь холдинг компанії WOG має одну маркетингову стратегію.

На підприємстві діє лінійно-функціональна структура управління, вона є більш ефективною, бо апарат управління виконує рутинні, часто повторювані та рідко змінні завдання та функції (рис. 2.1).

Для того, щоб зробити правильний висновок про поточний стан економічної безпеки закупівельної діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ», недостатньо провести тільки фінансово-господарський аналіз діяльності. Він є лише одним з критеріїв економічної безпеки підприємства.

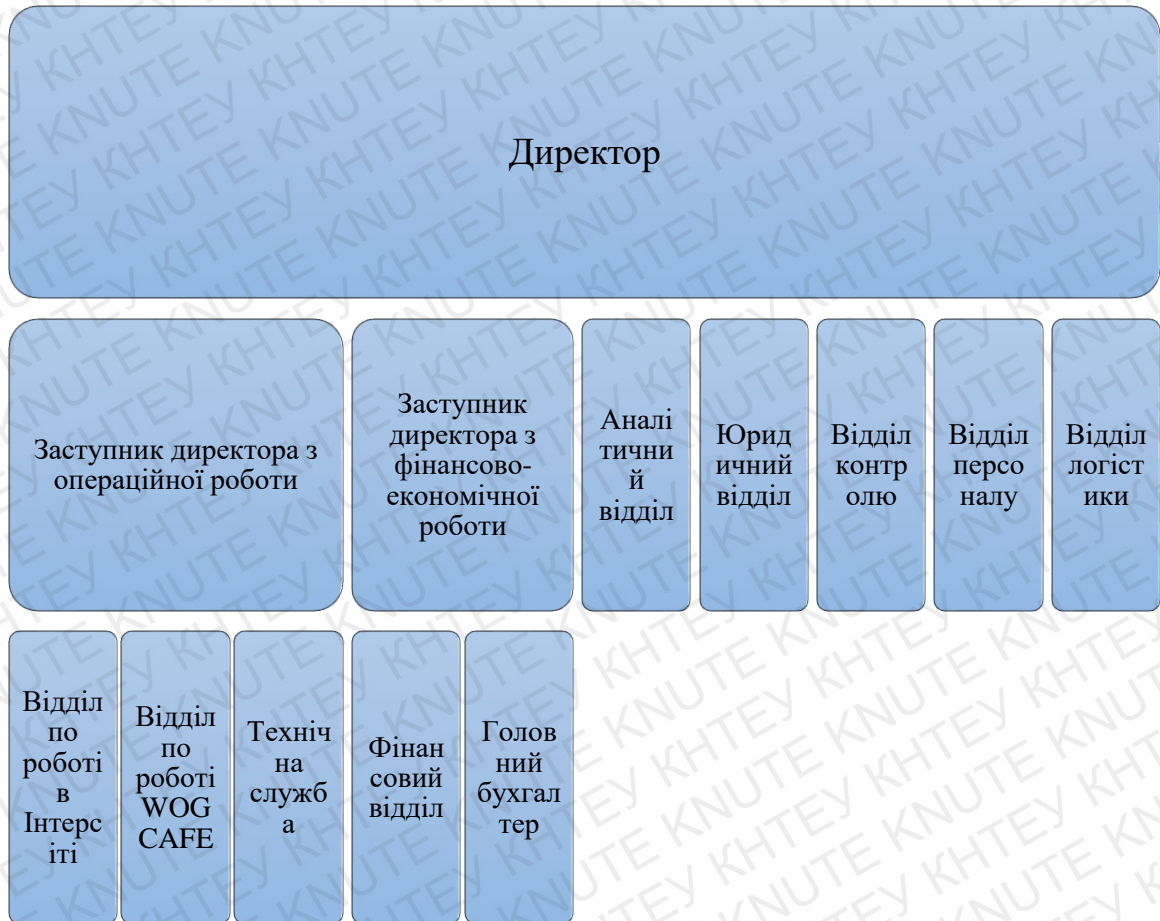


Рис. 2.1. Організаційна структура ТОВ «ВОГ КАФЕ»

В першу чергу розглянемо товарообіг (табл. 2.3 та табл. 2.4) та валовий прибуток Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ».

Таблиця 2.3

**Динаміка реалізації ТОВ «ВОГ КАФЕ»
у 2017 - 2019 роках, тис. грн.**

Категорія	Реалізація продукції, тис шт			Чистий дохід від реалізації продукції			Собівартість реалізованої продукції		
	Рік 2017	Рік 2018	Рік 2019	Рік 2017	Рік 2018	Рік 2019	Рік 2017	Рік 2018	Рік 2019
Продовольчі товари	4 780	5 606	5 235	35 601	155 581	163 952	16 982	75 059	68 402
Непродовольчі товари	39	63	394	148	746	13 567	82	394	11 546
Послуги	207	216	195	2 084	8 238	8 451	1 231	4 830	4 469
Разом	5 026	5 885	5 824	37 832	164 565	185 970	18 295	80 283	84 417

Аналізуючи динаміку реалізації товарів та послуг у 2018 році порівняно з 2017 роком, то можна побачити, що реалізація продукції збільшилась на 859 тис. шт., а у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшилась на 61 тис. шт. Чистий дохід збільшився на 126733 тис. грн. у 2018 році порівняно з 2017 роком, а у 2019 році відносно 2018 року збільшився на 21405 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції виріс в 2018 році 61988 тис. грн. й на 4134 тис. грн. у 2019 році в порівнянні з 2018 роком.

Таблиця 2.4

**Динаміка реалізації ТОВ «ВОГ КАФЕ»
у 2017 - 2019 роках, тис. грн.**

Показник	Категорія	Абсолютна зміна		Відносна зміна	
		2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Реалізація продукції, тис шт	Продовольчі товари	826	-371	17%	-7%
	Непродовольчі товари	24	331	62%	525%
	Послуги	9	-21	4%	-10%
	Разом	859	-61	17%	-1%
Чистий дохід від реалізації продукції	Продовольчі товари	119 981	8 370	337%	5%
	Непродовольчі товари	599	12 821	406%	1718%
	Послуги	6 154	213	295%	3%
	Разом	126 733	21 405	335%	13%
Собівартість реалізованої продукції	Продовольчі товари	58 077	-6 657	342%	-9%
	Непродовольчі товари	312	11 152	380%	2833%
	Послуги	3 600	-361	292%	-7%
	Разом	61 988	4 134	339%	5%

Аналізуючи дану динаміку, можна дійти висновку, що у 2018 році кількісна реалізація виросла на 17% порівняно з 2017 роком, а в 2019 році реалізація впала на 1%. Але при цьому чистий дохід від реалізації продукції у 2018 році виріс на 335% й на 13% виріс у 2019 році в порівнянні з 2018 роком. Собівартість реалізованої продукції виріс в 2018 році на 339% й на 5% у 2019 році в порівнянні з 2018 роком.

Таблиця 2.5

**Динаміка зміни ціни ТОВ «ВОГ КАФЕ»
у 2017 - 2019 роках, грн.**

Категорія	Середня реалізаційна ціна за одиницю продукції			Середня собівартість за одиницю продукції			Відносна зміна середньої ціни		Відносна зміна середньої собівартості	
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Продовольчі товари	7,45	27,75	31,32	3,55	13,39	13,07	273%	13%	277%	-2%
Непродовольчі товари	3,79	11,85	34,43	2,10	6,25	29,30	213%	191%	197%	369%
Послуги	10,07	38,14	43,34	5,95	22,36	22,92	279%	14%	276%	2%

У 2017 році середня реалізаційна ціна за групою товарів «Продовольчі товари» становила 7,45 гривні при середній собівартості 3,55 гривні, за групою «Непродовольчі товари» середня реалізаційна ціна становила 3,79 гривні при середній собівартості 2,10 гривні, та за «Послуги» реалізаційна ціна була 10,07 гривні, а собівартість – 5,95 гривні.

У 2018 році ситуація сильно змінилась, бо середня реалізаційна ціна за групою товарів «Продовольчі товари», що включає в себе страви та напої власного та невідомого виробництва, становила 27,75 гривні, при середній собівартості 13,39 грн, що на 277% більше, ніж у 2017 році, за групою «Непродовольчі товари» середня реалізаційна ціна становила 11,85 гривні при середній собівартості 6,25 гривні, що на 197% більше, ніж у 2017 році, та за «Послуги» реалізаційна ціна була 38,14 гривні, а собівартість – 22,36 гривні, що на більше на 276%, ніж у 2017 році.

У 2019 році собівартість групи «Продовольчі товари» зменшилась на 2%, при збільшенні реалізаційної ціни на 13% в порівнянні з 2018 роком. У 2019 році реалізаційна ціна групи товарів «Непродовольчі товари» збільшилась на 191%, а собівартість теж збільшилась на 369%, ніж у 2018 році, за групою «Послуги» собівартість збільшилась на 2%, ніж у 2018 році, а реалізаційна ціна збільшилась на 14%.

Таблиця 2.6

**Склад активів ТОВ «ВОГ КАФЕ»
у 2017 - 2019 роках, тис. грн.**

Показники	Значення			Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2019 / 2017	2019 / 2017
Основні засоби	7336	7984	7908	572	8%
первісна вартість	7866	11035	13226	5360	68%
знос	530	3051	5318	4788	903%
Незавершені капітальні інвестиції	3	926	489	486	16200%
Необоротні активи	7339	8910	8397	1058	14%
Запаси	2128	2520	3159	1031	48%
Виробничі запаси	5	120	103	98	1960%
Товари	2123	2400	3056	933	44%
Дебіторська заборгованість	13521	99	1571	-11950	-88%
Гроші та їх еквіваленти	4087	2233	3024	-1063	-26%
Витрати майбутніх періодів	98	107	41	-57	-58%
Інші оборотні активи	343	19	20	-323	-94%
Оборотні активи	21032	50498	212164	191132	909%
Активи	28371	59408	220561	192190	677%

З наведених даних, можна дійти висновку, що необоротні активи в період з 2017-2019 роки залишились без особливих змін. Оборотні активи у 2019 році порівняно з 2017 роком зросли на 1058 тис. грн. або на 14%. А оборотні активи у 2019 році в порівнянні з 2017 роком вирости на 192190 тис. грн, тобто на 909%. Отже, загалом активи вирости на 677% у 2019 році з 2017 року.

Аналіз фінансово-економічних показників (табл. 2.7), який базується на фінансовій звітності підприємства (Додаток А), дає змогу виявити напрямки й обмеження фінансового розвитку підприємства та дає визначити сильні та слабкі сторони діяльності підприємства.

Таблиця 2.7

**Аналіз фінансово-економічних показників ТОВ «ВОГ КАФЕ»
в 2017-2019 роках, тис. грн.**

Показник	За рік			абсолютне відхилення		відносне відхилення	
	2017	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37832	164565	185970	126733	21405	335%	13%
Інші операційні доходи	38	10	17	-28	7	-74%	70%
Інші доходи	1	72	798	71	726	7100%	1008%
Разом доходи	37871	164647	186785	126776	22138	335%	13%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-18295	-80565	-84417	-62270	-3852	340%	5%
Інші операційні витрати	-1508	-22795	-23715	-21287	-920	1412%	4%
Інші витрати	0	-58	-785	-58	-727	-	1253%
Разом витрати	-19803	-103418	-108917	-83615	-5499	422%	5%
Фінансовий результат до оподаткування	-1173	1449	8605	2622	7156	224%	494%
Податок на прибуток	0	-131	0	-131	131	-	-100%
Чистий прибуток (збиток)	-1173	1318	8605	2491	7287	212%	553%

Отже, за результатами розрахунків (табл. 2.4), чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у даному розрахунку є всією часткою доходу, у 2018 році порівняно з 2017 роком зріс на 126776 тис. грн. або на 335 %, у 2019 порівняно з 2018 роком збільшився лише на 22138 тис. грн. або на 13%.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2018 році порівняно з 2017 роком збільшилась на 83615 тис. грн. або на 340 %, у 2019 порівняно з 2018 роком зросла на 3852 тис. грн. або на 5%. Витрати у 2018 році порівняно з 2017 роком зросли на 83615 тис. грн. або на 422 %, у 2019 порівняно з 2018 роком зросли на 5499 тис. грн. або на 5%.

Чистий прибуток у 2018 році збільшився на 2491 тис. грн або 212% у порівнянні з 2017 роком та у 2019 році збільшився на 7287 тис. грн або 553%

у порівнянні з 2018 роком, за рахунок зростання чистого доходу від реалізації продукції.

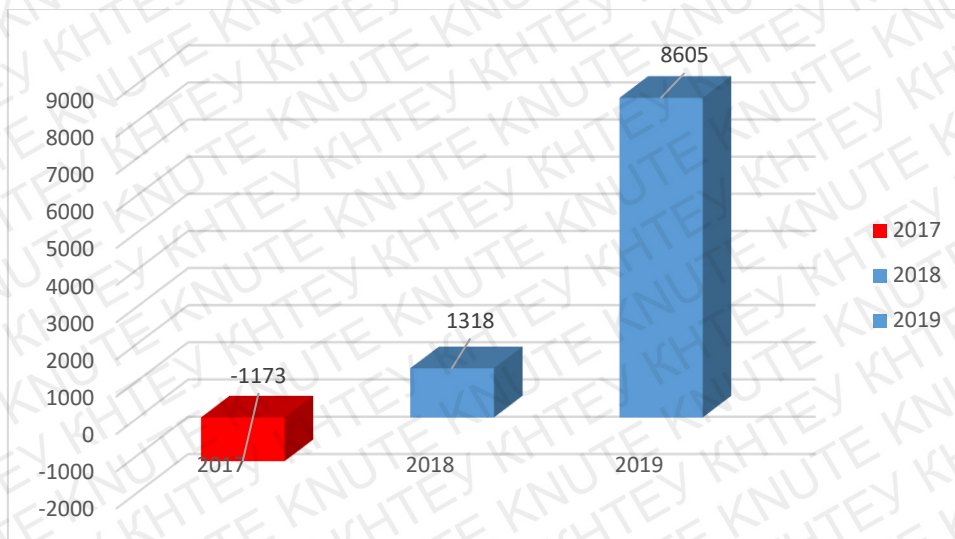


Рис. 2.2. Динаміка чистого прибутку ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Даний графік відображає ріст чистого прибутку в розрізі років. Це наглядна картина, що у 2017 році, коли компанія лише почала працювати, прибутку не було, а був збиток. На другий рік роботи у 2018 році компанія вже не мала збиток, та виросла на 2491 тис. грн., тобто на 212%, але у 2019 році був максимальний показник у зв'язку з відкриттям нових торгівельних об'єктів у аеропортах, безперебійних поставок на мережу та правильному менеджменті.

Горизонтальний аналіз структури доходів підприємства ТОВ «ВОГ КАФЕ» за 2017-2019 роки представлені у таблиці (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Структура доходів ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Категорія доходів	Роки							
	2017		2018		2019		1 півріччя 2020	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	37832	99,90%	164565	99,95%	185970	99,56%	36725	99,25%
Інші операційні доходи	38	0,10%	10	0,01%	17	0,01%	84	0,23%
Інші доходи	1	0,003%	72	0,04%	798	0,43%	195	0,53%
Інші фінансові доходи	3	0,008%	2	0,001%	1	0,001%	0	0,0%
Всього	37871	100%	164647	100%	186785	100%	37004	100%

Отже, аналізуючи структуру доходів Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» виходить, що Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становить основну частину від усього доходу підприємства. У 2017 році чистий дохід становив 99,90% від усієї структури доходу, у 2018 році вже становив 99,95%, а у 2019 році 99,56% від усього доходу компанії.

Наступним етапом дослідження став аналіз джерел фінансових активів, що подан у таблиці (табл. 2.9), метою якого є оцінка фінансового ризику підприємства ТОВ «ВОГ КАФЕ».

Таблиця 2.9

**Аналіз джерел фінансових активів ТОВ «ВОГ КАФЕ»
у 2017 - 2019 роках, тис. грн.**

Показники	Значення			Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2017	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	300	300	300	0	0	0%	0%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-1173	146	8751	1319	8605	112%	5894%
Всього Власний капітал	-873	446	9051	1319	8605	151%	1929%
Поточні зобов'язання за розрахунками:							
товари, роботи, послуги	2993	41643	64747	38650	23104	1291%	55%
розрахунками з бюджетом	146	145	1376	-1	1231	-1%	849%
зі страхування	139	139	140	0	1	0%	1%
з оплати праці	427	458	473	31	15	7%	3%
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2469	1581	13	-888	-1568	-36%	-99%
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	22633	0	0	-22633	0	-100%	0
Поточні забезпечення	157	387	644	230	257	146%	66%
Інші поточні зобов'язання	280	14609	144117	14329	129508	5118%	886%
Всього Поточні зобов'язання	29244	58962	211510	29718	152548	102%	259%

Аналізуючи розрахунки (табл. 2.9) можна дійти висновку, що Власний капітал у 2018 році виріс на 151% або на 1319 тис. грн. в порівнянні з 2017 роком, а у 2019 році виріс на 8605 тис. грн. або на 1929%. Це означає стрімкий ріст нерозподіленого прибутку, що входить до власного капіталу.

Що до поточних зобов'язань, то у 2018 році вони зросли на 102% або на 29718 тис. грн. в порівнянні з 2017 роком, а у 2019 році зросли на 152548 тис. грн. або на 259% відносно 2018 року.

Аналіз структури витрат підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» є найбільш інформаційним для оцінки ефективності діяльності підприємства та розробки плану розвитку, оскільки можна виявити резерви для зниження собівартості реалізованої продукції та підвищення рівня рентабельності підприємства. Даний аналіз представлений у вигляді таблиці (табл. 2.10).

Таблиця 2.10

Структура витрат ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Показники	Значення			Абсолютне відхилення		Відносне відхилення	
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	18295	80283	84417	61988	4134	339%	5%
Адміністративні витрати	1548	3952	3407	2404	-545	155%	-14%
Витрати на збут	14696	40316	51321	25620	11005	174%	27%
Інші операційні витрати	1508	22795	23715	21287	920	1412%	4%
Інші витрати	0	785	58	785	-727	0%	-93%
Всього	36047	148131	162918	112084	14787	311%	10%

Аналізуючи витрати Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» можна дійти висновку, що основною статтею витрат є собівартість продукції, та отримуємо, що у 2018 році витрати виросли на 112084 тис. грн. або на 311% в порівнянні з 2017 році, а вже у 2019 році витрати виросли на 10% або на 14787 тис. грн. відносно 2018 року.

Задля того, щоб розуміти циркуляцію фінансових активів підприємства ТОВ «ВОГ КАФЕ», запропонована модель кругообігу (рис.2.3).



Рис. 2.3. Кругообіг поточних активів ТОВ «ВОГ КАФЕ»

У підприємстві Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» існує безперервна циркуляція активів, тому що дана компанія відноситься до підприємства торгівлі, а ще воно знаходиться в секторі надання послуг з громадського харчування та кетерінгових послуг.

2.2. Основні тенденції зміни значень показників економічної безпеки підприємства ТОВ «ВОГ КАФЕ»

На основі отриманої фінансової звітності підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» (Додаток А) було проведено фінансово-економічний аналіз з метою виявлення слабких місць в фінансовій активності підприємства. Було проаналізовано наступні групи показників: коефіцієнти оцінки фінансової стійкості (табл. 2.11), коефіцієнти оцінки ліквідності (табл. 2.12), коефіцієнти оцінки оборотності активів (табл. 2.14), коефіцієнти оцінки оборотності капіталу (табл. 2.15).

1. Аналіз фінансової стійкості. Для проведення аналізу фінансової стійкості було досліджено наступні коефіцієнти (табл. 2.11): коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансування, коефіцієнт заборгованості, коефіцієнт

поточної заборгованості, коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності, коефіцієнт маневреності власного капіталу та коефіцієнт маневреності власного й довгострокового позикового капіталу.

Таблиця 2.11

Фінансова стійкість ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Показник	Значення			Абсолютна зміна		Відносна зміна	
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.
Коефіцієнт автономії	-0,03	0,01	0,04	0,04	0,03	124%	447%
Коефіцієнт фінансування	-0,03	0,01	0,04	0,04	0,04	125%	466%
Коефіцієнт заборгованості	-32,5	133	24,4	165,70	-108,83	-510%	-82%
Коефіцієнт поточної заборгованості	1,03	0,99	0,96	-0,04	-0,03	-4%	-3%
Коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності	-0,03	0,01	0,04	0,04	0,03	-124%	447%
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	9,41	-19	0,07	-28,38	19,05	-302%	-100%
Коефіцієнт маневреності власного й довгострокового позикового капіталу	1,03	0,99	0,96	-0,04	-0,03	-4%	-3%

Коефіцієнт фінансової автономії (коефіцієнт фінансової незалежності) - один з найважливіших показників фінансової стійкості. Він дорівнює співвідношенню власного капіталу компанії до всіх фінансових ресурсів. Значення показника говорить про те, яку частину своїх активів компанія здатна профінансувати за рахунок власних фінансових ресурсів. У 2018 році в Товаристві з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» коефіцієнт автономії

виріс на 124% в порівнянні з 2017 роком, а у 2019 році на 447% виріс з показника 2018 року. Тому як на 2019 рік показник дорівнював 0,4, то підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» станом на 2019 рік можна вважати фінансово стабільним.

Коефіцієнт фінансування показує обсяг залучених позикових коштів на одиницю власного капіталу, тобто ступінь залежності або незалежності компанії від зовнішніх джерел фінансування. У 2018 році в Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» коефіцієнт фінансування виріс на 125% в порівнянні з 2017 роком, а у 2019 році на 466% виріс з показника 2018 року. Тому як на 2019 рік показник дорівнював 0,4, то підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» станом на 2019 рік можна вважати відносно фінансово незалежним. 40% активів компанії фінансуються за рахунок постійного капіталу і довгострокових зобов'язань. Це говорить про те, що ризик банкрутства середній.

2. Оцінка платоспроможності (ліквідності). Для проведення аналізу ліквідності підприємства було досліджено наступні коефіцієнти (табл.2.12): коефіцієнт абсолютної платоспроможності, коефіцієнт проміжної платоспроможності, коефіцієнт проміжної платоспроможності, загальний коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості й коефіцієнт співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованості.

Отримані дані показують, що у 2017 році на кожну гривню зобов'язань припадало 0,14 гривні грошових коштів та їх еквівалентів. Таким чином, компанія Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» могла відповідати за своїми зобов'язаннями в 2017 році. З 2018 року ситуація змінилась, на кожну гривню зобов'язань припадало 0,04 гривні, а у 2019 році 0,01 гривні, що вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром.

Оцінка платоспроможності підприємства ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Показник	Значення			Абсолютна зміна		Відносна зміна	
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.
Коефіцієнт абсолютної платоспроможності	0,14	0,04	0,01	-0,10	-0,02	-73%	-62%
Коефіцієнт проміжної платоспроможності	0,65	0,81	0,99	0,17	0,17	26%	21%
Коефіцієнт поточної платоспроможності	0,72	0,86	1	0,14	0,15	19%	17%
Загальний коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості	4,52	0,002	0,02	-4,52	0,02	-100%	921%
Коефіцієнт співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованості	0,22	421	41,2	420,42	-379,42	189924%	-90%

Даний розрахунок показує, що в 2017 році на кожну гривню поточних зобов'язань припадало 0,65 гривні високоліквідних оборотних активів, у 2018 році припадало вже 0,81 гривня, а у 2019 році вже припадало 0,99 гривні високоліквідних оборотних активів. Така тенденція вказує на те, що в компанії досить ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями.

Аналіз показників ділової активності (табл. 2.13), який було проведено у роботі, дозволив визначити основні показники оборотності – коефіцієнт дебіторської заборгованості, коефіцієнт кредиторської заборгованості, період оборотності кредиторської заборгованості, період оборотності дебіторської заборгованості. Важливість цих коефіцієнтів в

тому, що вони показують оборотність, яка собою визначає рівень прибутковості.

Таблиця 2.13

Аналіз показників ділової активності ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Показник	Значення			Абсолютна зміна		Відносна зміна	
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	2,55	2,68	0,67	0,13	-2,01	5%	-75%
Період оборотності дебіторської заборгованості	141,44	134,51	536,35	-6,93	401,84	-5%	299%
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,27	2,21	1,52	0,94	-0,68	74%	-31%
Період оборотності кредиторської заборгованості	283,42	163,16	236,07	-120,26	72,91	-42%	45%

Виходячи з представлених даних, можна зробити висновок, що коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в 2018 році порівняно з 2017 роком збільшився на 5%, а в 2019 році зменшився на 75%, тобто період оборотності дебіторської заборгованості у 2017 році складає 141,44 дні, в 2018 році – 134,51 дні, а вже в 2019 році складає 536,35 дні.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості в 2018 році порівняно з 2017 році збільшився на 74%, а в 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 31%, тобто період оборотності кредиторської заборгованості у 2017 році складає 283,42 дні, в 2018 році – 163,16 дні, а вже в 2019 році складає 236,07 дні.

Збільшення періоду оборотності кредиторської заборгованості свідчить про зменшення ділової активності підприємства у 2019 році.

3. Оцінка оборотності активів. Для проведення аналізу оборотності активів підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ

КАФЕ» було досліджено наступні коефіцієнти (табл.2.14): коефіцієнт оборотності сукупних активів, коефіцієнт оборотності оборотних активів, період обороту сукупних активів у днях, період обороту оборотних активів у днях та період обороту необоротних активів у роках.

Таблиця 2.14

Аналіз оцінки оборотності активів ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Показник	Значення		Абсолютна зміна	Відносна зміна
	2018 р.	2019 р.	2019 р.	2019 р.
Коефіцієнт оборотності сукупних активів	3,75	1,33	-2,42	-65%
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	4,60	1,42	-3,19	-69%
Період обороту сукупних активів у днях	96,01	270,98	174,97	182%
Період обороту оборотних активів у днях	78,24	254,23	175,99	225%
Період обороту необоротних активів у роках	17,77	16,75	-1,02	-6%

Отримані дані показують, що ефективність використання оборотних активів компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» знижується. Якщо в 2018 році на кожен гривню оборотних активів продано товарів і послуг на суму 4,60 гривні, то в 2019 р - тільки на 1,42 гривні. Головним фактором зниження показника є постійне збільшення суми дебіторської заборгованості за товари і послуги. Враховуючи те, що обсяг збуту залишається відносно стабільним, збільшення суми дебіторської заборгованості за товари і послуги є негативним явищем. Для збільшення оборотності оборотних активів необхідно вжити заходи повернення коштів компанії. Для усунення ризику виникнення проблеми в майбутньому необхідно розробити комплексну стратегію комерційного кредитування клієнтів. В рамках стратегії необхідно розділити всіх покупців за групами, залежно від історії співпраці, їх фінансового стану і їх важливості для

компанії. Основна частка товарних (комерційних) кредитів повинна припадати на найбільш надійних та важливих клієнтів. Також ефективність використання сукупних активів компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» знижується. У 2018 році на одну гривню сукупних активів продано товарів і послуг на 3,75 гривні, а у 2019 році зменшилось до 1,33 гривні.

Ефективність управління оборотними активами в Товаристві з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» підвищується. Якщо в 2018 році оборотні активи в середньому здійснювали один оборот протягом 78,24 дні, то в 2019 році - протягом 254,23 днів. При цьому ефективність управління сукупними активами теж підвищується. У 2018 році сукупні активи в середньому здійснювали один оборот протягом 96,01 днів, а у 2019 році – протягом 270,98 дні. Підвищення показника говорить про те, що компанії необхідно залучити більше фінансових ресурсів для фінансування оборотних активів, а це веде до збільшення фінансових витрат, так як необхідно залучити додаткові кошти. Щодо ефективності управління необоротними активами, то вони знизились. У 2018 році необоротні активи в середньому здійснювали один оборот протягом 17,77 дні, а в 2019 році становив 16,75 дні. Це означає, що компанії необхідно менше ресурсів для фінансування своїх необоротних активів.

4. Оцінка оборотності капіталу. Для проведення аналізу оборотності капіталу підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» було досліджено наступні коефіцієнти (табл.2.15): оборотності всього використовуюваного капіталу, оборотності власного капіталу, оборотності залученого товарного кредиту, оборотності залученого позикового капіталу, період обороту всього використовуюваного капіталу підприємства, період обороту власного капіталу.

Виходячи з представлених даних, можна зробити висновок, що: коефіцієнт оборотності всього використовуюваного капіталу в 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 65%, коефіцієнт оборотності власного

капіталу у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 105%, коефіцієнт оборотності залученого позикового капіталу у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 63%, коефіцієнт оборотності залученого товарного кредиту у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 53%, період обороту використовуваного капіталу підприємства збільшився у 2019 році порівняно з 2018 роком на 174,97 дні або на 182%, період обороту власного капіталу в 2019 році збільшився на 9,66 дні або 2068% в порівнянні з 2018 роком.

Таблиця 2.15

Аналіз оцінки оборотності капіталу ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Показник	Значення		Абсолютна зміна	Відносна зміна
	2018 р.	2019 р.	2019 р.	2019 р.
Коефіцієнт оборотності всього використовуваного капіталу в досліджуваному періоді	3,75	1,33	-2,42	-65%
Коефіцієнт оборотності власного капіталу у періоді, який досліджується	-770,80	39,16	809,96	-105%
Коефіцієнт оборотності залученого позикового капіталу в досліджуваному періоді	3,73	1,38	-2,36	-63%
Коефіцієнт оборотності залученого товарного кредиту в досліджуваному періоді	7,37	3,50	-3,88	-53%
Період обороту всього використовуваного капіталу підприємства	96,01	270,98	174,97	182%
Період обороту власного капіталу в днях	-0,47	9,19	9,66	-2068%

5. Оцінка рентабельності підприємства. Для проведення аналізу рентабельності підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» було досліджено наступні показники рентабельності (табл. 2.16): коефіцієнт рентабельності сукупних активів, коефіцієнт рентабельності власного капіталу, коефіцієнт рентабельності інвестицій, коефіцієнт комерційної рентабельності та коефіцієнт рентабельності поточних витрат.

Таблиця 2.16

Аналіз оцінки рентабельності ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Показник	Значення			Абсолютна зміна		Відносна зміна	
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.
Коефіцієнт рентабельності сукупних активів	-0,04	0,02	0,04	0,06	0,02	-	154%
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	1,34	2,96	0,95	1,61	-2,00	120%	-68%
Коефіцієнт комерційної рентабельності	-0,03	0,01	0,05	0,04	0,04	-	478%
Коефіцієнт рентабельності поточних витрат	-0,07	0,02	0,11	0,09	0,09	-	463%
Коефіцієнт рентабельності інвестицій	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%

Проведена оцінка рентабельності підприємства виявила скорочення значень коефіцієнтів рентабельності власного капіталу. Рентабельність власного капіталу становила 1,34 % у 2017 році, 2,96% - у 2018 році та 0,95% вже у 2019 році. Це свідчить про зниження ефективності управління власними ресурсами підприємства.

Загальна рентабельність комерційної діяльності становила -0,03% у 2017 році, 0,01% у 2018 році й в 2019 році комерційна рентабельність виросла до 0,05%, що свідчить про суттєве збільшення ефективності управління основною діяльністю підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ».

Ще можна побачити з розрахунку рентабельності сукупних активів, поточних витрат, що ефективність управління активами та поточними витратами значно виросла у 2018 році порівняно з 2017 роком, та у 2019 році порівняно з 2018 роком.

Отже, в процесі аналізу основних показників діяльності підприємства було виявлено декілька проблем: зменшення фінансової стабільності,

збільшення фінансових ризиків, зниження ліквідності оборотних активів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями. Це свідчить про зниження ефективності управління діяльністю підприємства в цілому.

Основні показники ефективності ведення бізнесу та економічної безпеки закупівельною діяльністю, що показують на реальний стан підприємства та привабливість для акціонерів є (табл. 2.17):

- коефіцієнт поточної ліквідності;
- коефіцієнт швидкої ліквідності;
- коефіцієнт абсолютної ліквідності;
- коефіцієнт самофінансування;
- коефіцієнт прибутковості або рентабельності власного капіталу (ROE).

Таблиця 2.17

Оцінка основних показників підприємства ТОВ «ВОГ КАФЕ»

Показник	Значення			Абсолютна зміна		Відносна зміна	
	2017	2018	2019	2018 р.	2019 р.	2018 р.	2019 р.
коефіцієнт поточної ліквідності (CURRENT RATIO)	0,72	0,86	1,00	0,14	0,15	19%	17%
коефіцієнт швидкої ліквідності	0,60	0,04	0,02	-0,56	-0,02	-93%	-45%
коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,14	0,04	0,01	-0,10	-0,02	-73%	-62%
коефіцієнт самофінансування	33,50	132,20	23,37	98,70	-108,83	295%	-82%
прибутковість власного капіталу (ROE)	269%	200%	181%	-0,69	-0,19	-26%	-9%

У 2017 році коефіцієнт поточної ліквідності становив 0,72, у 2018 році коефіцієнт виріс на 19% і становив 0,86, а вже у 2019 році становив – 1,00, а нормативне значення коефіцієнту поточної ліквідності повинно бути більше 1,30.

У 2017 році коефіцієнт швидкої ліквідності становив 0,60, у 2018 році коефіцієнт впав на 93% і становив 0,04, а у 2019 році впав до 0,02. Це означає, що в компанії мало високоліквідних короткострокових активів, що майже не

покривають поточні зобов'язання компанії. Це вважається дуже ризикова, бо нормативний показник повинен бути більшим за 0,7.

У 2017 році коефіцієнт абсолютної ліквідності дорівнював 0,14, у 2018 році коефіцієнт зменшився на 73% і дорівнював 0,04, та у 2019 році коефіцієнт зменшився на 62% становлячи 0,01. Нормативне значення повинно бути більшим за 0,2. Це означає, що у 2017 році грошових коштів та їх еквівалентів на рахунках було достатньо для покриття поточних витрат при різких змінах у бізнесі, які потрібно негайно заплатити, але з 2018 року грошових коштів на рахунку зменшилось, бо зросли поточні зобов'язання.

У 2017 році коефіцієнт самофінансування становив 33,50, у 2018 році коефіцієнт збільшився до 132,2, а вже в 2019 році цей показник зменшився до 23,37. Значення даного коефіцієнта більше за 1 вважається як ризикова, рекомендоване значення даного коефіцієнта не повинно перевищувати 0,75. Це означає, що в компанії багато кредитних залучених коштів, що значно перевищує власний капітал.

Аналізуючи управлінську документацію та організаційну структуру Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» (рис. 2.1), потрібно виділити основну концепцію з організації закупівельної діяльності підприємства:

1) У підприємстві Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» самостійне здійснення закупівельної діяльності, тобто компанія сама веде процес закупівлі від початку до кінця, хоча міжнародний ритейл бізнес все частіше використовує закупівельні послуги на аутсорсі, тобто наймає компанію, що надає послуги із закупівлі товарів, що дозволяє зосередитись на основному бізнес-процесі – продажу товарів, та здійснювати його найбільш ефективно, формуючи стійкі конкурентні переваги;

2) У підприємстві ТОВ «ВОГ КАФЕ» відділ логістики займається і логістикою, і закупівлею та іншими супутніми обов'язками, пов'язаними з організацією закупівлі для організації, де обов'язки і повноваження не завжди чітко визначені. Перевагами цієї моделі роботи є низька вартість (бо немає

високих витрат на утримання цілого відділу закупівлі) та висока гнучкість. Але на противагу цьому в зв'язку з нечітко визначеними обов'язками та повноваженнями персоналу можуть бути перебої з постачанням або з логістикою;

3) У підприємстві Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» закупівля здійснюється централізовано, усі рішення щодо закупівлі приймаються центральним офісом, контракти погоджуються керівником відповідного підрозділу. Фахівці відділу враховують при здійсненні закупівлі - стратегічне направлення компанії, контроль постачальників за усіма пунктами контракту, підтримання постійного іміджу компанії та отримання знижок за рахунок обсягів закупівлі, що дуже важливо у час карантинних обмежень.

В сучасних умовах фактором, що обмежує закупівельну діяльність виступає фінансовий стан підприємства, що відображає наявність або відсутність у підприємства в достатніх обсягах власного або позикового капіталу, тобто коштів, що можуть бути використані для фінансування закупівельної діяльності. Даний фактор залежить від фінансового стану підприємства, наявності у нього вільних власних оборотних коштів, кредитоспроможності, можливостей постачальників щодо надання товарного кредиту та його умов.

Отже, за результатами проведеної аналітичної роботи доведено, що сучасній практиці закупівельної діяльності притаманні як позитивні, так і негативні характеристики.

РОЗДІЛ 3

ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ КРИТЕРІЇВ БЕЗПЕКИ ЗАКУПІВЕЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВОГ КАФЕ» НА ПЛАНОВИЙ ПЕРІОД

У процесі прогнозування основних показників забезпечення економічної безпеки підприємства в довгостроковому плані використовуються такі основні методи: кореляційного моделювання, оптимізаційного моделювання, багатofакторного економіко-математичного моделювання, розрахунково-аналітичний та економіко-статистичний.

Сутність методу кореляційного моделювання полягає в установленні кореляційної залежності між двома показниками в динаміці й наступному прогнозуванні одного з них залежно від зміни іншого. Метод оптимізаційного моделювання оптимізує конкретний прогнозований показник залежно від ряду умов його формування. Зміст методу багатofакторного економіко-математичного моделювання полягає в тому, що прогнозований показник визначається на основі конкретних математичних моделей, що показують функціональний взаємозв'язок його кількісного значення із системою певних факторів. Сутність розрахунково-аналітичний методу полягає у прямому розрахунку кількісних значень прогнозованих показників на основі використання відповідних норм і нормативів. Головне в економіко-статистичний методі це дослідження закономірностей динаміки конкретного показника та поширення цих темпів динаміки на майбутній період.

Виходячи з великого вибору методів планування показників на майбутній період, враховуючи специфіку діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» та глобальну кризу, спричинену COVID-19, слід надати перевагу методу кореляційного моделювання.

З розрахунку поточних показників фінансового стану підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» можна дійти висновку, що показники ліквідності, оборотності активів та рентабельності

мають не задовільний стан. А це безпосередньо впливає на економічну безпеку підприємства.

Задля того, щоб покращити показники економічної безпеки закупівельної діяльності, потрібно покращити фінансові показники, які прямо впливають на загальний економічний стан компанії, у плановому періоді, потрібно розрахувати ключові показники формування чистого фінансового результату, тобто прибутку. Коефіцієнт рентабельність власного капіталу (Return on Equity - ROE) – показник, що показує, наскільки ефективно використовується власний капітал підприємством, тобто скільки прибутку було згенеровано на кожну гривню залучених власних коштів, тобто цей коефіцієнт дозволяє визначити зростання добробуту підприємства.

З розрахунку на те, що у 2021 році будуть наслідки світової кризи, пов'язаної з COVID-19 та закладеною інфляцією в розмірі 7,3% за офіційними даними Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, то ріст «Власного капіталу» в порівнянні з 2019 роком можна розраховувати 5%. А ріст «Чистого фінансового результату (прибутку)» можна закласти 10%, якщо дотримуватись заходів з оптимізації та у зв'язку з тим, що у 2020 році було значено падіння доходів та ростом витрат на збут. Ці дані розраховані та представлені у таблиці (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Оцінка рентабельності власного капіталу в майбутньому періоді

Показник	Значення				Абсолютна зміна	Відносна зміна
	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2021 р.	2021/2019	2021/2019
Власний капітал	-873	446	9 051	9 504	453	5%
Чистий фінансовий результат	-1173	1318	8605	9466	861	10%
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	1,34	2,96	0,95	1,00	0,05	5%

Основним фактором збільшення рентабельності власного капіталу є збільшення розміру чистого прибутку. Якщо у 2019 році на кожен залучену одну гривню власних коштів можна було отримати 0,95 гривень чистого прибутку, то у 2021 році можна на одну залучену гривню отримати одну гривню чистого прибутку.

Для того, щоб було збільшено чистий прибуток, потрібно зменшити собівартість реалізованої продукції. Одним із шляхів зменшення собівартості є проведення тендеру із закупівлі стратегічних товарів або послуг та аналіз структури реалізації.

Виходячи з розрахунку середньої ціни за продукцію (табл. 3.2) можна дійти висновку, що задля того, щоб вийти на збільшення чистого прибутку на 10% , потрібно зменшити собівартість одиниці продукції та збільшити реалізаційну ціну. Треба провести переговори з постачальниками товарів та послуг, щоб зменшити собівартість продукції в середньому на 10%. Та треба збільшити реалізаційну ціну в середньому на 5%.

Таблиця 3.2

**Планування ціни у ТОВ «ВОГ КАФЕ»
на 2021 рік, грн.**

Категорія	Середня ціна за одиницю, грн		Середня собівартість за одиницю, грн		Абсолютна зміна		Відносна зміна	
	2019 р.	2021 р.	2019 р.	2021 р.	Ціна	Собівартість	Ціна	Собівартість
Продовольчі товари	31,32	32,88	13,07	11,76	1,57	-1,31	5%	-10%
Непродовольчі товари	34,43	36,16	29,30	26,37	1,72	-2,93	5%	-10%
Послуги	43,34	45,51	22,92	20,63	2,17	-2,29	5%	-10%

Також дивлячись на тенденцію та динаміку реалізації продукції за категоріями, та враховуючи, що при умові кризи торгівельне підприємство потребує змін в асортиментній політиці. Треба ставити пріоритет при виборі продукції на безпечність для кінцевого споживача. Тому як основні об'єкти Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» знаходяться в місцях, де є пасажирські залізничні та авіакомпанії, то продукція повинна бути не

лише для швидкого вживання, а ще й безпечна для оточуючих. В асортимент потрібно більше вводити продукцію «Ready to eat» та виводити низькомаржинальну й низькообігову продукцію, тобто потрібно оптимізувати асортиментну матрицю відповідно до сьогоднішніх умов, пов'язаних з карантинними обмеженнями та заборонами. Якщо всі умови будуть дотримані, а карантинні обмеження не будуть більш жорсткими, то можливий приріст реалізації продукції буде дорівнювати %, а послуги, що в основному складають кетерінгові послуги можна залишити на рівні 2019 року, бо офф-лайн заходів порівняно з 2019 роком зменшилось на 65%, а в 2021 році очується відновлення економіки та збільшення заходів відносно 2020 року. Розрахунок планового прибутку у плановому періоді представлені у таблиці (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

**Планування валового прибутку в ТОВ «ВОГ КАФЕ»
на 2021 рік, грн.**

Категорія	Реалізація продукції, шт		Абсолют на зміна 2021 р.	Відносна зміна 2021 р.	Сума реалізації 2021 р.	Сума собівартості 2021 р.	Валовий прибуток 2021 р.
	2019 р.	2021 р.					
Продовольчі товари	5 235	5 759	524	10%	189 364	67 718	121 646
Непродовольчі товари	394	433	39	10%	15 670	11 430	4 240
Послуги	195	196	1	1%	8 919	4 043	4 876
Разом	5 824	6 406	582	10%	213 953	83 191	130 762

Тому у 2021 році можна планувати валовий прибуток у розмірі 130762 тисяч гривень, що на 29% більше, ніж у 2019 році.

У 2019 році коефіцієнт автономії становив 0,4, що у 4 рази більше, ніж у 2018 році, але ідеально, коли даний коефіцієнт більше, ніж 0,5. Коефіцієнт автономії показує залежність «Власного капіталу» та «Активів». Для того, щоб збільшити «Власний капітал» необхідно збільшити «Нерозподілений прибуток». Нерозподілений прибуток – це сума, що залишається в самому

підприємстві після сплати всіх податків і, яка нерозподілена між власниками бізнесу. Не варто забувати, що це накопичувана стаття Балансу і всі зміни відображаються в ньому з моменту, коли було створене підприємство, по теперішній час. Сума, що була до кінця попереднього звітнього року на статті, додається прибуток поточного періоду. Тому дана стаття буде більше у 2021 році, ніж у 2019 році.

Спочатку підприємству потрібно збільшити валовий прибуток у 2021 році, що впливає на операційний дохід, що залишається після покриття витрат продажу та поточних витрат. Якщо збільшується валовий прибуток, від нього віднімаються операційні витрати, то збільшується чистий прибуток до сплати податків та чистий прибуток після сплати податків. Відповідно зростають дивіденди, які виплачуються акціонерам. Отже, при зростанні валового прибутку буде збільшено нерозподілений прибуток, та буде зростати коефіцієнт автономії підприємства.

На сьогодні компанії змінюють свої умови праці, не лише зміною операційної діяльності, а й напрямками всієї діяльності. Деякі компанії змінюють основний напрям своєї діяльності. Приблизно 29% компанії в Україні тимчасово зупиняють свою діяльність, та при цьому ще 6% повністю закрили свій бізнес. Такі дані отримано Спільнотою українських підприємців разом з Ukrainian Marketing Group під час соціологічного дослідження.

Задля того, щоб не закрити свій бізнес через наслідки карантинних заходів та обмежень, потрібно змінювати свою поточну направленість, потрібно корегувати свою діяльність під споживача, у якого змінилися пріоритети у виборі товару чи послуги. Для великих системних компаній потрібно змінювати умови співпраці з постачальниками, збільшувати дебіторські зобов'язання та зменшувати кредитні зобов'язання.

Після аналізу управлінської документації та організаційної структури Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ», можна дійти висновку, що для забезпечення більш ефективного управління закупівельною

діяльністю підприємства потрібно прийняти рішення щодо покращення системи закупівлі, а саме:

1) Тому як у підприємстві Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» закупівля здійснюється централізовано, усі рішення щодо закупівлі приймаються центральним офісом, а сам процес закупівлі проходить через відділ логістики, який займається і логістикою, і закупівлею та іншими супутніми обов'язками, пов'язаними з організацією закупівлі, але обов'язки і повноваження у фахівців відділу не чітко визначені, тому потрібно створити новий відділ закупівлі, який буде підпорядковуватись керівнику відділу логістики, але не буде займатися самою логістикою;

2) У зв'язку з обмеженістю місця зберігання товарів на потягах та невеликою вітриною, що обмежує співробітництво з постачальниками, тобто кількість заведеної номенклатури (SKU) на один торговельний об'єкт дуже обмежене, тому постачальників і продукцію потрібно відбирати дуже прискіпливо та погоджувати з керівником підприємства;

3) З основними постачальниками, що постачають стратегічний товар або категорію товарів, потрібно підписувати довгостроковий контракт з взаємовигідними умовами.

Отже, таким чином можна сказати, що удосконалення теперішньої системи закупівельної діяльності приведе до зменшення витрат та збільшення прибутку, але при умові, що найближчим часом припиняться карантинні обмеження у зв'язку з COVID-19 в Україні та світі.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі проведеного дослідження в рамках випускної кваліфікаційної роботи можна зробити наступні висновки.

Задля того, щоб покращити показники економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» потрібно впровадити критерії вибору постачальника та впровадити регламенти з підписання контрактів (табл. 4.1. та 4.2.). Але задля того, щоб покращити економічну безпеку на підприємстві потрібно покращити показники поточної ліквідності, швидкої ліквідності, абсолютної ліквідності, самофінансування та прибутковість власного капіталу. Але це все можна покращити в майбутньому періоді за рахунок зменшення витрат, збільшенням прибуткової частини, автоматизацією бізнесу та оптимізацією персоналу. Аби отримати позитивні результати у майбутньому потрібно розробити чіткий алгоритм роботи бізнесу в 2021 році.

План для покращення стану бізнесу у 2021 році:

1. Закупівля спеціально програмного забезпечення, що максимально автоматизує операційні процеси на підприємстві;
2. Закриття та продаж не рентабельних та не іміджевих об'єктів, що є у власності Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ»;
3. Скорочення персоналу на місцях продажу та скорочення неефективного управлінського персоналу;
4. Ведення переговорів на 2021 рік з умовою збільшення строку оплати за поставлений товар чи послугу та зменшення строку оплати з корпоративними покупцями;
5. Збільшення грошових коштів на рахунках, щоб на рахунку було грошових коштів на 2-3 місяці для розрахунку за поточними зобов'язаннями при повному закритті країни на карантин, що спричинений COVID-19;

6. Створення унікально продукту для ринку громадського харчування.

З метою запровадження єдиного порядку вибору постачальника, потрібно дотримуватись однієї процедури оцінки економічної безпеки та вибору постачальника (табл. 4.1.).

Таблиця 4.1

**Планування системи критеріїв вибору постачальника
для ТОВ «ВОГ КАФЕ»**

№ п/п	Критерії оцінювання	Одиниці виміру	Спосіб оцінювання за критерієм	Вагове значення
1.	Якість продукції	у %	% браку	0,2
2.	Система якості на виробництві (відповідність стандартам)	+ або – (наявна або відсутня) для певної системи	Існуюча система якості на виробництві постачальника	0,1
3.	Вартість	грн	Рівень ціни закупки	0,3
4.	Знижки	грн	Рівень знижок за певний обсяг закупки	0,1
5.	Умови оплати	дні	Розстрочка або предоплата	0,2
6.	Технічна підтримка (оперативність)	години	Швидкість реагування на виникнення проблеми	0,1

Якщо використовувати такий єдиний розрахунок оцінки економічної безпеки постачальника, то всі постачальники матимуть відповідну оцінку, і якщо постачальник матиме оцінку нижче, ніж те значення, яке затвердить керівник підприємства, то з таким підприємство не підписує контракт і не співпрацює.

З метою запровадження єдиного порядку ведення закупівельної діяльності, потрібно дотримуватись однієї процедури підписання договорів та закупівлі товарів чи послуг (табл. 4.2).

Договір постачання – це угода між двома суб'єктами господарювання, де Продавець (або Постачальник) зобов'язується поставити певний товар у конкретному місці за конкретною ціною та іншими умовами, що приписані у договорі, а Покупець - зобов'язується прийняти цей товар та здійснити оплату за товар за умовами договору.

Ця процедура, що описана (табл. 4.2.), потрібна для того, щоб договір постачання був підписаний з надійним, перевіреним постачальником, у якого

немає проблем з державними структурами (податковою службою, прокуратурою), немає відкритих кримінальних справ у суді, немає проблем банками та іншими фінансовими установами (підприємство повинно бути фінансово стійким), за цей контрагент не повинен бути банкрутом. Інші вимоги до документів постачальника наведені у таблиці (табл. 4.2).

Таблиця 4.2

Процедура підписання договорів закупівлі товарів та послуг ТОВ «ВОГ КАФЕ»

№ п/п	Зміст процедури
Підготовчий період	
1	<p>До укладання договорів для оцінки статусу контрагента, перевірки повноважень його підписанта та ведення справи, Менеджер відділу закупівлі повинен запросити від контрагента документи, які засвідчені печаткою контрагента та підписом уповноваженої особи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - виписки з ЄДР (Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи або фізичної особи-підприємця); - Статуту (повна редакція); - документів, що підтверджують повноваження особи на укладання та підписання договору (протокол зборів учасників; протокол загальних зборів про призначення особи керівником чи іншою посадовою особою підприємства; наказ про призначення особи керівником чи іншою посадовою особою підприємства; довіреність на право укладання відповідних договорів); - фінансової звітності: баланс (форма-1) та звіту про фінансові результати (форма-2) за останній звітний період; - документів, які підтверджують наявність у власності майна; - паспорту та довідки про присвоєння ідентифікаційного номера посадової особи контрагента; - ліцензій, патентів та інших дозвільних документів на здійснення потенційним контрагентом відповідного виду діяльності; - повний перелік відкритих контрагентом рахунків із зазначеними повних банківських реквізитів; - довідки Державної податкової служби України про відсутність заборгованості зі сплати податків чи зборів.

	Перелік документів, не є вичерпний та, враховуючи особливості співпраці з контрагентом, за вказівкою Директора підприємства може бути розширений, шляхом витребування додаткових документів.
2	Менеджер відділу закупівлі повинен перевірити інформацію про контрагента згідно даних відкритих джерел, провести попередню перевірку документів та перевірити підписанта зі сторони контрагента на наявність повноважень на підписання договору
3	У випадках коли до співпраці залучається недобросовісний контрагент, з ним не підписується договір та контрагент заноситься до «чорного списку», Менеджер відділу закупівлі несе відповідальність за це.
4	Невід'ємною частиною проекту договору можуть бути: <ul style="list-style-type: none"> - специфікація; - протокол про договірну ціну та калькуляція кошторисної вартості з розрахунками відповідно до статей витрат; - графік виконання робіт; - технічні вимоги; - інша документація, що є підставою підписання договору чи його невід'ємною складовою.
5	При укладанні договорів відповідальність за коректне визначення юридичної особи, правильне заповнення реквізитів сторін договору, найменування, асортименту, кількості, ціни товару (робіт, послуг), порядку розрахунків, строків поставки товару (виконання робіт або надання послуг), загальної вартості договору несе Менеджер відділу закупівлі.
Погодження та підписання договорів	
1	Підготовлений проект договору Менеджер відділу закупівлі повинен роздрукувати договір, цей договір потрібно перевіряти та візувати у наступному порядку:
1.1.	Менеджер відділу закупівлі: <ul style="list-style-type: none"> - достовірності офіційних реквізитів та даних контрагента (офіційні реєстраційні дані, юридичні і фактичні адреси і телефони, банки та рахунки, реквізити державної реєстрації); - відповідності виду діяльності, наявності (за необхідності) відповідних ліцензій чи дозволів; - платоспроможності поставити товар, виконати роботи, наявності працівників, матеріально-технічної бази, обладнання тощо; - достатності повноважень посадової особи (підписанта);

	<ul style="list-style-type: none"> - ділової репутації, платоспроможності; - наявності чи відсутності історії співпраці зWOG; - відсутності дебіторської заборгованості; - визначення предмета договору; - приведення змісту договору у відповідність до його цілей, а також перевірки тексту договору на дотримання правил орфографії, стилістики та граматики українського ділового мовлення; - відповідності предмета закупівлі, найменуванню, номенклатурі, асортименту, кількості, якості, технічним вимогам, графікам, термінам, умовам постачання та технічній документації; - відповідності предмета закупівлі його вартості, розрахункам, які обґрунтовують показники видатків бюджету і є невід’ємною частиною кошторису; - конкурентності та вигідності (прийнятністю) ціни договору; - порядку здійснення оплати (розрахунків), умов та термінів оплати; - відповідності протоколу про договірну ціну та калькуляції кошторисної вартості з розрахунками відповідно до статей витрат прийнятим/затвердженим у процедурі закупівлі; - гарантійних зобов’язань; - способів забезпечення виконання зобов’язань за договором (неустойка, передоплата, порука, гарантія, застава); - строку дії договору; - прав та обов’язків сторін договору; - відповідальності сторін договору; - порядку внесення змін і доповнень до договору, його розірвання, припинення; - порядку вирішення спорів.
1.2	<p>Менеджер контролю:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відповідності виду діяльності, наявності відповідних ліцензій чи дозволів; - спроможності поставити товар, виконати роботи, наявності матеріально-технічної бази, обладнання тощо; - відсутності ознак фіктивності; - підтвердження ділової репутації, платоспроможності; - відсутності боргу, кримінальних, адміністративних, виконавчих проваджень (позовів);

	<ul style="list-style-type: none"> - відсутності корупційних ризиків.
1.3	<p>Юрист:</p> <ul style="list-style-type: none"> - встановлення відповідності вимогам законодавства положень, викладених у проекті договору; - повноваження посадової особи (підписанта); - способів забезпечення виконання зобов'язань за договором (неустойка, передоплата, порука, гарантія, застава). Рішення про необхідність застосування таких способів забезпечення виконання зобов'язання як передоплата, порука, гарантія, застава приймає відповідний структурний підрозділ; - прав та обов'язків сторін договору; - відповідальності сторін договору; - порядку внесення змін і доповнень до договору, його розірвання, припинення; - порядку вирішення спорів; - обставин непереборної сили.
1.4	<p>Заступником директора з бухгалтерсько-економічних питань:</p> <ul style="list-style-type: none"> - узгодженості витрат із річним, річним помісячним та уточненим помісячним бюджетами та наявності коштів, доступних для витрачання; - відповідності предмету договору визначеній статті витрат; - прийнятності та вигідності порядку здійснення оплати (відтермінування платежу, розрахунок із прив'язкою до курсу обміну іноземної валюти, тощо); - правильності арифметичних розрахунків у додатках до проекту договору (протоколі погодження договірної ціни, калькуляції, специфікації тощо); - способу забезпечення виконання зобов'язань за договором (неустойка, передоплата, порука, гарантія, застава) у разі необхідності; <p>відсутності дебіторської заборгованості</p>
1.5.	<p>Директором:</p> <ul style="list-style-type: none"> - відповідності змісту договору до його цілей; - відповідності предмета закупівлі, найменування, номенклатури, асортименту, кількості, якості, графікам, термінам, умовам постачання тощо технічному завданню; - вигідності (прийнятності) ціни договору та його відповідності очікуваній вартості закупівлі і спланованому бюджету; - умов виконання, прав та обов'язків сторін договору.

	строку дії договору
2	За отриманими погодженнями або зауваженнями, рекомендаціями чи пропозиціями кінцеве рішення приймає Директор, який ставить свій підпис на кожній сторінці договору з відбитком печатки, та несе за це своє рішення персональну відповідальність.
3	Після отримання підписаного договору від Директора, Менеджер відділу закупівлі повинен передати договір на підпис контрагенту.
4	Зміни, доповнення, додаткові угоди та специфікації до договорів, що змінюють, доповнюють, скасовують істотні умови договору, погоджуються Директором підприємства.
Контроль та виконання договорів	
1	<p>Менеджер відділу закупівлі повинен відповідати за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контроль своєчасності підготовки, візування, підписання та реєстрації договору; - своєчасне доведення договору та умов його виконання до структурних відділів; - належне виконання умов договору, взаємодію відділів та взаємодію з контрагентом; - своєчасне та належне документальне оформлення результатів реалізації договору (супровідні, товаро-транспортні документи, акти, рахунки, заявки на оплату); - підготовку додаткових угод, специфікацій, актів тощо; - контроль та оцінку результатів виконання договору; - своєчасність взаємозвірок та розрахунків.
2	<p>При неналежному виконанні контрагентом умов договору (щодо предмету, обсягів, номенклатури, властивостей, термінів, оплати тощо), порушення його умов або невиконання, Менеджер відділу закупівлі повинен :</p> <ul style="list-style-type: none"> - вжити своєчасних, достатніх та дієвих заходів з усунення недоліків та виконання контрагентом своїх зобов'язань; - надати інформацію Фінансовому відділу для недопущення дебіторської заборгованості та для обрахунку штрафних санкцій; - надати Юристу обґрунтування необхідності пред'явлення претензії до контрагента, або подання позовної заяви до суду за договором і розрахунком штрафних санкцій, а також копії всіх документів, що підтверджують факт порушення.

3	Юрист повинен відповідати за пред'явлення контрагенту відповідної претензії або за звернення з позовною заявою до суду та відстоювання інтересів підприємства в суді.
---	---

Якщо підприємство буде використовувати дані рекомендації щодо єдиної процедури підписання договорів та перевіркою постачальника, тоді підприємство буде працювати з сильними та безпечними постачальниками.

Отже, для забезпечення економічної безпеки закупівельної діяльності підприємства та ефективного використанні ресурсів підприємства Товариство з обмеженою відповідальністю «ВОГ КАФЕ» потрібно: вести ефективне управління підприємством; оптимізувати основні бізнес-процеси – заключення контрактів, закупівлі, логістики; автоматизувати процес закупівлі новим програмним забезпеченням; створити окремий відділ закупівлі, що буде виконувати саме функції. Також потрібно у майбутньому приділити велику увагу іншим аспектам економічної безпеки бізнесу, що є важливою умовою існуванню бізнесу у 2021 році, у не визначений час у зв'язку з карантинними обмеженнями у сфері громадського харчування та у бізнесі в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андреева В.Г. Критичний аналіз підходів до визначення фінансово-економічної стійкості як найважливішого елемента економічної безпеки підприємства / В.Г. Андреева, Т.Л. Зубко // Фінансово-економічна рада – 2016
2. Андреева Т. Є. Аналіз економічної безпеки діяльності підприємства як економічної категорії / Т. Є. Андреева, Т. Е. Петровська, І. Г. Грицькова // Проблеми сучасної економіки. – 2009. – № 87.
3. Ареф'єва О. В. Економічні основи формування фінансової складової економічної безпеки / О. В. Ареф'єва, Т.Б. Кузенко // Київ: нац. торг.-екон. ун-т. – 2009. – 147 с.
4. Білик Р.Р. Механізми та інструменти забезпечення економічної безпеки регіонів України в процесі децентралізації / Р.Р. Білик // Бізнес Інформ №9 – 2015 – с.67-72.
5. Бланк І.О. Управління фінансами підприємств / І.О. Бланк, Г.В. Ситник // Київ: нац. торг.-екон. ун-т. – 2006. – 780 с.
6. Бланк І.О. Управління фінансовою стабілізацією підприємства / І.О. Бланк // Київ: Ніка-Центр – 2003 – 496 с.
7. Бланк І.О. Фінансове забезпечення розвитку підприємств / І.О. Бланк, Г.В. Ситник та ін. // Київ: КНТЕУ – 2011 - 344 с.
8. Бланк І.О. Фінансова стратегія підприємства: монографія / І.О. Бланк, Г.В. Ситник, О.В. Корольова-Казанська, І.Г. Ганечко // Актуальні проблеми економіки. – 2009 – 147 с.
9. Вавдійчик І.М. Удосконалення процедури закупівлі товарних ресурсів з використанням електронних торгових майданчиків / І.М. Вавдійчик // Науковий вісник Херсонського національного університету – 2014 – с.78-82.
10. Васильців Т.Г. Економічна безпека підприємства України: стратегія та механізми зміцнення: монографія / Т.Г. Васильців // Львів:Арал – 2008 – 384 с.
11. Вівчар О. І. Концептуальні підходи SPACE-методики при діагностиці та

оцінці економічної безпеки підприємств / О. І. Вівчар // Науковий журнал «Virtus: Scientific Journal». – February, issue 5 – 2016.

12. Вівчар О.І. Особливості ідентифікації методів оцінки ринкової вартості бізнесу при діагностиці його економічної безпеки / О.І. Вівчар, В.П. Мартинюк // Тернопіль, Вісник «Наука молода». Випуск №18 - 2012 – С. 118 – 122.

13. Вівчар О.І. Специфіка управління системою фінансово-економічної безпеки бізнесу в умовах турбулентності економічних процесів / О.І. Вівчар // Галицький економічний вісник, №2 (49) 2015 - 2015

14. Господарський кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>

15. Господарський процесуальний кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1798-12#Text>

16. Грибіненко О.М. Сутність та шляхи забезпечення економічної безпеки підприємства / О.М. Грибіненко, С.М. Шагоян // Науковий вісник Херсонського національного університету №22 – 2017 – с.98-100.

17. Економічна безпека в умовах глобалізації світової економіки / колективна монографія у 2 т. // Дніпро: ФОП Дрозько С.І. – 2014 – 349 с.

18. Іванюта Т.М., Заїчковський А.О. Економічна безпека підприємства / Т.М. Іванюта, А.О. Заїчковський //Київ: Центр учбової літератури, 2018 -256 с.

19. Іващенко Г.А. Ідентифікація дефініції «Економічна безпека підприємства» / Г.А. Іващенко, О.Ф. Ярошенко //Бізнес Інформ №9 -2015 – с. 129-131.

20. Ільченко Н.Б. Логістичні стратегії в торгівлі: монографія / Н.Б. Ільченко // Київ: нац. торг.-екон. ун-т. – 2016. – 432 с.

21. Козаченко Г.В. Економічна безпека підприємства: сутність та механізм забезпечення: монографія / Г.В. Козаченко, В.П. Пономарьов, О.М. Ляшенко // Київ: Лібра 2003 – 280 с.

22. Кондратюк Д. М. Оптимальний постачальник як чинник конкурентоспроможності підприємств / Д.М. Кондратюк // Економіка.

Управління. Інновації. – 2014. - № 1 (11). – С. 138-147.

23. Кодекс України про адміністративні правопорушення [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>

24. Конституція України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

25. Краснова В.В. Економічна діагностика / В.В. Краснова, М.В. Бандура // Донецьк: ДонНУ – 2013 – 412 с.

26. Кримінальний процесуальний кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>

27. Лігоненко Л.О. Управління закупівельною діяльністю на підприємствах торгівлі: концептуальні рішення / Л.О. Лігоненко // Економіка суб'єктів господарювання, Київ: Наука й економіка №1 (33) – 2014 – с. 181-186.

28. Мазаракі А. А. Внутрішня торгівля в Україні: економічні умови ефективного розвитку : монографія / А. А. Мазаракі, І. О. Бланк, Л. О. Лігоненко та ін. — Київ: нац. торг.-екон. ун-т - 2006.

29. Маліновська М.В. Особливості формування економічної безпеки підприємства / М.В. Маліновська, С.А.Назаренко // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://business-navigator.ks.ua/journals/2017/42_2017/15.pdf

30. Меліхова Т.О. Вдосконалення функцій та завдань забезпечення економічної безпеки підприємств [Електронний ресурс] — Режим доступу: http://www.investplan.com.ua/pdf/3_2018/16.pdf

31. Мельник О.О. Системи і методи планування економічної безпеки автотранспортного підприємства / О.О. Мельник // Економіка і регіон №1 (38) Полтава: ПолтНТУ – 2013 – с.32-37.

32. Мойсеєнко І.П. Управління фінансово-економічною безпекою підприємства / І.П. Мойсеєнко, О.М. Марченко // Львів – 2011 – 380с.

33. Небава М.І. Економічна безпека підприємства / М.І. Небава, Ю.В. Міронова [Електронний ресурс] — Режим доступу: https://web.posibnyky.vntu.edu.ua/fmib/33nebava_ekonomichna_bezpeka_pidpriyemstva/ekon_bezp_Nebava.pdf

34. Офіційний сайт компанії WOG [Електронний ресурс] — Режим доступу: <https://wog.ua/>
35. Про акціонерні товариства: Закон України «Про акціонерні товариства» [Електронний ресурс] — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17#Text>
36. Про банки і банківську діяльність : Закон України «Про банки і банківську діяльність» [Електронний ресурс] — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 № 996-XIV [Електронний ресурс] — Режим доступу: https://minfin.com.ua/taxes/-/!news/zak_996.html
38. Постанова Кабінету міністрів України від 11 березня 2020 року №211 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.kmu.gov.ua/npras/pro-zarobigannya-poshim110320rennyu-na-teritoriyi-ukrayini-koronavirusu-covid-19>
39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ М-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73. [Електронний ресурс] — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>
40. Про інформацію: Закон України «Про інформацію» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12#Text>
41. Сирота В.С. Регуляторні засоби попередження загроз економічній безпеці підприємств / В.С. Сирота // Бізнес Інформ №7 -2015 – с. 72-77.
42. Степасюк Л.М. Економіка та фінанси підприємства / Л.М. Степасюк, Н.М. Суліма, О.В. Величко // Київ : Нац. ун-т біоресурсів і природокористування України – 2013 – 335 с.
43. Суріна К.С. Методи побудови прогнозних форм звітності як функції управління ризиками на підприємстві / К.С. Суріна //Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції №1 – 2015- С. 131–136.
44. Худолей Л.В. Теоретичні аспекти щодо сутності поняття економічної

безпеки підприємства / Л.В. Худолей // Науково-виробничий журнал Інноваційна економіка №61 – 2016 – с.252-257.

45. Цивільний кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>

46. Цивільний процесуальний кодекс України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1618-15#Text>

47. Черевко О.В. Принципи управління фінансовою безпекою підприємства [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3303>

48. Чорний В. Механізм забезпечення економічної безпеки підприємств, що виходять на світові товарні ринки // Науковий вісник ОНЕУ №8 (228) – 2015 – с.205-217

49. Швиданенко Г.О. Економічна безпека бізнесу / Г.О. Швиданенко, В.М. Кузьомко, Н.І. Норіцина та ін. // Київ : нац. екон. ун-т – 2011 – 511 с.

50. Шуміло О.С. Складові економічної безпеки підприємств роздрібною торгівлі / О.С. Шуміло // Економічний простір №100 – 2015 – с.205-217.

51. Шуміло О.С. Чинники та загрози економічній безпеці торговельних підприємств / О.С. Шуміло // Бізнес Інформ. – 2015. – № 11. – С. 240-245 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2015_11_39

52. Якименко Ю.М. Вибір підходу до оцінки економічної безпеки бізнесу в організації / Ю.М. Якименко // Економіка. Менеджмент. Бізнес. - 2015. - №3. - С. 133-142 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecmebi_2015_3_25.

Додаток А

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

ДОКУМЕНТ ДІЙНИЙ			
Дата (рік, місяць, день)	2018	01	01
за ЄДРПОУ	41152633		
за КОАТУУ	0710100000		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	56.10		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"
 Територія ВОЛИНЬСЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування
 Середня кількість працівників 80
 Адреса, телефон вулиця ЄРШОВА, буд. 1, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНЬСЬКА обл., 43023 200822
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2017** 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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	3
Основні засоби	1010	-	7 336
первісна вартість	1011	-	7 866
знос	1012	-	530
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	-	7 339
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	2 128
Виробничі запаси	1101	-	5
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	2 123
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	13 521
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	562
з бюджетом	1135	-	290
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	3
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	4 087
Готівка	1166	-	4 067
Рахунки в банках	1167	-	20
Витрати майбутніх періодів	1170	-	98
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	343
Усього за розділом II	1195	-	21 032
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	-	28 371

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паієвий) капітал	1400	-	300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	(1 173)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	-	(873)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	2 993
розрахунками з бюджетом	1620	-	146
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	139
розрахунками з оплати праці	1630	-	427
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	2 469
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	22 633
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	157
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	280
Усього за розділом III	1695	-	29 244
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Зобов'язання за вартістю активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	-	28 371



ЕЦП Пятаков
М.Ю.

ЕЦП Кириченко
І.Л.

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

1. Власний підпис, встановлений центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе" за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01

ДОКУМЕНТ ПРАЙМІНТ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2017** р.

Форма N2 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	37 832	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(18 295)	(-)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	19 537	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	38	-
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 548)	(-)
Витрати на збут	2150	(14 696)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 508)	(-)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 823	-
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	-
Інші доходи	2240	1	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від безоплатної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 000)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші виплати	2270	(-)	(-)
Вплив (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 173)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 173)	(-)

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	(1 173)	-

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 046	-
Витрати на оплату праці	2505	2 795	-
Відрахування на соціальні заходи	2510	640	-
Амортизація	2515	530	-
Інші операційні витрати	2520	10 741	-
Разом	2550	17 752	-

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	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЕЦП Пятаков
М.Ю.

Пятаков Максим Юрійович

ЕЦП Кириченко
І.Л.

Кириченко Ірина Леонідівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2018 11 01
за період з 01.10.2018 по 31.10.2018

КОДИ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2017** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	47 797	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	8	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	346	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(30 259)	(-)
Праці	3105	(1 764)	(-)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(508)	(-)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(526)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(375)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(151)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(254)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	14 843	-
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 502	-
Надходження від збуту дочірнього підприємства та інших господарських одиниць	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(18 900)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-16 398	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	300	-
Отримання позик	3305	9 101	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(3 759)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	5 642	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	4 087	-
Залишок коштів на початок року	3405	-	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	4 087	-



ЕЦП Пятаков
М.Ю.

Пятаков Максим Юрійович

ЕЦП Кириченко
І.Л.

Кириченко Ірина Леонідівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2018 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2017 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	300	-	-	-	-	-	-	300
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	-	-	-	-	300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 173)	-	-	(1 173)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відшкодування з податку на прибуток	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до спеціальних (резервних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 173)	-	-	(1 173)
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	(1 173)	-	-	(873)



ЕЦП Пятаков
М.Ю.

ЕЦП Кириченко
І.Л.

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

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

ДОКУМЕНТ РЕЗУЛЬТАТ			
2020	01	01	
			41152633
			0710100000
			240
			56.10

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"**
 Територія **ВОЛИНСЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування**
 Середня кількість працівників **1 261**
 Адреса, телефон **вулиця ЄРІШОВА, буд. 1, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНСЬКА обл., 43023** 200822
 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 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

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	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	926	489
Основні засоби	1010	7 984	7 908
первісна вартість	1011	11 035	13 226
знос	1012	3 051	5 318
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	8 910	8 397
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2 520	3 159
Виробничі запаси	1101	120	103
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	2 400	3 056
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	99	1 571
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	44 092	49 636
з бюджетом	1135	1 296	189
у тому числі з податку на прибуток	1136	16	189
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	132	154 524
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 233	3 024
Готівка	1166	366	294
Рахунки в банках	1167	10	86
Витрати майбутніх періодів	1170	107	41
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	19	20
Усього за розділом II	1195	50 498	212 164
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	59 408	220 561

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	146	8 751
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	446	9 051
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	41 643	64 747
розрахунками з бюджетом	1620	145	1 376
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	139	140
розрахунками з оплати праці	1630	458	473
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 581	13
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	387	644
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14 609	144 117
Усього за розділом III	1695	58 962	211 510
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість Активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	59 408	220 561

Керівник

Головний бухгалтер

П'ятаков
Максим
Юрійович

Кириченко
Ірина Леонідівна

П'ятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01

за ЄДРПОУ

ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО

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

Форма N2 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	185 970	164 565
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(84 417)	(80 283)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	101 553	84 282
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	17	10
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 407)	(3 952)
Витрати на збут	2150	(51 321)	(40 316)
Інші операційні витрати	2180	(23 715)	(22 795)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23 127	17 229
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	2
Інші доходи	2240	798	72
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(14 536)	(15 796)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(785)	(58)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 605	1 449
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(131)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 605	1 318
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	8 605	1 318

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 052	1 927
Витрати на оплату праці	2505	12 487	11 250
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 784	2 532
Амортизація	2515	2 585	2 538
Інші операційні витрати	2520	58 535	49 441
Разом	2550	78 443	67 688

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

Максим
ЮрійовичЕП Кириченко
Ірина Леонідівна

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2020 10 19
ДОКУМЕНТ ЛІЦЕНЗІЯ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	272 950	238 853
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(212 661)	(218 239)
Праці	3105	(12 140)	(10 987)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 916)	(2 728)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 696)	(453)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(173)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(8 843)	(147)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(680)	(306)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	35 537	6 448
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отримання:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	159 816	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(313 160)	(41 061)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-153 344	-41 061
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	362 436	32 759
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	243 838	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	118 598	32 759
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	791	-1 854
Залишок коштів на початок року	3405	2 233	4 087
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 024	2 233


 Керівник
 Головний бухгалтер
 М.П. Кириченко
 Ірина Леонідівна

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін капіталі	4295	-	-	-	-	8 605	-	-	8 605
Залишок на кінець року	8300	300	-	-	-	8 751	-	-	9 051

Керівник

Головний бухгалтер



Максим Юрійович

Ірина Леонідівна

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРІСОУ

КОДИ		
2018	10	01
ДОКУМЕНТ ВІДПОВІДАЄ		

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

Форма N2 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	164 565	37 832
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(80 283)	(18 294)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	84 282	19 538
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10	38
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(3 952)	(1 548)
Витрати на збут	2150	(40 316)	(14 696)
Інші операційні витрати	2180	(22 795)	(1 509)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	17 229	1 823
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2	3
Інші доходи	2240	72	1
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(15 796)	(3 000)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(58)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:		Продовження додатка 2	
прибуток	2290	1 449	-
збиток	2295	(-)	(1 173)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(131)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 318	-
збиток	2355	(-)	(1 173)

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	1 318	(1 173)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 927	3 046
Витрати на оплату праці	2505	11 250	2 795
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 532	640
Амортизація	2515	2 538	531
Інші операційні витрати	2520	49 441	10 741
Разом	2550	67 688	17 753

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	-	-



ЕП Пятаков
М.Ю.

ЕП Кириченко
Ірина Леонідівна

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2019 01 31
за ДОКУМЕНТ ДІЯВІАТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	238 853	47 797
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	8
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2	3
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	346
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(218 239)	(30 259)
Праці	3105	(10 987)	(1 764)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 728)	(508)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(453)	(526)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(147)	(375)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(306)	(151)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(254)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 448	14 843
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	2 502
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(41 061)	(18 900)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-41 061	-16 398
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	300
Отримання позик	3305	32 759	9 101
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	3 759
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	32 759	5 642
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 854	4 087
Залишок коштів на початок року	3405	4 087	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	2 233	4 087


 Керівник
 Головний бухгалтер

М.П. Пятаков
 М.Ю.
 Г.П. Кириченко
 Ірина Леонідівна

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	1 318	-	-	1 318
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	146	-	-	446

Керівник

Головний бухгалтер



М.П. Пятаков
№ Ю.

М.П. Кириченко
Ірина Леонідівна

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Вог Кафе"	Дата (рік, місяць, день)	2018	10	01
Територія	ВОЛИНСЬКА	за СДРПОУ	41152633		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	0710100000		
Вид економічної діяльності	Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	1 274	за КВЕД	56.10		
Адреса, телефон	вулиця ЄРШОВА, буд. 1, м. ЛУЦЬК, ВОЛИНСЬКА обл., 43023				
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)			200822		
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 30 вересня 2018 р.

Форма №1 Кол 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			
первісна вартість	1000	-	-
накопичена амортизація	1001	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1002	-	-
Основні засоби	1005	3	926
первісна вартість	1010	7 336	7 984
знос	1011	7 866	11 035
Інвестиційна нерухомість	1012	530	3 051
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1022	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	-
Відірачені податкові активи	1040	-	-
Гудвіл	1045	-	-
Відірачені аквізиційні витрати	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
Інші необоротні активи	1065	-	-
Усього за розділом I	1090	-	-
II. Оборотні активи	1095	7 339	8 910
Запаси			
Виробничі запаси	1100	2 128	2 520
Незавершене виробництво	1101	5	120
Готова продукція	1102	-	-
Товари	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1104	2 123	2 400
Депозити перестрахування	1110	-	-
Векселі одержані	1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	13 521	99
за виданими авансами			
з бюджетом	1130	562	44 092
у тому числі з податку на прибуток	1135	290	1 296
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	3	132
Гроші та їх еквіваленти	1160	-	-
Готівка	1165	4 087	2 233
Рахунки в банках	1166	4 067	366
Витрати майбутніх періодів	1167	20	10
Частка перестраховика у страхових резервах	1170	98	107
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	343	19
Усього за розділом II	1195	21 032	50 498
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	28 371	59 408

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 173)	146
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	(873)	446
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 993	-
розрахунками з бюджетом	1620	146	41 643
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	145
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	139	139
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	427	458
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	2 469	1 581
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	22 633	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	157	387
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	280	14 609
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	29 244	58 962
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	28 371	59 408



Керівник
Головний бухгалтер

Е.П. Пятаков
М.Ю.

Е.П. Кириченко
Ірина Леонідівна

Пятаков Максим Юрійович

Кириченко Ірина Леонідівна

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

Система оцінки фінансових показників підприємства [5]

№ з/п	Назва показника	Характеристика	Алгоритм розрахунку (формула)
1	2	3	4
1.	Оцінка фінансової стійкості підприємства		
1.1.	Коефіцієнт автономії	Характеризує незалежність від позикових засобів. Показує частку власних засобів в їх загальній сумі.	$K_a = \frac{BK}{K}$
1.2.	Коефіцієнт фінансування	Характеризує обсяг позикових засобів, що використовується підприємством на одиницю його власного капіталу	$K_\phi = \frac{PK}{BK}$
1.3.	Коефіцієнт заборгованості	Показує частку позикового капіталу в загальній його сумі, яка використовується	$K_z = \frac{PK}{K}$
1.4.	Коефіцієнт поточної заборгованості	Показує частку короткосторового позикового капіталу в загальній його сумі, яка використовується	$K_{пз} = \frac{PK_k}{K}$
1.5.	Коефіцієнт довгострокової фінансової незалежності	Показує в якому ступені загальний обсяг активів, які використовуються, сформований за рахунок власного й довгострокового позикового капіталу	$K_{дфн} = \frac{BK + PK_k}{K}$
1.6.	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Показує частку, яку займає власний капітал, інвестований в оборотні активи, у загальній сумі власного капіталу	$K_{M_{BK}} = \frac{BOA}{BK}$
1.7.	Коефіцієнт маневреності й довгострокового позикового капіталу	Показує, яку частку займає власний й довгостроковий позиковий капітал, спрямований на фінансування оборотних активів	$K_{M_{вд}} = \frac{OA_{вд}}{BK + PK_d}$
2.	Оцінка платоспроможності (ліквідності) підприємства		
2.1.	Коефіцієнт абсолютної платоспроможності	Показує в якому ступені всі поточні фінансові зобов'язання забезпечені наявними в нього готовими засобами платежу на певну дату	$K_{ап} = \frac{ГА + КФІ}{ПФЗ}$
2.2.	Коефіцієнт проміжної платоспроможності	Показує в якому ступені всі поточні фінансові зобов'язання можуть бути задоволені за рахунок його високоліквідних активів	$K_{ап} = \frac{ГА + КФІ + ДЗ}{ПФЗ}$
2.3.	Коефіцієнт поточної платоспроможності	Показує в якому ступені вся заборгованість за поточними фінансовими зобов'язаннями може	$K_{пп} = \frac{OA}{ПФЗ}$

		бути задоволена за рахунок всіх його поточних активів	
2.4.	Загальний коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості	Характеризує загальне співвідношення розрахунків за цими видами заборгованості	$KDK_3 = \frac{ДЗ_3}{КЗ_3}$
2.5.	Коефіцієнт співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованості	Характеризує співвідношення розрахунків за придбану й поставлену продукцію	$KDK_K = \frac{ДЗ_п}{КЗ_п}$
3.	Оцінка оборотності активів підприємства		
3.1.	Коефіцієнт оборотності сукупних активів		$KO_a = \frac{OP}{A}$
3.2.	Коефіцієнт оборотності оборотних активів		$KO_{oa} = \frac{OP}{OA}$
3.3.	Період обороту сукупних активів у днях		$PO_a = \frac{Д}{KO_a}$
3.4.	Період обороту оборотних активів у днях		$PO_{oa} = \frac{Д}{KO_{oa}}$
3.5.	Період обороту необоротних активів у роках		$PO_{na} = \frac{100}{H_a}$
4.	Оцінка оборотності капіталу підприємства		
4.1.	Коефіцієнт оборотності всього використовуваного капіталу в досліджуваному періоді		$KO_K = \frac{OP}{K}$
4.2.	Коефіцієнт оборотності власного капіталу у періоді, який досліджується		$KO_{BK} = \frac{OP}{BK}$
4.3.	Коефіцієнт оборотності залученого позикового капіталу в досліджуваному періоді		$KO_{PK} = \frac{OP}{PK}$
4.4.	Коефіцієнт оборотності залученого фінансового кредиту в досліджуваному періоді		$KO_{ФK} = \frac{OP}{ФK}$

4.5.	Коефіцієнт оборотності залученого товарного кредиту в досліджуваному періоді		$КО_{\text{ТК}} = \frac{ОР}{\overline{ТК}}$
4.6.	Період обороту всього використовуваного капіталу підприємства		$ПО_{\text{К}} = \frac{Д}{КО_{\text{К}}}$
4.7.	Період обороту власного капіталу в днях		$ПО_{\text{ВК}} = \frac{Д}{КО_{\text{ВК}}}$
4.8.	Період обороту залученого фінансового капіталу в днях		$ПО_{\text{ПК}} = \frac{Д}{КО_{\text{ПК}}}$
4.9.	Період обороту залученого короткострокового банківського кредиту в днях		$ПО_{\text{ФК}} = \frac{Д}{КО_{\text{ФК}}}$
5.	Оцінка рентабельності підприємства		
5.1.	Коефіцієнт рентабельності сукупних активів	Характеризує рівень чистого прибутку, що генерується всіма активами підприємства, які перебувають у його використанні за балансом	$R_a = \frac{ЧП_3}{A}$
5.2.	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Характеризує рівень прибутковості власного капіталу, вкладеного в підприємство	$R_{\text{ВК}} = \frac{ЧП_3}{ВК}$
5.3.	Коефіцієнт комерційної рентабельності	Характеризує прибутковість операційної діяльності	$R_{\text{рп}} = \frac{ЧП_{\text{рп}}}{ОР}$
5.4.	Коефіцієнт рентабельності поточних витрат	Характеризує рівень прибутку, отриманого на одиницю витрат на здійснення операційної діяльності	$R_{\text{пв}} = \frac{ЧП_{\text{рп}}}{ПВ}$
5.5.	Коефіцієнт рентабельності інвестицій	Характеризує прибутковість інвестиційної діяльності підприємства	$R_i = \frac{ЧП_i}{\bar{I}}$