

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту

Кафедра фінансових технологій і підприємництва

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА

«АНАЛІЗ ТА ПРОГНОЗУВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА»

спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

Студентки Коваль Вікторії Андріївни

групи Ф-81

Кваліфікаційна робота бакалавра містить результати власних досліджень.

Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на

відповідне джерело

(підпис)

В. А. Коваль

(ініціали та прізвище студента)

Керівник доцент, к.е.н.

(посада, науковий ступінь)

(підпис)

Л.С. Захаркіна

(ініціали, прізвище)

Суми 2022

АНОТАЦІЯ
кваліфікаційної роботи бакалавра
на тему:
«Аналіз та прогнозування фінансового стану підприємства»
Коваль Вікторії Андріївни

Актуальність теми кваліфікаційної роботи. Особливістю існування підприємств України у сучасних умовах є сильна конкурентна боротьба, потреба у постійних технологічних змінах та випереджаюче вдосконалення засобів та методів обробки економічної інформації, що надходить. Процеси аналізу та прогнозування фінансового стану вітчизняних підприємств відіграють досить важливу роль у інформаційному забезпеченні ефективного господарювання, дають змогу отримати вчасно цілісну інтерпретацію фінансово-економічних даних та показників, і таким чином, у свою чергу, впливають на процеси прийняття важливих стратегічних фінансових та/або інвестиційних рішень.

Усе сказане робить тему даної кваліфікаційної роботи бакалавра актуальною у наш час.

Мета кваліфікаційної роботи – аналіз теоретичних та методичних підходів та розробка практичних рекомендацій щодо аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства.

Об'єкт дослідження – процеси організації та здійснення аналізу й прогнозування фінансового стану підприємства.

Предмет дослідження – фінансово-економічні відносини, що виникають в процесі діяльності підприємства.

Основний результат роботи. Проаналізовано та систематизовано теоретико-методичні підходи до аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства. Досліджено новітні підходи до організації й проведення аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства. Здійснено практичні розрахунки та прогнозування за окремими напрямками аналізу фінансового стану на прикладі підприємства АТ «ОГС «Сумигаз».

Ключові слова: аналіз, ліквідність, платоспроможність, прогнозування, трендовий аналіз, фінансовий стан.

Загальний обсяг кваліфікаційної роботи – 65 стор., основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 36 сторінках, список використаних джерел обсягом 70 найменувань. Робота містить 16 рисунків та 14 таблиць.

Рік захисту роботи – 2022 рік

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра фінансових технологій і підприємництва

ЗАТВЕРДЖУЮ
Завідувач кафедри, д.е.н., проф.
_____ Лариса ГРИЦЕНКО
(підпис)
«02» травня 2022 р.

ЗАВДАННЯ

до кваліфікаційної роботи бакалавра

Студент(-ка) групи Ф-81 інституту (центру) ННБіЕМ
спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

_____ Коваль Вікторія Андріївна

(прізвище, ім'я, по батькові студента)

Тема роботи: Аналіз та прогнозування фінансового стану підприємства

Затверджено наказом по СумДУ № 0430-VI від «10» червня 2022 р.

Термін здачі студентом завершеної роботи «20» червня 2022 р.

Вихідні дані до роботи: нормативно-правові й законодавчі акти, монографічна література, матеріали періодичних видань, підручників і навчальних посібників, матеріали статистичної звітності, дані фінансової звітності АТ «ОГС «СумиГаз» тощо.

Зміст основної частини роботи (перелік питань для розроблення):

1. Сутність аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства.
2. Теоретико-методичні підходи до аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства.
3. Аналіз майна, ділової активності, фінансової стійкості, ліквідності та заборгованості АТ «ОГС «СумиГаз».
4. Здійснення прогнозу зміни окремих показників фінансового стану АТ «ОГС «СумиГаз».

Дата видачі завдання: «02» травня 2022 р.

Керівник кваліфікаційної роботи: _____ Л.С. Захаркіна
(підпис) (ініціали, прізвище)

Завдання прийнято до виконання «02» травня 2022 р. _____ В.А. Коваль
(підпис) (ініціали, прізвище студента)

ЗМІСТ

ВСТУП.....	6
1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ТА ПРОГНОЗУВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА.....	8
1.1 Сутність аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства	
1.2 Теоретико-методичні підходи до аналізу фінансового стану підприємства	11
1.3 Теоретико-методичні підходи до прогнозування фінансового стану підприємства.....	13
2 ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ АТ «ОГС «СУМИГАЗ».....	17
2.1. Стисла характеристика діяльності підприємства.....	17
2.2 Аналіз майна та ділової активності.....	22
2.3 Аналіз фінансової стійкості, ліквідності та заборгованості АТ «ОГС «СумиГаз».....	28
3 ПРОГНОЗУВАННЯ ЗМІНИ ОКРЕМИХ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ АТ «ОГС «СУМИГАЗ».....	35
ВИСНОВКИ.....	44
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ.....	45
ДОДАТОК А. Баланс підприємства.....	53
ДОДАТОК Б. Звіт про фінансові результати.....	58
ДОДАТОК В. Ліцензовані види діяльності підприємства.....	62
ДОДАТОК Г. Аналітичні таблиці оцінювання фінансового стану підприємства за 2019 рік	63

ВСТУП

Актуальність теми. Особливістю існування підприємств України у сучасних умовах є сильна конкурентна боротьба, потреба у постійних технологічних змінах та випереджаюче вдосконалення засобів та методів обробки економічної інформації, що надходить.

Зовнішнє середовище, в якому вимушені працювати вітчизняні підприємства, впливає частими змінами відсоткових ставок та курсу національної валюти, змінами та нововведеннями у податковому законодавстві, високою залежністю від імпорту енергоносіїв та інших ресурсів, а тому значними коливаннями цін на продукцію, ресурси, і як наслідок, - значним вимушеним темпом інфляції.

Процеси аналізу та прогнозування фінансового стану вітчизняних підприємств відіграють досить важливу роль у інформаційному забезпеченні ефективного господарювання, дають змогу отримати вчасно цілісну інтерпретацію фінансово-економічних даних та показників, і таким чином, у свою чергу, впливають на процеси прийняття важливих стратегічних фінансових та/або інвестиційних рішень.

Усе сказане робить тему даної кваліфікаційної роботи бакалавра актуальною у наш час.

Мета кваліфікаційної роботи – аналіз теоретичних та методичних підходів та розробка практичних рекомендацій щодо аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства.

Завдання дослідження, які поставлені для досягнення мети роботи:

- визначити сутність аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства;
- провести компаративний аналіз методів, моделей та напрямків аналізу фінансового стану;

- провести аналіз фінансового стану АТ «ОГС «Сумигаз» та зробити висновки;
- за допомогою економіко-математичних методів зробити прогноз зміни ключових показників фінансового стану АТ «ОГС «Сумигаз».

Об'єкт дослідження – процеси організації та здійснення аналізу й прогнозування фінансового стану підприємства.

Предмет дослідження – фінансово-економічні відносини, що виникають в процесі діяльності підприємства.

Методи дослідження: аналіз, синтез, метод коефіцієнтів, порівняльний метод, економіко-математичні методи.

Структура роботи. Робота містить три розділи. У першому розділі проаналізовано та систематизовано теоретико-методичні підходи до аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства. Досліджено новітні підходи до організації й проведення аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства. У другому розділі здійснено практичні розрахунки за окремими напрямками аналізу фінансового стану на прикладі АТ «ОГС «Сумигаз». У третьому розділі здійснено прогнозування фінансового стану АТ «ОГС «Сумигаз», зокрема, побудовано рівняння тренду, спрогнозовано та візуалізовано окремі показники фінансового стану підприємства.

Фактологічна основа роботи. При виконанні кваліфікаційної роботи бакалавра використовувались такі джерела інформації: законодавчі та нормативні акти, у тому числі П(С)БО, матеріали періодичних видань, наукові та науково-практичні публікації у журналах, монографічна література, а також річна фінансова звітність АТ «Оператор газорозподільної системи «Сумигаз» за 2018-2020 роки.

1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ТА ПРОГНОЗУВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

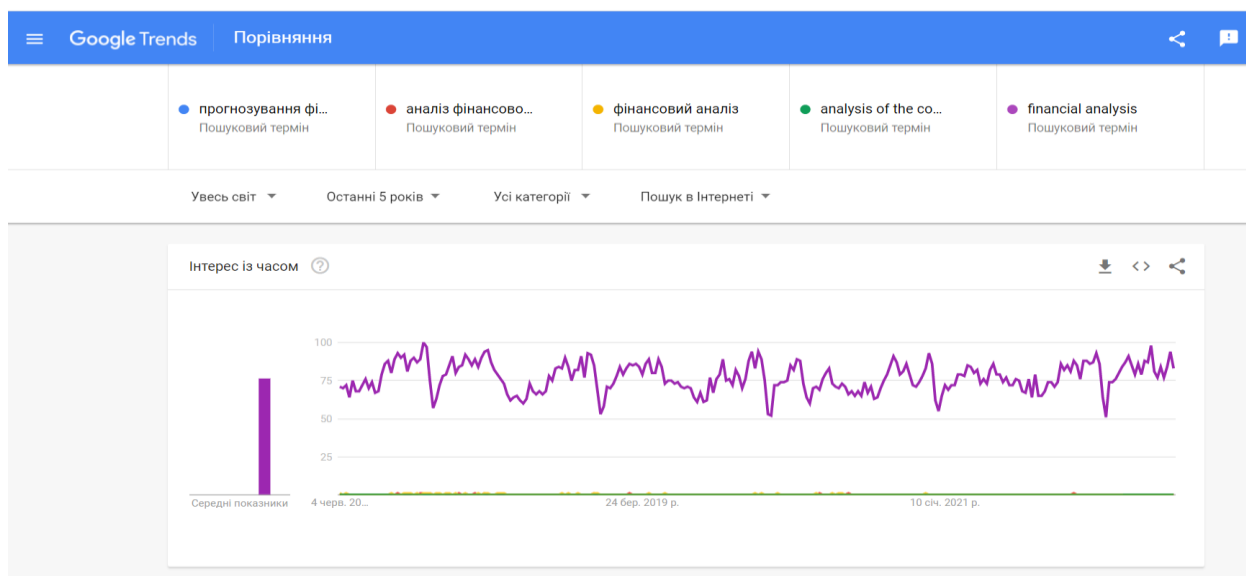
1.1 Сутність аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства

Процеси аналізу та прогнозування фінансового стану відіграють значну роль у процесі забезпечення функціонування підприємств, відповідають за відбір, аналіз та інтерпретацію фінансових, економічних та інших даних, таким чином впливаючи на процес прийняття стратегічних інвестиційних та фінансових рішень.

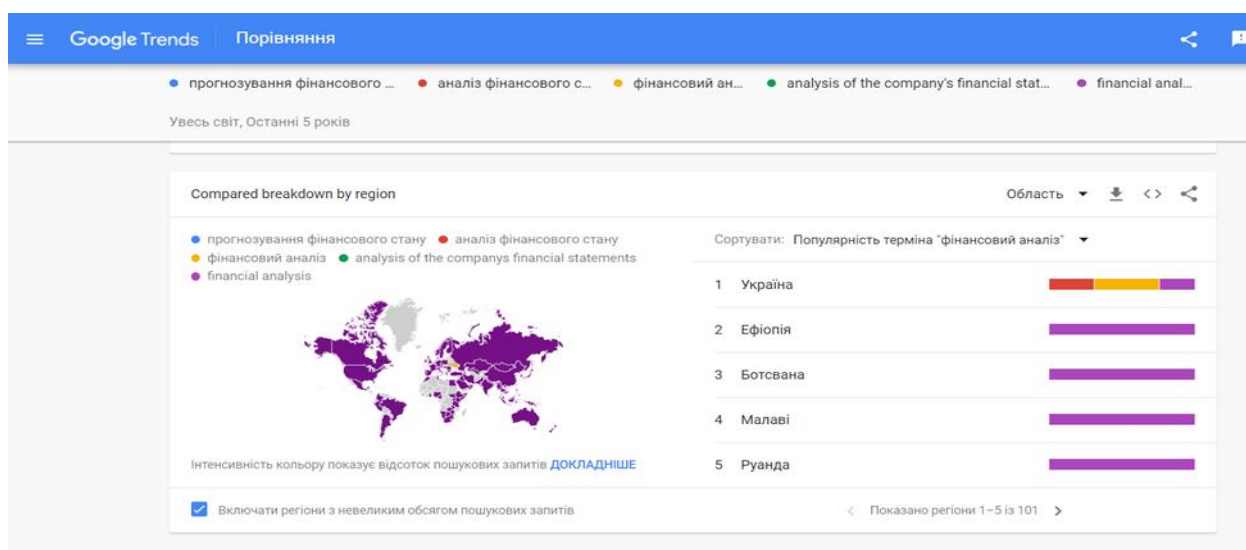
Питання аналізу і оцінки фінансового стану підприємства розробляються і відображуються у роботах зарубіжних і вітчизняних науковців. Так серед зарубіжних вчених ми вивчали роботи Фінка С. [4], Бріггема Е. [2], Едхарда М. [2], Геральда І. Вайта [5], Хіддінга Р. [8], Хелферта Ф. [7], Томаса Р. [14], Брейлі Р. [20] та інших. Серед вітчизняних авторів аналізу і оцінки фінансового стану підприємства приділяли увагу у своїх роботах Базилінська О.Я. [17], Андрющенко І.Є. [16], Гамова О.В. [23], Сельнікова Ю.В. [28], Замула І.В. [29], Івахненко В.М. [32], Ковтуненко Ю.В. [34], Колеснік Я.В. [35], Колесніченко А.С. [36], Лобова О.М. [41], Мячин В.А. [42], Нагайчук В.В. [52], Рєва О.С. [58] та інші науковці. А такі автори, як Поддєрьогін А.М. [65], Худик О.Б. [67], Юнацький М.О. [70], Павлова І.В. [54], Сидоренко-Мельник Г. [59], Гайбура Ю.А. [22], Загнітко Л.А. [22], Бондер Г.Д., Хараим Д.Н. [18] зосереджені на питаннях саме прогнозування фінансового стану підприємства.

Щоб визначити популярність та актуальність запитів у мережі інтернет щодо вказаних напрямків досліджень скористаємось програмним продуктом Google Trend (рис. 1.1). Як бачимо, найбільше використовується пошуковий запит «financial analysis», що пояснюється розповсюдженням англійської мови у світі, а також загальністю самого запиту, який містить у собі не лише

фінансовий стан підприємства, а всі інші види фінансового аналізу, у тому числі на фінансових ринках. Запити українською мовою розповсюджені на території України, крім того більш популярним є запит «фінансовий аналіз», «ніж прогнозування фінансового стану», тому при роботі на кваліфікаційною роботою бакалавра ми використовували наукові праці і з питань аналізу і оцінки фінансового стану, і з питань прогнозування фінансового стану, і з питань фінансового аналізу взагалі.



а)



б)

Рисунок 1.1 – Результат порівняння пошукових запитів щодо аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства за допомогою Google Trends (складено авторкою за допомогою Google Trends)

На сьогодні все більше підприємств розуміють, що довгострокове успішне функціонування на ринку без цілеспрямованого головуючого управління власним фінансовим станом є дуже складним, а в деяких сферах виробничо-господарської діяльності взагалі практично неможливо.

Серед науковців немає єдиної думки щодо поняття «прогнозування фінансового стану». Так, А. М. Поддєрьогін під цим поняттям розуміє «передбачення обсягу та розміщення фінансових ресурсів підприємства на певний термін у майбутньому шляхом вивчення динаміки розвитку підприємства як суб'єкта господарської діяльності» [65, с. 324].

Гайбура Ю.А., Загнітко Л.А. [18] вказують, що «фінансове прогнозування являє собою процес розроблення і складання прогнозів, тобто науково обґрунтованих гіпотез про ймовірний майбутній стан економічної системи та економічних об'єктів, а також характеристик цього стану». На думку цих авторів, метою фінансового прогнозування є з'ясування реально можливих обсягів фінансових ресурсів, їх джерел формування та напрямків використання.

На думку Кузюди Н. В. : «прогнозування фінансового стану є спеціальним науково обґрунтованим дослідженням, предметом якого виступають перспективи розвитку явищ (аналітичні показники, коефіцієнти тощо)» [39].

Ми під прогнозуванням фінансового стану підприємства будемо розуміти розроблення науково обґрунтованих ймовірнісних припущень щодо зміни в активах та пасивах підприємства, його фінансових показниках, що обумовлено ефективністю використання капіталу та менеджменту підприємства.

Переваги прогнозування фінансового стану наведені на рис. 1.3.



Рисунок 1.2 – Переваги прогнозування фінансового стану підприємства [70]

1.2 Теоретико-методичні підходи до аналізу фінансового стану підприємства

На сьогодні у світі, і в Україні існує безліч методичних підходів до оцінки фінансового стану підприємства [52]. Але незважаючи на їх різноманіття, всі вони схожі у тому, що використовують схожі показники і напрямки аналізу, які можна об'єднати у певні групи (рисунок 1.3).

При аналізі майнового стану здійснюється вивчення активу та пасиву балансу, зміни у валюті (підсумку) балансу, структура необоротних та оборотних активів підприємства, їх стан, динаміка, вивчається оновлення та знос необоротних активів, розраховуються показники фондівіддачі. У пасиві балансу аналізується структура капіталу підприємства, розмір власного капіталу, величина нерозподіленого прибутку, довгострокової та короткострокової заборгованостей та співвідношення між ними [22, 40, 54, 59, 60].



Рисунок 1.3 – Основні напрямки здійснення аналізу фінансового стану підприємства [32, 46, 47, 48, 49, 50, 65]

Фінансова стійкість аналізується шляхом визначення розміру власних оборотних коштів суб'єкта господарювання, використовується спеціальний підхід щодо побудови тримірного показника фінансової стійкості, при розрахунку якого визначаються джерела формування запасів і витрат підприємства. Крім того розраховують різні фінансові коефіцієнти щодо співвідношення власного і позикового капіталу підприємства [17, 22, 23, 38].

Аналіз прибутковості та рентабельності будується на даних Звіту про фінансові результати. Тому передбачає аналіз абсолютних показників чистого доходу, інших доходів і витрат, а також відносних різноманітних показників рентабельності (підприємства, продукції, активів, оборотних активів тощо) [38, 45, 51, 66, 61].

При аналізі ділової активності визначаються різні показники оборотності (активів, запасів, грошових коштів, дебіторської та/або кредиторської заборгованості тощо). Для цих показників не існує нормативних значень, а досліджується їх зміна у динаміці) [15, 26, 39, 40, 57, 68, 69].

Аналізуючи ліквідність підприємства складають баланс ліквідності

активів і відповідних ним пасивів підприємства, а також розраховують різні показники ліквідності (покриття, абсолютної, швидкої).

Аналіз заборгованості передбачає детальний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства, включаючи аналіз їх динаміки, співвідношення і структури.

Аналіз платоспроможності показує чи може підприємство розрахуватися за своїми зобов'язаннями і передбачає розрахунок різних коефіцієнтів заборгованості та платоспроможності).

1.3 Теоретико-методичні підходи до прогнозування фінансового стану підприємства

Прогнозування в теорії є специфічною формою наукового передбачення. Вона розглядається у таких площинах: передбачаючій (або дескриптивній чи описовій) і передвказівній (прескриптивній), яка вже здійснюється через планування і належить до категорії управління.

Взагалі прогноз - це опис можливих перспектив, станів або сценаріїв розв'язання проблем майбутнього [54].

Прогнозування фінансового стану складається з наступних етапів (рис. 1.4).

Як зрозуміло з рисунку 1.4, до завдань прогнозування належить не лише оцінка очікуваних результатів розвитку підприємства, виявлення тенденцій зміни показників, але й розроблення на їх основі довгострокових цілей розвитку суб'єкта господарювання.

Головні завдання прогнозування на кінцевих етапах фінансового аналізу полягають у зменшенні невизначеності, що пов'язана з прийняттям орієнтованих на майбутнє фінансово важливих управлінських рішень.

Етапи прогнозування фінансового стану підприємства

Етап 1. Визначення цільових орієнтирів (кількісні і/або якісні показники, що відображають рівень реалізації поставленої перед підприємством мети його розвитку. При цьому можуть застосовуватися різні методи – екстраполяції, експертних оцінок, методами моделювання і т. д.)

Етап 2. Планування заходів (вибір обґрунтованої сукупності управлінських рішень, які будуть реалізовуватися в майбутньому, що залежить від завдань розвитку підприємства)

Етап 3. Формування інформації для аналізу (про майбутній стан підприємства, на підставі цієї інформації повинна проводитися оцінка фінансового стану. Оцінка фінансового стану в прогнозуванні проводиться з використанням стандартних прийомів і методів фінансового аналізу, тому найчастіше аналізу піддаються документи бухгалтерської звітності: баланс, звіт про прибутки і збитки, звіт про рух грошових коштів, додатки і пояснювальні записки до бухгалтерського балансу).

Етап 4. Аналіз прогнозних фінансових показників (отримані на 3му етапі результати прогнозу фінансового стану підприємства оцінюють з позиції відповідності заданим цільовим орієнтирам. Використовують стандартні прийоми і методами фінансового аналізу. Здійснюють аналіз помилок).

Рисунок 1.3 – Етапи прогнозування фінансового стану підприємства [22]

У прогнозуванні фінансового стану найчастіше використовуються такі групи методів [70]:

- економетричні моделі (містять набір змінних: ендогенних (внутрішніх) та екзогенних (зовнішніх), використання яких дозволяє одно- або багатофакторні регресійні моделі);

- метод часових рядів (рядів динаміки) (полягають у використанні певних послідовностей економічних показників, які виміряні через однакові

проміжки часу. Вказаним моделям притаманні три складові: тренд, циклічну компонента та сезонна компонента.);

- балансовий метод (в його основі розроблення певного балансу, що містить з одного боку джерела ресурсів, а з іншого розподіл ресурсів за напрямками їх витрачання, обидві частини балансу повинні бути рівними);
- методи експертних оцінок (полягають у багатоступеневому опитуванні експертів з використанням відповідного статистичного інструментарію) [6, 70].

Процес підготовки прогнозованих фінансових звітів, складених на основі П(С)БО в Україні, зазвичай починають з аналізу відповідних звітів за минулий рік (або декілька минулих років) і здійснюють у декілька етапів. Спершу прогнозується дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (це вважається відправною точкою) [62, 68].

На другому етапі готують прогнозний звіт про фінансові результати, бо існує необхідність розрахунку суми нерозподіленого прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства і може бути знову інвестований у виробництво. Проводиться коригування кожної статті звіту про фінансові результати відповідно до визначеної концепції складання прогнозу. Далі визначаються ймовірні показники діяльності підприємства на майбутнє шляхом розроблення окремих позицій і усього бухгалтерського балансу, звіту про грошові потоки.

Але, які б моделі і методи прогнозування не використовувались, завжди існує ціла низка чинників (зовнішні фактори), що можуть вплинути на розраховані прогнозні показники:

- нестабільність економічної та/або політичної ситуації в Україні та світі (на сьогодні це - війна в Україні, пандемія COVID-19);
- нестабільність податкової системи та взагалі фіскальної політики у державі;
- нестабільність банківської системи, валютних курсів, а тому вартості власних і позикових ресурсів для підприємства;

- недостатній рівень розвитку інформаційних технологій на підприємствах, низька захищеність даних;
- недосконала система управлінського обліку;
- нестача кваліфікованих кадрів для складання прогнозів за сучасними вимогами [1, 7, 12].

Для покращання точності прогнозу потрібно максимально враховувати ймовірні зміни у зовнішньому середовищі підприємства у майбутньому, а також інші фактори, які не можуть бути нівельовані (темпи інфляції, зміни податкових та митних ставок, соціальні та геополітичні зміни, конкурентна боротьба на зовнішніх та внутрішньому ринках тощо).

2 ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

АТ «ОГС «СУМИГАЗ»

2.1. Стисла характеристика діяльності підприємства

У цьому розділі роботи з практичної точки зору проаналізуємо діяльність ПрАТ «Оператор газорозподільної системи «СумиГаз», яке було зареєстроване у 1994 році. Вказане підприємство належить до нафтогазової галузі, яка є для нашої країни дуже важливою з огляду на стратегічні економічні і політичні чинники та чинники безпеки.

На сьогодні АТ «ОГС «СумиГаз» єдине підприємство-ліцензіат на території Сумської області, що займається розподілом природного газу. Ліцензовані напрямки діяльності підприємства наведені у додатку В. Підприємство обслуговує понад 385 тис. домогосподарств, понад 4000 підприємств і 12 тис.км газових мереж. Річний обсяг природного газу, що розподіляється, перевищує 600 млн.м³ (таблиця 2.1). На момент реєстрації підприємства його статутний капітал складав 1048,359 тис.грн.

Таблиця 2.1 - Обсяги виробництва продукції підприємством у 2020 році
[31]

Продукція	Вироблено, кількість, тис. м ³	Вироблено, вартість, млн. грн	Реалізовано, кількість, тис. м ³	Реалізовано, вартість, млн. грн
Річна замовлена потужність розподілу природного газу (без ПДВ)	635947,62	515,25	635947,62	515,25
Постачання природного газу (без ПДВ)	256199,56	25,24	256199,56	25,24

АТ є одним з найбільших платників податків у області.

У 2020 році підприємство повністю завершило визначену процедуру виходу зі складу засновників ТОВ «СумиГаз Збут». Таким чином підприємство

у повній мірі виконало умови анбандлінгу (тобто повного розділення власності підприємства для операторів ГРМ та компаній-постачальників), що спрямовано на виконання антимонопольних норм ЄС.

На підприємстві працює 1857 працівників (з яких 1825 – у штаті, 32 – позаштатних), а фонд оплати праці на підприємстві у 2020 році становив близько 250 млн. грн.

Розглянемо основні фінансово-економічні показники у роботі АТ «ОГС«СумиГаз» за останні роки у таблиці 2.2.

Такими показниками для даного підприємства є: розмір виручки, собівартість, розмір валового та чистого прибутку, вартість основних фондів.

Таблиця 2.2 – Основні економічні показники діяльності АТ «ОГС «СумиГаз» у 2017-2019 роках, тис.грн. [розраховано авторкою на основі 30, 31]

Показники	Значення показників (на кінець року)				Відхилення 2020 р. від			
	2017р.	2018р.	2019р.	2020р.	2017 року		2019 року	
					(+,-)	%	(+,-)	%
Чистий дохід (виручку) від реалізації продукції	448724	424735	368421	576594	127870	28,50	208173	56,50
Собівартість продукції	450323	540985	532576	498162	47839	10,62	-34414	-6,46
Валовий прибуток/збиток	-1599	-116250	-164155	78432	80031	-5005,07	242587	-147,78
Чистий прибуток	-68987	-101504	-263050	-26986	42001	-60,88	236064	-89,74
Необоротні активи	308545	336184	348425	435044	126499	41,00	86619	24,86
Оборотні активи	193808	139650	117960	112516	-81292	-41,94	-5444	-4,62
Власний капітал	186453	83305	-174696	-293056	479509	-257,17	-118360	67,75
Нерозподілений прибуток	-129172	-232344	-492942	-522512	393340	304,51	-29570	6,00

При аналізі даних таблиці 2.2 можна відмітити, що щороку чистий дохід (виручка) підприємства збільшується. Так за 4 роки вона зросла майже на 127870 тис.грн. (або на 28,5 %). У порівнянні з 2019 роком виручка зросла

більше, ніж на 56 % (208173 тис.грн.). При цьому собівартість продукції (або послуг, які надає підприємство) майже не змінилася – за 4 роки зросла лише на 10,62 % (або на 47839 тис.грн.).

Структура собівартості продукції підприємства за напрямками формування витрат наведена на рис. 2.1.

З рисунку 2.1 бачимо, що основну частину собівартості продукції підприємства формують видатки на постачання газу, видатки на розподіл газу значно менші і у структурі собівартості продукції складають лише 32 %.



Рисунок 2.1 - Собівартість продукції за напрямками формування витрат, %
(побудовано на основі [30, 31])

Досить цікавими є зміни показника «Валовий прибуток» для підприємства АТ «ОГС«Сумигаз. Як бачимо з рис. 2.2, з 2017 по 2019 роки його значення було від'ємним, тобто підприємство стабільно отримувало збиток. Лише у 2020 році значення валового прибутку для підприємства стало позитивним і склало 78432 тис.грн.

Щодо показника «Чистий прибуток» відмітимо наступне: підприємство протягом 4 років постійно отримувало чистий збиток, тому не могло відбуватися реінвестування прибутку у розширення діяльності підприємства. Розмір чистого збитку дорівнював 26986 тис.грн. у 2020 році.

Так як підприємство отримує збитки протягом кількох років, то у дослідженні нами було звернуто увагу на показник «Нерозподілений прибуток (збиток)», який для АТ «ОГС«Сумигаз щороку зростав, бо підприємство не

отримувало прибутку (а лише збитки), і змінювався від - 129172 тис.грн. у 2017 році до 522512 тис.грн. у 2020 році. Тобто за 4 роки він зріс більше ніж у 3 рази.

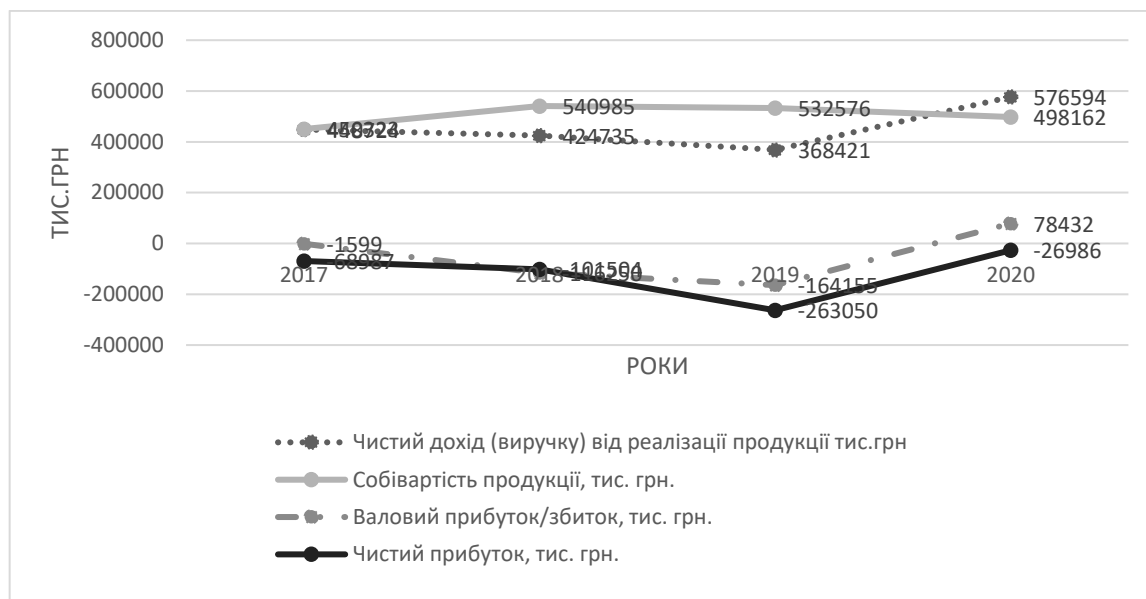


Рисунок 2.2 - Динаміка основних фінансових показників діяльності АТ «ОГС «СумиГаз» за 2017 – 2020 рр. за даними ф. №2 «Звіт про фінансові результати» (побудовано авторкою)

Незважаючи на постійні збитки, підприємство оновлює свої необоротні активи (рис. 2.3), вартість яких за останні 4 роки зростає на 126499 тис.грн або на 41 %, зростання необоротних активів за останній рік склало 86619 тис.грн., або близько 25 %. Оборотні активи підприємства зменшились за 4 роки на 41,9 %, а за останній рік на 4,62 %, причини таких змін потрібно детально вивчити за допомогою побудови аналітичного балансу підприємства.

Значення показника «Власний капітал» є невтішним для підприємства, бо завдяки постійним збиткам і їх накопиченню, власний капітал підприємства протягом останніх років має від’ємне значення, тобто підприємство є фінансово нестійким та неплатоспроможним. Так, позитивне значення цього показника було у 2017-2018 рр., а у 2019-2020 рр. стало від’ємним. І у 2020 році досягло значення -293056 тис. грн. при розмірі нерозподіленого збитку

522512 тис. грн., що говорить про незадовільний фінансовий стан підприємства.

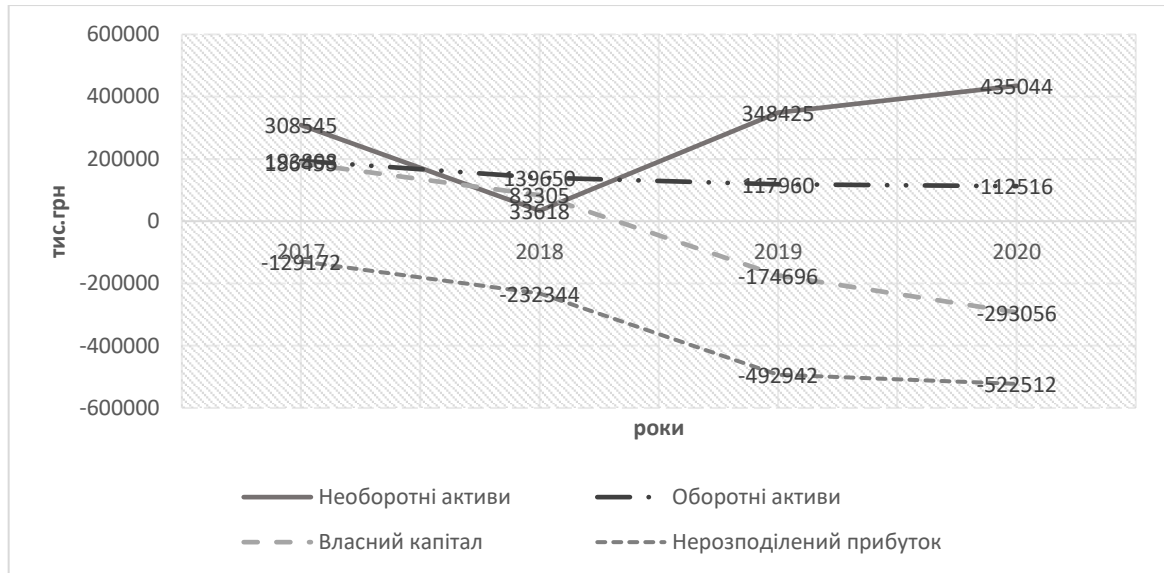


Рисунок 2.3 - Динаміка основних фінансово-економічних показників діяльності АТ «ОГС «Сумигаз» за 2017 – 2020 рр. за даними ф.№1 «Баланс» (побудовано авторкою)

Протягом трьох років у АТ «ОГС «Сумигаз» спостерігається чітка тенденція значного погіршення ключових фінансових показників.

Таким чином, АТ «ОГС «Сумигаз» можна вважати типовим підприємством, яке має незадовільні результатами діяльності або яке цілеспрямовано приховує свої прибутки, щоб не сплачувати податки.

Теоретично аналіз фінансового стану підприємства передбачає оцінку кожного показника, отриманого в процесі проведення фінансового аналізу, з точки зору відповідності його існуючого рівня оптимальному рівню для підприємства відповідної галузі. Крім того, потрібно визначити фактори, які здійснювали вплив на величину показника, а також перспективи розвитку підприємства у запланованому напрямку.

При проведенні аналізу фінансового стану АТ «ОГС «Сумигаз» у кваліфікаційній роботі бакалавра використано дані двох форм фінансової звітності: Балансу підприємства (ф. № 1) та Звіту про фінансові результати (ф. № 2).

2.2 Аналіз майна та ділової активності підприємства

Для аналізу майнового стану підприємства складено аналітичні баланси підприємства за останні роки та зроблено їх попередній аналіз. (актив балансу за 2020 р. - табл. 2.3, актив балансу за 2019 рік – таблиця Г.1, пасив балансу за 2020 рік – табл. 2.4, пасив балансу за 2019 рік – таблиця Г.2).

Таблиця 2.3 – Актив аналітичного балансу АТ «ОГС «Сумигаз» за 2020 р.(тис. грн.)

Актив	Абсолютні величини		Питома вага		Зміна за 2020 рік			
	На початок 2020 року	На кінець 2020 року	На початок 2020 року	На кінець р2020 оку	В абсолютних величинах	У питомій вазі	У % до величини на початок року (граф 6: графа 2)	У % до змін підсумку балансу (гр.6:підсумок. гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи	348425	435044	74,708	79,451	86619	4,743	24,8	106,706
II. Оборотні активи	117960	112516	25,292	20,549	-5444	-4,743	-4,6	-6,706
—запаси	3386	1498	0,726	0,274	-1888	-0,452	-55,7	-2,326
—дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	63213	63088	13,554	11,522	-125	-2,032	-0,2	-0,154
—дебіторська заборгованість за розрахунками та інша	34392	41449	7,374	7,57	7057	0,196	20,5	8,694
— гроші та їх еквіваленти	16969	6481	3,638	1,184	-10488	-2,454	-61,8	-12,92
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
Баланс	466385	547560	100	100	81175	1,17	17,4	100

В активі балансу АТ «ОГС «Сумигаз» останнім часом відбувалися зміни. Так підсумок балансу за 2019 рік знизився – на 9449 тис.грн., а у 2020 році, навпаки, відбулося зростання підсумку балансу на 81175 тис.грн.

За період, що розглядається спостерігається тенденція зростання

вартості необоротних активів підприємства. Так за 2019 рік вони зросли на 12241 тис.грн. (або на 3,6 %), а за 2020 рік ще на 86619 тис.грн. (або на 24,8 %). При цьому у 2019 році спостерігалось зменшення суми оборотних активів підприємства на 21690 тис.грн. (або на 15,5 %), яке продовжувалось і у 2020 році і склало на кінець року 5444 тис.грн. (або 4,6 %).

Вказані зміни відбувалися за рахунок зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи послуги. В теорії вважається, що це позитивно впливає на фінансовий стан підприємства в робить його менш залежним від якості розрахунків його покупців. Грошові кошти підприємства то зростали, то зменшувались, певна тенденція в цих змінах не відбувалась.

Якщо розглядати пасив балансу, то на його зміну найбільше вплинули зміни у першому розділі «Власний капітал». Так у 2019 році власний капітал АТ «СумиГаз» зменшився на 258001 тис.грн. (або 310 %), у 2020 році це зменшення продовжилось – ще на 118360 тис.грн. (або 68 %). Катастрофічне зниження розміру власного капіталу підприємства відбулося за рахунок такого ж катастрофічного зростання нерозподілених збитків підприємства.

Крім того, у балансі підприємства за період, що розглядається відбулися такі зміни: значне зростання довгострокової заборгованості (у 2019 році на 13,6 %, а у 2020 році – ще на 372 %); зростання поточної заборгованості: у 2019 році на 55,5 %, а у 2020 році – ще на 5,6 %. Збільшення поточної заборгованості відбувалося за рахунок зростання кредиторської заборгованості та поточної заборгованості по розрахунках (у 2020 році відповідно на 15,7 та 14,8 %).

Таблиця 2.4 – Пасив аналітичного балансу АТ «ОГС «СумиГаз» за 2020 рік (тис. грн.)

Пасив	Абсолютні величини		Питома вага		Зміна за 2020 рік			
	На початок 2020 року	На кінець 2020 року	На початок 2020 року	На кінець 2020 року	В абсолютних величинах	У питомій вазі	У % до величини на початок 2020 року (гр. 6: гр. 2)	У % до змін підсумку балансу (гр. 6: підсумок. гр.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Власний капітал	-174696	-293056	-37,46	-53,52	-118360	-16,063	-67,7	-145,808
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	28329	133740	6,074	24,425	105411	18,351	372,1	129,856
III. Поточні зобов'язання і забезпечення у тому числі:								
Короткострокові кредити банку	6397	5379	1,372	0,982	-1018	-0,39	-15,9	-1,254
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	570614	660455	122,35	120,62	89841	-1,73	15,7	110,676
Поточні зобов'язання за розрахунками і інші	35741	41042	7,663	7,495	5301	-0,168	14,8	6,53
VI. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
БАЛАНС	466385	547560	100	100	81175	0	17,4	100

Співвідношення між необоротними та оборотними активами підприємства за останні роки наведені на рисунку 2.4.

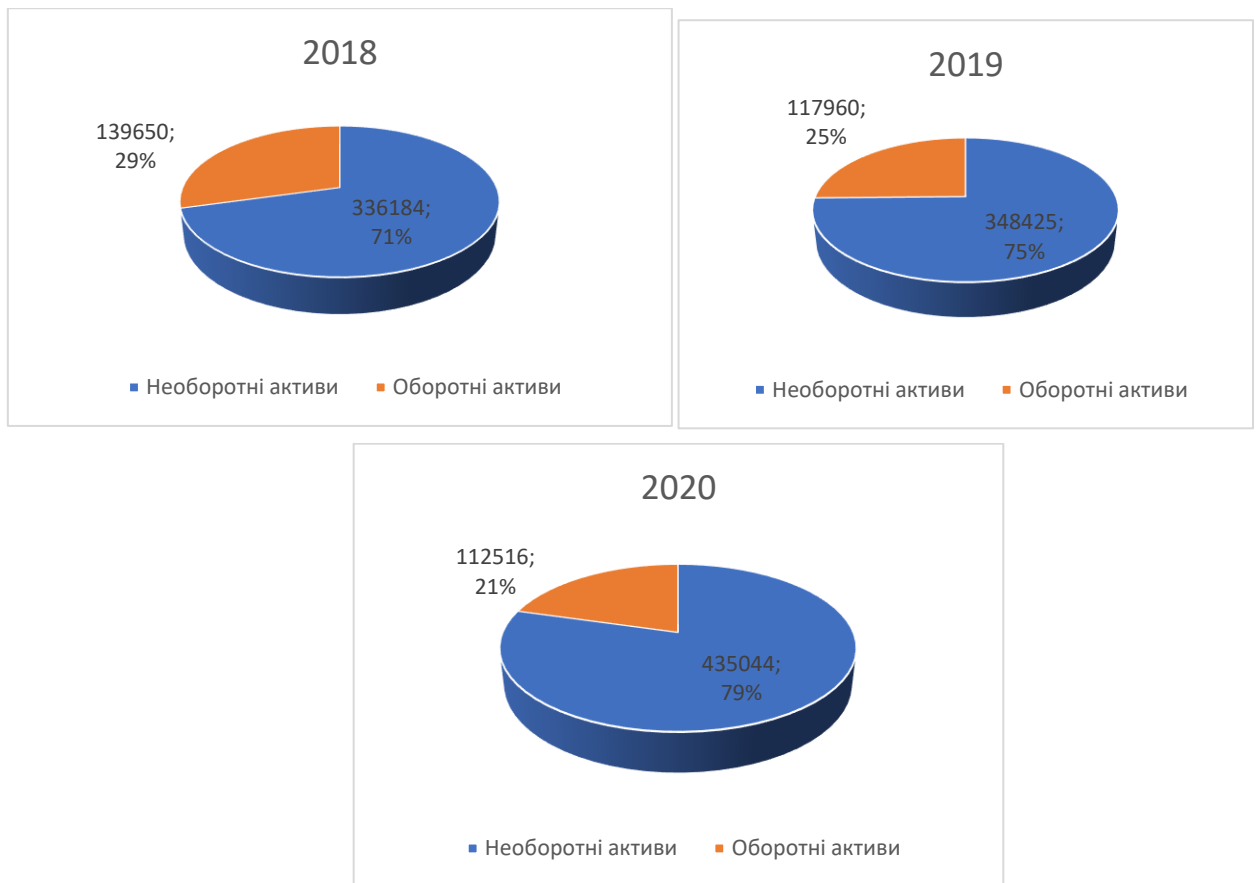


Рисунок 2.4 – Співвідношення між необоротними та оборотними активами АТ «ОГС «Сумигаз» (побудовано авторкою)

Як бачимо у підприємства значно переважають необоротні активи із тенденцією до зростання. Так за 3 роки їх частка у сумі активів зростає з 71 до 79 %. Що говорить про неоптимальне співвідношення між видами активів.

У табл. 2.5 наведені показники використання основних фондів: коефіцієнтів зносу, оновлення, фондівіддчі.

Таблиця 2.5 – Коефіцієнти для оцінки майнового стану підприємства (авторські розрахунки)

№	Показник	2018	2019	2020
1	Первісна вартість основних фондів, тис.грн.	529853	564498	631281
2	Знос основних фондів, тис.грн.	240768	263316	287460
3	Коефіцієнт зносу ОФ $K_{з\text{ оф}}$	0,45	0,47	0,46
4	Коефіцієнт оновлення ОФ $K_{о\text{ оф}}$	0,068	0,065	0,118
5	Фондовіддача $\Phi_{в}$	1,057	1,263	1,057

Як бачимо за останні роки показники використання основних фондів підприємства майже не змінювалися, лише поступово зростає знос основних фондів, що цілком природньо та потроху оновлювалися основні фонди. У 2020 році оновлення основних фондів прискорилось, що позитивно впливає на майновий стан підприємства.

Крім того підприємство отримує немалий дохід на кожну гривню основних фондів, про що свідчить значення показників фондоддачі на рівні 1,057-1,26.

Проаналізуємо структуру запасів АТ «ОГС «СумиГаз» за даними, вказаними у Примітках до фінансової звітності.

Побудуємо таблиці Г.4 за 2019 рік та 2.6 за 2020 рік. Запаси даного підприємства містять 1) запчастини і витратні матеріали, а також 2) скраплений і природний газ й 3) інші запаси.

Таблиця 2.6 – Стан запасів АТ «ОГС «СумиГаз» за 2020 рік (авторські розрахунки за [30, 31])

Статті	Значення, тис.грн.		Питома вага, %				
	на початок 2020 р.	на кінець 2020 р.	на початок 2020 р.	на кінець 2020 р.	в абс. величинах (3-2)	у питомій вазі (5-4)	у % до зміни підсумку балансу
1	2	3	4	5	6	7	8
Запчастини і витратні матеріали	821	682	24,247	45,527	-139	21,28	7,362
Скраплений і природний газ	0	0	0	0	0	0	0
Інші	2565	816	75,753	54,473	-1749	-21,28	92,638
Разом	3386	1498	100	100	-1888	0	100

Специфічною ознакою підприємства є дуже невелика кількість запасів як за номенклатурою, так і за сумою. Основна частина запасів – це запасні частини і витратні матеріали, що використовуються для ремонту газотранспортного обладнання. Ще хотілося б звернути увагу, що на початок

2019 року у підприємства був запас скрапленого газу, а у подальшій діяльності підприємство відмовилось від його використання.

Показниками ділової активності підприємства вважаються всі показники оборотності. Але показники оборотності дебіторської та кредиторської заборгованостей ми розглянемо у підрозділі оцінки заборгованості, а тут приділимо увагу показнику оборотності активів та оборотних активів.

З точки зору теорії фінансового аналізу ділову активність підприємства визначає швидкістю обороту його коштів.

Розрахуємо показник оборотності активів підприємства та оборотності оборотних активів підприємства і внесемо до таблиці 2.7.

Із даних таблиці видно, що оборотність оборотних коштів підприємства майже не змінювалась, залишаючись зовсім низькою протягом періоду, що аналізується. Активи підприємства роблять менше 1 обороту за рік, а оборотні активи від 3 до 5, що теж характеризує підприємство не найкращим чином.

Таблиця 2.7 – Розрахунок показника оборотності оборотних активів підприємства (розраховано авторкою на основі [30, 31])

Показник	2018	2019	2020
Виручка від реалізації, тис.грн.	424735	368421	576594
Активи, тис.грн.	475834	466385	547560
Оборотність активів	0,89	0,79	1,05
Тривалість обороту активів, дн.	404	456	342
Оборотні активи, тис.грн.	139650	117960	112516
Оборотність оборотних активів	3,04	3,12	5,12
Тривалість обороту оборотних активів, дні	118	115	70

В наступному підрозділі роботи проаналізовано платоспроможність, ліквідність та фінансову стійкість підприємства.

2.3 Аналіз фінансової стійкості, ліквідності та заборгованості АТ «ОГС «СумиГаз»

Щоб проаналізувати фінансову стійкість підприємства застосовано методику побудови тривимірного показника фінансової стійкості (табл. 2.8), визначення якого допомогло оцінити ситуацію, у якій знаходиться підприємство.

Таблиця 2.8 – Розрахунок тривимірного показника фінансової стійкості
АТ «ОГС «СумиГаз», тис.грн. (авторські розрахунки)

Показники	2018	2019	2020
1. Джерела власних коштів підприємства	83305	- 174696	- 293056
2. Основні кошти та інші необоротні активи	336184	348425	435044
3. Наявність власних оборотних коштів (р.1-р.2)	- 252879	- 523121	- 728100
4. Довгострокові кредити і позикові кошти	32777	28329	133740
5. Наявність власних і довгострокових позикових джерел формування запасів і витрат (р.3+р.4)	- 220102	- 494792	- 594360
6. Короткострокові кредити і позикові кошти	359752	612752	706876
7. Загальна величина основних джерел формування запасів і витрат (р.5+р.6)	139650	117960	112516
8. Загальна величина запасів і витрат	1765	3386	1498
9. Надлишок (+) чи дефіцит (-) власних оборотних коштів (р.3-р.8)	- 254644	- 526507	- 729598
10. Надлишок (+) чи дефіцит (-) власних і довгострокових позикових джерел формування запасів і витрат (р.5-р.8)	- 221867	- 498178	- 595858
11. Надлишок (+) чи дефіцит (-) загальної величини основних джерел формування запасів і витрат (р.7-р.8)	137885	114574	111018
12. Трикомпонентний показник типу фінансової ситуації (S= S(p.9), S(p.10),S(p.11))	(0, 0,1)	(0, 0, 1)	(0, 0, 1)

Проведені розрахунки показують, що підприємство знаходиться у фінансовій ситуації з кодом (0, 0, 1), що означає передкризову. Підприємство не має власних оборотних коштів, крім того недостатньо і довгострокових зобов'язань для підтримки фінансової стійкості, воно залишається платоспроможним лише за рахунок короткострокових позик та кредиторської заборгованості.

Якщо підприємство ліквідує або хоча б почне зменшувати свої збитки, у перспективі воно може поновити свою фінансову стійкість. На сьогодні це не виявляється можливим, бо у АТ «СумиГаз» від'ємне значення власного капіталу. З'ясуємо, чи є підприємство ліквідним? Для цього окремо для 2019 та 2020 років побудуємо ліквідний баланс підприємства (для 2019 року – таблиця Г.3, для 2020 року – таблиця 2.9).

Таблиця 2.9 – Ліквідність балансу АТ «ОГС «СумиГаз» за 2020 рік (авторські розрахунки)

АКТИВ	На початок 2020 року	На кінець 2020 року	ПАСИВ	На початок 2020 року	На кінець 2020 року	Платіжний чи надлишок/недолік		У % до розміру підсумку групи балансу	
						на поч. 2020	на кінець 2020	на поч. 2020	на кінець 2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Найбільш ліквідні активи	16927	1444	1. Найбільш строкові зобов'язання	612752	701497	-595825	-700053	-97,208	-99,794
2. Швидко реалізовані активи	97605	104537	2. Короткострокові пасиви	0	5379	97605	99158	1425,793	1843,428
3. Повільно реалізовані активи	4428	7535	3. Довгострокові пасиви	28329	133740	-23901	-126205	-84,369	-94,366
4. Складно реалізовані активи	347425	434044	4. Постійні пасиви	-174696	-293056	522121	727100	-293,432	-248,11
БАЛАНС	466385	547560	БАЛАНС	466385	547560	x	0	x	x

Єдиний висновок, який можна зробити: і у 2019, і у 2020 році баланс підприємства можна вважати абсолютно неліквідним. АТ «СумиГаз» немає

можливості повністю розрахуватися по своїм найбільш строковим зобов'язанням. Співвідношення груп активів і пасивів підприємства показує, що останнє знаходиться у загрозовому становищі.

Ліквідність балансу у 2020 році виглядає наступним чином:

$A1 < П1$;

$A2 > П2$;

$A3 < П3$;

$A4 > П4$.

Загрозу фінансовому стану підприємства підтверджує і неможливість розрахувати показники рентабельності, бо у підприємства протягом останніх років відсутній не лише чистий прибуток, а й валовий. Валовий прибуток підприємство отримало лише у 2020 році.

Для поглиблення аналізу фінансової стійкості та ліквідності підприємства розрахуємо відповідні фінансові коефіцієнти і отримані результати занесемо до таблиці 2.10 та 2.11.

Таблиця 2.10 – Коефіцієнти ліквідності і платоспроможності (авторські розрахунки)

№ п/п	Показники оцінки	2018	2019	2020
1	Величина власних оборотних коштів, тис.грн.	-220102	-494792	-594360
3	Коефіцієнт покриття загальний	0,391	0,194	0,161
4	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,383	0,187	0,145
5	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	0,031	0,028	0,002
6	Коефіцієнт автономії (незалежності)	0,175	-0,375	-0,535
7	Коефіцієнт співвідношення позикових і власних засобів	0,393	-0,162	-0,475

За останні роки у АТ «ОГС «Сумигаз» значно зменшився розмір

власних оборотних коштів підприємства (їх ще називають функціонуючим капіталом підприємства) з -220102 тис. грн. до -594360 тис. грн., що підтверджує тезис про погіршення фінансового стану підприємства.

Нормативне значення коефіцієнту покриття становить більше за 1. У АТ «ОГС «Сумигаз» значення цього коефіцієнта зменшилось з 0,391 (на кінець 2018 р.) до 0,161 на кінець 2020 року.

Коефіцієнт швидкої ліквідності має нормативне значення більше 0,5, а у АТ «ОГС «Сумигаз» на початок 2019 року 0,383, а на кінець 2020 р. взагалі 0,145. Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує рівень покриття поточних зобов'язань грошовими коштами (нормативне значення більше 0,2). Для АТ «ОГС «Сумигаз» розраховано на кінець 2018 року 0,031, а на кінець 2020 р. - 0,002, тобто в 10 разів менше нормативного значення.

Коефіцієнт автономії (нормативне значення більше 0,5) для АТ «ОГС «Сумигаз» на початок 2019 року мав значення 0,175, а на кінець 2020 року взагалі від'ємне значення -0,535, причиною чого є значний нерозподілений збиток.

Таблиця 2.11 – Коефіцієнти фінансової стійкості (авторські розрахунки)

№ з/п	Коефіцієнт	2018	2019	2020
1	Коефіцієнт концентрації власного капіталу	0,175	-0,375	-0,535
2	Коефіцієнт фінансової залежності	5,712	-2,670	-1,868
3	Коефіцієнт інвестування	0,248	-0,501	-0,674

Коефіцієнт фінансової залежності (нормативне значення до 1) вказує на фінансову залежність підприємства: на початок 2019 р. цей показник дорівнював 5,7, а на кінець 2020 р. - був від'ємним -1,868 (що навіть не передбачено у методиках його розрахунку).

Коефіцієнт концентрації власного капіталу (при його відсутності) показує від'ємне значення для підприємства.

Приділимо увагу аналізу дебіторської та кредиторської заборгованостей

підприємства. У таблиці 2.12 наведені дані щодо структури і динаміки кредиторської заборгованості підприємства.

За три роки кредиторська заборгованість підприємства загалом зросла з 360 тис.грн до більше 700 тис.грн., що відбулося за рахунок зростання кредиторської заборгованості за товари, іюботи, послуги з 286 тис.грн. до 626 тис.грн., за іншими статтями кредиторської заборгованості значного зростання не спостерігалось.

Співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованостями АТ «ОГС «СумиГаз» завжди на користь кредиторської заборгованості. В теорії вважається, що для підприємства ліпше, якщо дебіторська заборгованість перевищує кредиторську, тому ми не можемо позитивно оцінити таке співвідношення і будемо вважати його негативним для фінансового стану підприємства.

Таблиця 2.12 – Аналіз кредиторської заборгованості за 2018-2020 роки (складено авторкою)

Розрахунки з кредиторами	2018		2019		2020	
	грн.	%	грн.	%	грн.	%
1. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	286273	79,58	539360	88,02	625777	89,21
2. Поточна кредиторська заборгованість за:						
- довгостроковими зобов'язаннями	5888	1,64	6397	1,04	0	0
— з бюджетом	4032	1,12	7383	1,20	7826	1,12
— розрахунками зі страхування	2235	0,62	2248	0,37	1219	0,17
— розрахунками з оплати праці	8534	2,37	8499	1,39	4671	0,67
— одержаними авансами	17743	4,93	13158	2,15	20896	2,98
- розрахунками з учасниками	66	0,02	66	0	66	0
із внутрішніми розрахунками	8886	2,47	9456	1,54	13801	1,97
Інші поточні зобов'язання	26095	7,25	26185	4,27	27241	3,88
Усього	359752	100,0	612752	100,0	701497	100,00

Таблиця 2.13 – Співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованостей (складено авторкою)

Розрахунки з кредиторами	Дебіторська заборгованість			Кредиторська заборгованість		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
1. заборгованість за товари, роботи, послуги	72627	63213	63088	286273	539360	625777
2. зобов'язання за розрахунками: — з одержаних авансів	45556	27099	37380	17743	0	0
— з бюджетом	7310	6773	3276	4032	8499	4671
— зі страхування				2235	9456	13801
з оплати праці				8534	8499	4671
— з учасниками				66	66	66
— із внутрішніми розрахунками				8886	9456	13801
Інші поточні зобов'язання	597	520	793	34981	35641	41042
Усього	126090	97605	104537	362750	610977	703829

У таблиці 2.14 розглянемо коефіцієнти оборотності кредиторської і дебіторської заборгованостей.

Таблиця 2.14 – Коефіцієнти оборотності заборгованості (розраховано авторкою)

№ з/п	Показник	2018	2019	2020
1	Оборотність дебіторської заборгованості	3,37	3,78	5,52
2	Оборотність кредиторської заборгованості	1,2	0,6	0,82
3	Тривалість одного оборотну дебіторської заборгованості, днів	106,8	95,2	65,2
4	Тривалість одного оборотну кредиторської заборгованості	300	600	439

Обчислені показники говорять про прискорення оборотності дебіторської заборгованості при зменшенні оборотності кредиторської заборгованості.

Таким чином, можна зробити висновки: за останні три роки фінансовий стан АТ «ОГС «Сумигаз» значно погіршився. На кінець 2020 року підприємство не тільки мало значні збитки, але і не мало власного капіталу

(завдяки збиткам – відємне значення), тому його платоспроможність та фінансова стійкість опинилися під загрозою.

Тобто підприємство нерентабельне, збиткове, має низьку ділову активність, неліквідний баланс, а також проблеми з оновленням основних фондів, і погашенням власних зобов'язань.

Підприємство працює у газовій сфері, незважаючи на проведеній в рамках антимонопольного законодавства, анбандлинг, залишається у монопольному становищі на ринку газу, а тому не зрозуміло, яким чином таке підприємство може нести колосальні збитки.

3 ПРОГНОЗУВАННЯ ЗМІНИ ОКРЕМИХ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ «ОГС «СУМИГАЗ»

Як вже говорилося у першому розділі кваліфікаційної роботи бакалавра, для ефективного функціонування сучасного підприємства недостатньо просто проводити аналіз фінансового стану по даним бухгалтерського обліку та звітності. Для прийняття виважених рішень та розроблення сценаріїв подальшого розвитку підприємства необхідним є прогнозування ключових показників роботи.

Основними методами прогнозування фінансового стану є побудова економетричних моделей; метод часових рядів (рядів динаміки); балансовий метод; метод експертних оцінок.

Складовою методів часових рядів є методи екстраполяції [42].

Методи екстраполяції досить часто використовують при прогнозуванні окремих фінансових показників. Сутність методу полягає у визначенні прогнозного показника на основі вивчення його динаміки у попередні періоди.

Вважається, що найважливішим при використанні цих методів є формування та аналіз певного ряду динаміки, що розглядає значення показника у часі по окремим періодам, а потім описує динаміку його розвитку у подальшому.

Зауважимо, що при аналізі ряду динаміки певного показника, наприклад це може бути прибуток підприємства або його виручка від реалізації продукції, не пояснюються причини, які викликали вказані зміни, а лише описуються зміни тенденцій.

Ідеальним варіантом застосування методів екстраполяції є період стабільного розвитку підприємства (або певних напрямків його діяльності) або присутність циклічних або сезонних коливань, коли тренд зміни показника є чітко вираженим.

Трендом (від англ. trend — напрям, тенденція) у нашому розумінні є певна довготривала тенденція зміни фінансово-економічних показників при прогнозуванні фінансового стану [65, 18].

Але, якщо зміна відповідних показників фінансово-господарської діяльності підприємства у попередні періоди була нестабільною, мали місце суттєві коливання показників, то їх екстраполяція на майбутні періоди буде неінформативною, а іноді і невірною, а тому і використання таких методів є недоцільним.

Науковці виділяють такі групи методів прогнозування на основі екстраполяції (рис. 3.1)



Рисунок 3.1 – Методи прогнозування на основі екстраполяції [63]

При використанні методів визначення середніх величин прогнозні показники розраховуються як середнє значення певних показників за попередні періоди. При цьому для обчислення середніх величин застосовуються найчастіше алгоритми середньої арифметичної простої чи середньої арифметичної зваженої [24].

Але серед всіх алгоритмів найбільш поширеним при прогнозуванні є метод ковзної середньої. При застосуванні такого метода прогнозні показники визначаються як середні величини певних показників за N попередніх періодів (на відміну від використання усіх значень ряду динаміки, що аналізується). Якщо будуть розраховуватися показники у подальших періодах, то наступні прогнозні розрахунки будуть проводитись на основі значень, отриманих у 3, 4, ... N попередніх періодах, а значення найвіддаленіших періодів будуть замінюватись на нові. Таким чином, кількість періодів буде однаковою, але ця кількість буди «ковзати» у часі.

Зазвичай даний метод пропонують використовувати для обчислення тренду та при визначенні прогнозних показників, якщо формується револьверний фінансовий план підприємства [39].

Такий метод як екстраполяція тренду передбачає подовження тенденції, що була виявлена в процесі аналізу фінансового стану, за часові межі розробленого на основі фактичних даних ряду динаміки.

Передумова використання зазначеного методу прогнозування полягає у наявності сталих чинників, які впливають на формування виявленого тренду, а принциповим моментом його використання — саме виявлення тренду, що характеризує специфіку досліджуваного ряду динаміки.

У теоретичній та практичній площинах використовуються різні способи обчислення тренду.

Так може використовуватися метод найменшого квадратичного відхилення [70].

За умови більш-менш стійкої лінійної залежності значення показника (x), що досліджується, від часового інтервалу (t), для визначення тренду будують пряму, яку описують лінійною регресією:

$$xt = a + bt \quad (3.1)$$

А параметри трендового рівняння a та b підбирають так, щоб фактична сума квадратів відхилень показника x^*t від теоретичних значень, які описуються прямою, повинна бути мінімальною:

$$f(a, b) = \sum_{t=1}^m (x_t - (a + bt))^2 \rightarrow \min, \quad (3.2)$$

де m — сукупність періодів аналізованого ряду динаміки.

На сьогодні складний апарат математичних розрахунків і перетворень значно спростило застосування програмного пакета Microsoft Excel. Крім того, використання даного пакету дозволяє візуалізувати визначені тренди, спрогнозувати зміни показників на необхідну кількість майбутніх періодів, а також в залежності від умов та потреб ускладнити рівняння та будувати його не лише на основі лінійної функції, а й більш складних [22].

При короткостроковому фінансовому прогнозуванні використовують експоненціальне згладжування. Воно теж ґрунтується на аналізі ряду динаміки. Виокремлюють експоненціальне згладжування першого та вищих порядків. За цим методом прогнозні показники обчислюються з використанням прогнозних і фактичних даних звітного (попереднього) періоду.

Важливе значення при проведенні прогнозних розрахунків має «фактор згладжування» (α), що відображує рівень впливу даних за попередні періоди на прогнозний показник, що розраховується. Значення цього «фактор згладжування» перебуває в межах від 0 до 1. Чим менше α , тим більше на прогнозне значення впливають дані попередніх періодів, і тому більше згладжуються при прогнозуванні стохастичні коливання.

Та навпаки, якщо α максимально наближується до 1, то найменшим буде вплив попередніх періодів на процес експоненціального згладжування.

У європейських країнах при здійсненні фінансового прогнозування на підприємствах значення фактора a зазвичай приймається на рівні від 0,1 до 0,3[12].

Алгоритм розрахунку a має такий вигляд:

$$a=1/(1+k) \quad (3.3)$$

де k — кількість попередніх періодів, дані яких враховуються при визначенні прогнозного значення [12].

На практиці прогнозування не використовує окремі методи, зазвичай їх комбінують із різних, наприклад, результати, що були отримані за допомогою методів екстраполяції, можуть слугувати базисною інформацією при використанні експертного методу.

В даній роботі при спрогнозували зміну ключових показників роботи АТ «ОГС «Сумигаз» за останні роки з визначенням тренду, його візуалізацією, побудовою рівняння лінійної регресії, а в деяких випадках і більш складних функцій.

Так на рисунку 3.2 бачимо прогноз зміни чистого доходу АТ «ОГС «Сумигаз» на наступні 2 роки,

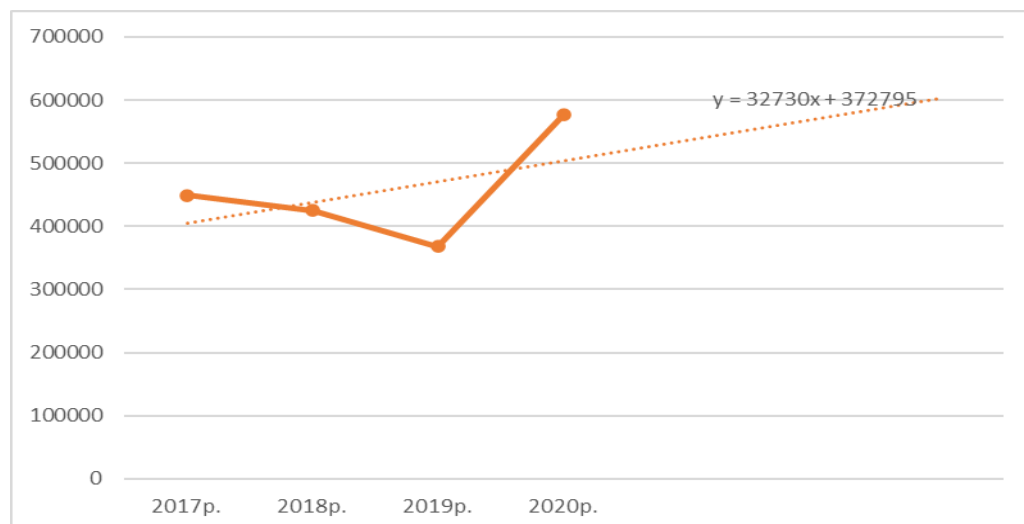


Рисунок 3.2 – Тренд і прогноз чистого доходу АТ «ОГС «Сумигаз»
(побудовано авторкою)

На рисунку 3.3 представлений прогноз на майбутні 2 періоди і функція тренду, описана поліноміальною функцією 2го ступеня, щодо зміни собівартості продукції та послуг АТ «ОГС «Сумигаз».

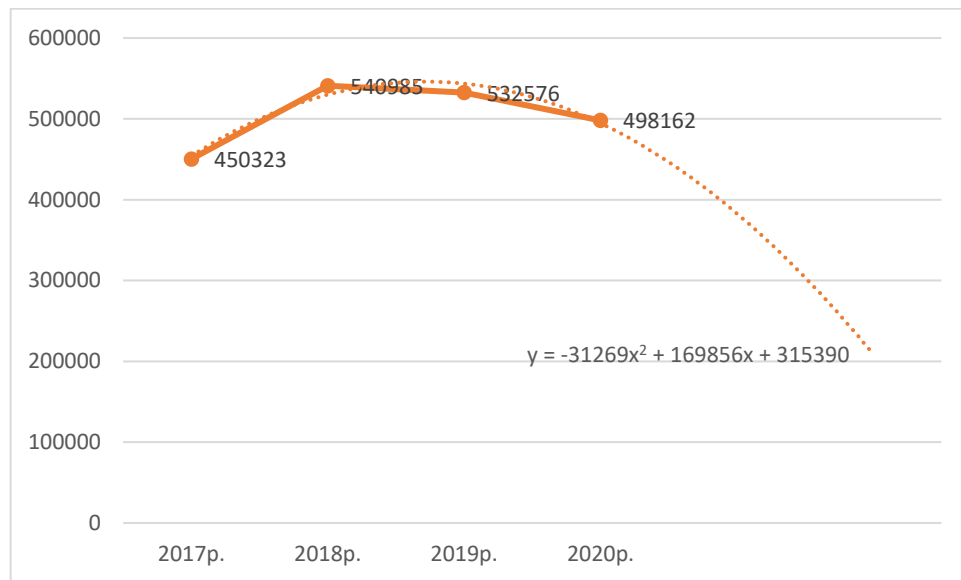


Рисунок 3.3 – Тренд і прогноз собівартості продукції та послуг АТ «ОГС «Сумигаз» (побудовано авторкою)

На рисунку 3.4 можна побачити прогноз на майбутні 2 періоди і функцію тренду, описану поліноміальною функцією 2го ступеня, щодо зміни валового прибутку АТ «ОГС «Сумигаз».

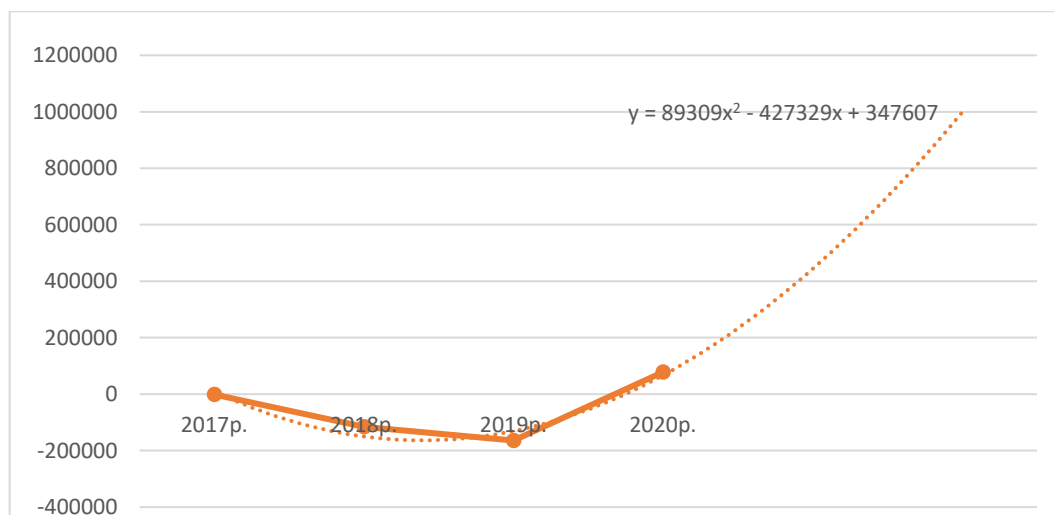


Рисунок 3.4 – Тренд і прогноз валового прибутку АТ «ОГС «Сумигаз» (побудовано авторкою)

На рисунку 3.5 представлений прогноз на майбутні 2 періоди і функція тренду, описану полінамінальною функцією 2го ступеня, щодо зміни чистого прибутку АТ «ОГС «Сумигаз».

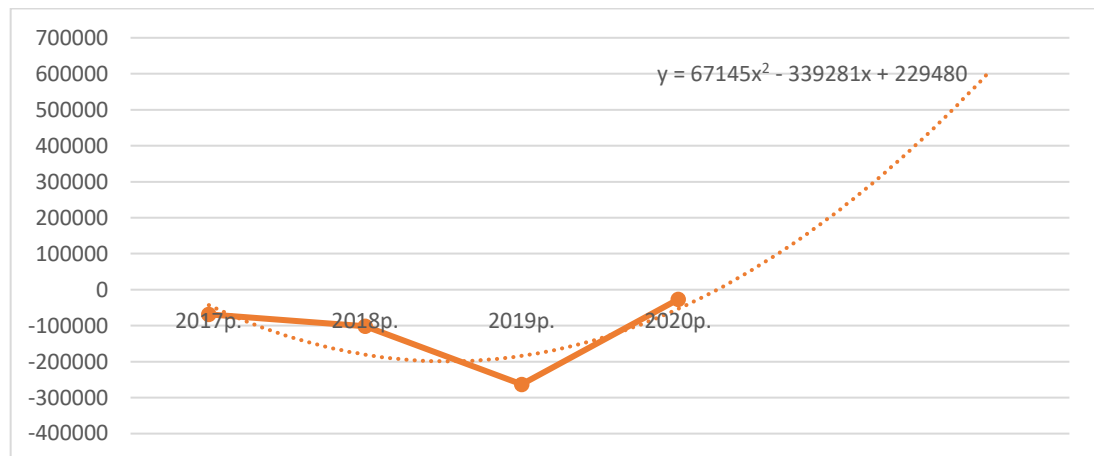


Рисунок 3.5 – Тренд і прогноз валового прибутку АТ «ОГС «Сумигаз»
(побудовано авторкою)

Наступні тренди та прогнозні рівняння відповідно до зміни показників у минулих періодах доцільно було описувати лінійною функцією, що ми і зробили для прогнозування необоротних активів, оборотних активів, власного капіталу та нерозподіленого прибутку підприємства. На рисунках по лінії тренду видно, як точно лінійна функція у цих випадках відображає тренд.

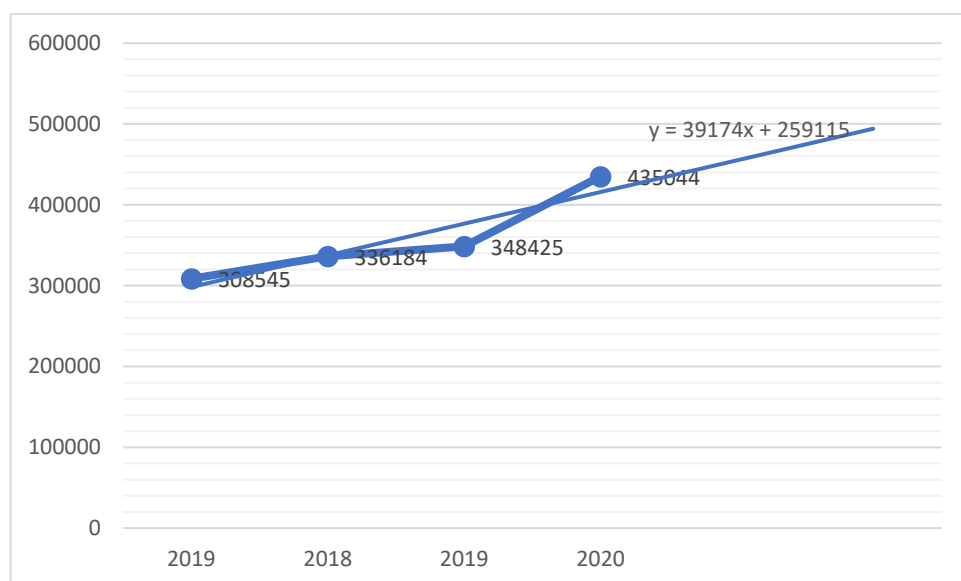


Рисунок 3.6 – Тренд і прогноз необоротних активів підприємства
(побудовано авторкою)

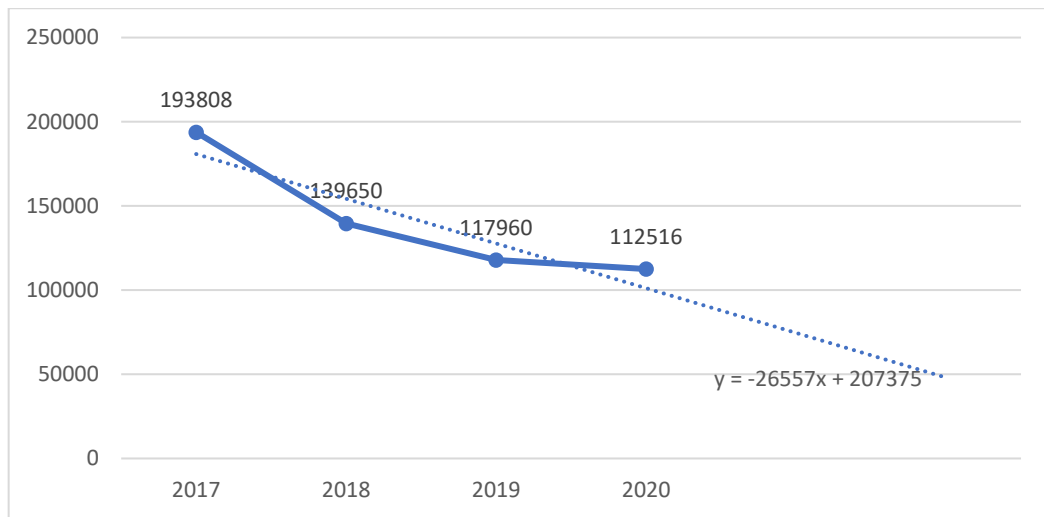


Рисунок 3.7 – Тренд і прогноз оборотних активів підприємства (побудовано авторкою)

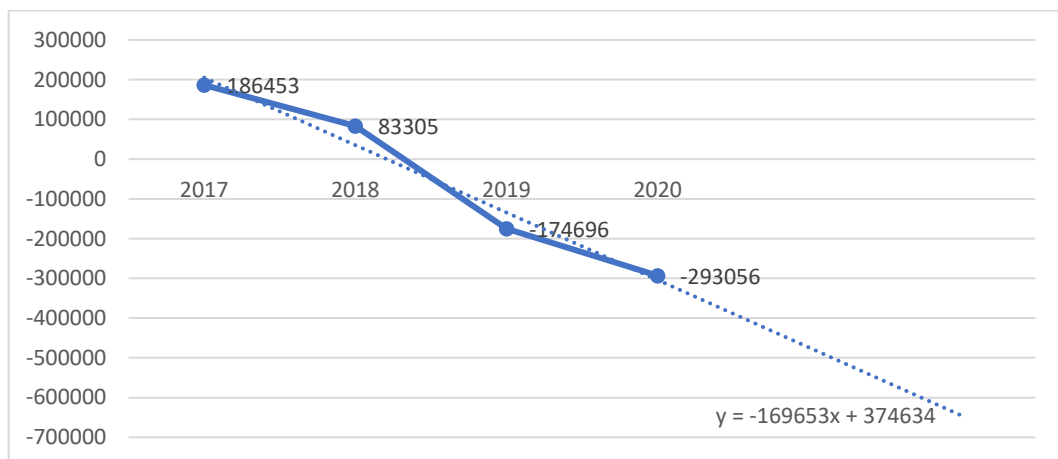


Рисунок 3.8 – Тренд і прогноз власного капіталу підприємства (побудовано авторкою)

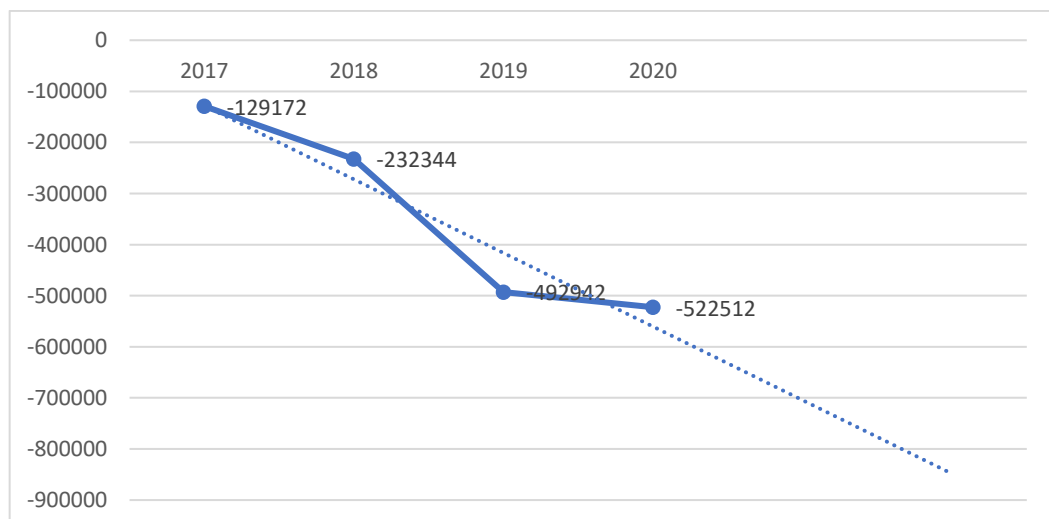


Рисунок 3.9 – Тренд і прогноз необоротних активів підприємства (побудовано авторкою)

Таким чином, наведений прогноз показує, що більшість показників підприємства у майбутньому, при збереженні існуючих тенденцій, можуть лише погіршити фінансовий стан підприємства, але цікавим є зміна показника валового прибутку. Якщо тенденція його зміна існуюча сьогодні збережеться, підприємство з часом може покращити свій фінансовий стан.

ВИСНОВКИ

На основі опрацювання великої кількості літературних джерел, та здійснення аналізу програмним продуктом Google Trend, у роботі було визначено сутність аналізу та прогнозування фінансового стану підприємства

Прогнозування фінансового стану підприємства - це розроблення науково обґрунтованих ймовірнісних припущень щодо зміни в активах та пасивах підприємства, його фінансових показниках, що обумовлено ефективністю використання капіталу та менеджменту підприємства.

Визначено, що до завдань прогнозування належить не лише оцінка очікуваних результатів розвитку підприємства, виявлення тенденцій зміни показників, але й розроблення на їх основі довгострокових цілей розвитку суб'єкта господарювання.

Основними методами прогнозування фінансового стану є побудова економетричних моделей; метод часових рядів (рядів динаміки); балансовий метод; метод експертних оцінок.

Для проведення аналізу і прогнозування фінансового підприємства використовуються різні показники, які можна об'єднати у наступні групи: аналіз фінансової стійкості, платоспроможності, прибутковості, рентабельності, майнового стану, ділової активності, ліквідності і заборгованості.

Проведено аналіз фінансового стану АТ «ОГС «Сумигаз» за 2018-2020 роки та зроблено висновки про незадовільний фінансовий стан даного підприємства, яке є нерентабельним, збитковим, має низьку ділову активність, неліквідний баланс, а також проблеми з оновленням основних фондів, і погашенням власних зобов'язань.

За допомогою методів екстраполяції та використання програмного пакету Microsoft Excel було спрогнозовано зміну ключових показників фінансово-господарської діяльності АТ «ОГС «Сумигаз» на наступні 2 періоди та побудовано і візуалізовано функцію тренду зміни показника.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Analysis of Financial Statements [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/finance/analysis-of-financial-statements/>
2. Ehrhardt M., Brigham E. Corporate Finance: A Focused Approach – New Jersey, 2013. – 805 p.
3. Financial Statement Analysis [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.accountingtools.com/articles/financial-statement-analysis>
4. Fink S. Crisis Management: Planning for the Inevitable. –New Jersey: iUnivctsc, Inc., 2008. – 248 p.
5. Gerald I. White. Ashwinpaul C. Sondhi, Dov Fried Analysis and Use of Financial Statements. – John Wiley & Sons, 2007.
6. Gildersleeve Rich Winning Business; How to Use Financial Analysis and Benchmarks to Outscore Your Competition. – Gulf Publishing, 2005.
7. Helfert Erich A. Techniques of Financial Analysis: A Practical Guide to Measuring Business Performance. / Erich A. Helfert/ – McGraw-Hill, 2012. – 600 p.
8. Higgins, Robert C. Analysis for Financial Management. / Robert C. Higgins. - Edition: 10th. – McGraw-Hill, 2011. – 480 p.
9. Kenton W. Financial Statement Analysis [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.investopedia.com/terms/f/financial-statement-analysis.asp>
10. Martin S. Fridson, Fernando Alvarez Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide. – New Jersey: John Wiley & Sons, Inc., Hoboken. 2011. – 597 p.
11. McClure B. How to Analyze a Company's Financial Position? [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.investopedia.com/articles/fundamental/04/063004.asp>
12. Perridon L. Finanzwirtschaft der Unternehmen. — S. 610.
13. Steven R. Entrepreneurial Finance: Finance and Business Strategies for

the Serious Entrepreneur / Rogers Steven. – New Jersey: RR Donnelley, 2014. – 380 p.

14. Thomas R. Ittelson Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports Paperback – New Jersey: The Career Press, Inc., 2009. – 285 p.

15. Warnes B. How to Read (and Analyze) Financial Statements [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://bench.co/blog/accounting/how-to-read-and-analyze-financial-statements/>

16. Андрющенко І. Є. Аналіз фінансової стійкості підприємства в межах концепції оцінювання його життєздатності [Текст] / І. Є. Андрющенко // Держава та регіони. Економіка та підприємство. – 2015. – № 6. – С. 44-48.

17. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика [Текст]/ Базилінська О.Я. -К.:Центр учбової літератури, 2009.-328 с.

18. Бондер Г.Д., Хараим Д.Н. Методи прогнозування фінансового стану підприємства на сучасному етапі// Науковий вісник: фінанси, банки, інвестиції. – 2014. - №2. – С.14-18.

19. Борецька Н. П. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства [Текст] / Н. П. Борецька, К. В. Міщенко // Інвестиції: практика та досвід. – 2016. – № 20. – С. 63-66.

20. Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов [Текст]: / пер. с англ. / Р. Брейли, С. Майерс. – М.: Олимп-Бизнес, 1997. – 1020 с. – ISBN 986-136-243-1.

21. Войціцька В. Красти слід галузями, або Посібник для олігарха-початківця / В.Войціцька, М. Когут / [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://dt.ua/energy_market/krasti-slid-galuzuami-aboposibnik-dlya-oligarha-rochatkivcya-248472_.html

22. Гайбура Ю.А., Загнітко Л.А. Фінансове прогнозування як елемент управління фінансовими ресурсами підприємства // Економіка і суспільство. – 2017. - №9. – С. 968-974.

23. Гамова О.В. Удосконалення обліку виробничих запасів та оцінка

фінансового стану ТОВ "БЗ ЗБВ" [Текст] / О. В. Гамова, І. А. Козачок, Т. Ю. Ашифіна // Інвестиції: практика та досвід. — 2018. — № 2. — С. 33-40.

24. Гече С. Ф. Модель прогнозування фінансового стану підприємств на основі фінансових показників [Текст] / С. Ф. Гече // Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка : Збірник наукових праць; Внесений ВАК до Переліку наукових фахових видань України у галузі "Економіка"; Мова видання: українська, англійська / Засновник: Ужгородський національний університет. — 2014. — Вип. 42. — С. 162-164

25. Голов С. Вдосконалення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні в контексті євроінтеграції [Текст] / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. — 2014. — № 1. — С. 3-17.

26. Головнєв С. Скільки Фірташ та інші заробляють на розподілі газу. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://biz.censor.net.ua/resonance/3074767/sklki_frtash_ta_nsh_zaroblyayut_na_rozpodl_gazu

27. Денисенко М. П. Заходи покращання фінансового стану підприємств у сучасних умовах господарювання [Текст] / М. П. Денисенко, А. М. Гришко // Економіка та держава. — 2019. — № 12. — DOI: 10.32702/2306-6806.2019.12.61.

28. Єльнікова, Ю. В. Обмеженість в аналізі фінансової звітності [Текст] / Ю. В. Єльнікова, К. О. Леоненко // Глобальні та національні проблеми економіки. — 2017. — № 16. — С. 839-844

29. Замула І. В. Аналіз фінансового стану підприємств хлібопекарської галузі як основа формування механізмів її сталого розвитку [Текст] / І. В. Замула, В. В. Травін, Н. О. Радінович // Ефективна економіка. — 2017. — № 12.

30. Звітність АТ «СумиГаз» за 2019 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://sm.104.ua/ua/informacija-pro-kompaniju/informacija-dlja-akcioneriv/accouting>

31. Звітність АТ «СумиГаз» за 2020 р. [Електронний ресурс]. — Режим

доступу: <https://sm.dsoua.com/ua/informacija-pro-kompaniju/informacija-dlja-akcioneriv/accouting>

32. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: Навчальний посібник. – Київ: Знання-Прес, 2000. – 207 с.

33. Клімович І.М. Деякі питання сутності та оцінки фінансового стану підприємства [Текст] / І. М. Клімович, К. А. Татієвська // Ефективна економіка. — 2018. — № 10. — DOI: 10.32702/2307-2105-2018.10.62.

34. Ковтуненко Ю. В. Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності [Текст] / Ю. В. Ковтуненко, А. Г. Олексійчук // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 18. – С. 234-238.

35. Колеснік Я. В. Шляхи вдосконалення фінансового стану сільськогосподарського підприємства [Текст] / Я. В. Колеснік, А. В. Харіна // Ефективна економіка. — 2018. — № 12. — DOI: 10.32702/2307-2105-2018.12.99.

36. Колесніченко А. С. Фінансовий аналіз та обліковий процес як базис формування конвергентної платформи сучасної системи управління [Текст] / А. С. Колесніченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – № 16. – С. 864-868.

37. Колосінська М. І. Оцінка фінансового стану підприємства з метою удосконалення його фінансової стратегії [Електронний ресурс] / М. І. Колосінська, С. В. Бойда, О. О. Семенко // Ефективна економіка. — 2020. — № 4.

38. Кузьмінська Н.Л. Діагностування фінансового стану АТ "Харківський тракторний завод" з метою виявлення фінансової кризи [Текст] / Н. Л. Кузьмінська, О. О. Личак // Сучасні проблеми економіки і підприємництва. — 2018. — Вип. 22. — С. 245-250.

39. Кузюда Н.В. Анализ и прогнозирование финасового состояния предприятия: Дис....канд.экон.наук. 05.05.08. - М., 2002. – 148 с.

40. Лизогуб, М. М. Індикатори фінансової стійкості як засіб оцінки ефективності фінансової системи України [Текст] / М. М. Лизогуб

// Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 12. – С. 99-102.

41. Лобова, О. М. Сучасна практика оцінки фінансового стану підприємств України із використанням національних моделей [Електронний ресурс] / О. М. Лобова, Д. С. Ломоносов // Економіка та держава. — 2020. — № 3. — С. 94-99.

42. М'ячин В. Г. Економіко-статистичний аналіз показників фінансового стану та перевірка істотності гіпотези про рівність їх середніх значень для благополучних підприємств і підприємств-банкрутів [Текст] / В. Г. М'ячин, М. В. Куцинська, Т. Г. Давидов // Вісник Одеського національного університету. Економіка. — 2017. — Т.22, Вип. 3 (56). — С. 80-87.

43. Міщенко В. А. Превентивне оцінювання фінансового стану підприємства з позиції можливого банкрутства [Електронний ресурс] / В. А. Міщенко, Л. М. Таранюк, І. І. Домніна // Вісник Сумського державного університету. Серія Економіка. — 2020. — № 3. — С. 45-53.

44. Майборода О. В. Алгоритм інтегрального оцінювання фінансового стану підприємства [Текст] / О. В. Майборода, О. О. Коваленко // Глобальні та національні проблеми економіки. — 2018. — № 23. — С.269-273.

45. Максимова, В. Ф. Покращення якості фінансової звітності: обліково-контрольний аспект [Текст] / В. Ф. Максимова // Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка. – 2010. – Вип. 29, Ч. 1 : Удосконалення обліку, аналізу, аудиту і звітності в сучасних умовах глобалізаційних процесів у світовій економіці. – С. 351-356.

46. Мельникова М.О. Аналіз адаптивності існуючих методів оцінки фінансового стану підприємства до прогнозування на формальному рівні [Текст] / М. О. Мельникова // Інвестиції: практика та досвід. — 2010. — № 23. — С. 71-74.

47. Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджена Наказом Міністерства фінансів України 14.02.2006 №170

48. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій, затверджена наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій від 23.02.98 р. N 22.

49. Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій, затверджена Наказом Агентства з питань запобігання банкрутству підприємств та організацій 27.06.1997 р. № 81;

50. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затверджені Наказом Міністерства економіки України 19.01.2006 № 14 (у редакції наказу Міністерства економіки України 26.10.2010 № 1361).

51. Міщук Є. В. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості: проблемні аспекти / Є. В. Міщук, І. І. Сідорова // Інвестиції: практика та досвід. – 2018. – № 2. – С. 54-57.

52. Нагайчук В. В. Аналіз фінансової стійкості підприємств та напрями її забезпечення / В. В. Нагайчук, Н. Є. Ковальчук // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2017. – № 875. – С. 71-76.

53. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Мінфіну України від 07.02.2014 р. №73 зі змінами і доповненнями.

54. Павлова І. В. Прогнозування фінансових показників як елемент планування розвитку діяльності підприємства// Логістика. - 2014. - № 690. С. 752– 755.

55. Пильнова В. П. Дотримання балансу дебіторської та кредиторської заборгованості як показник стабільного фінансового стану підприємства [Текст] / В. П. Пильнова // Інвестиції: практика та досвід. — 2020. — № 1. — DOI: 10.32702/2306 6814.2020.1.33.

56. Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану

підприємств, що підлягають приватизації, затверджене Наказом Міністерства фінансів України та Фонду державного майна України 26.01.2001 № 49/121.

57. Порядок проведення аналізу фінансово-господарського стану суб'єктів господарювання державних підприємств і підприємств, у статутному капіталі яких частка державної власності перевищує п'ятдесят відсотків, та підготовки на запити суду, прокуратури або іншого уповноваженого органу висновків про наявність ознак фіктивного банкрутства, доведення до банкрутства, приховування стійкої фінансової неспроможності, незаконних дій у разі банкрутства Наказ Міністерства юстиції України 26.02.2013 № 327/5

58. Роева О. С. Аналіз фінансового стану підприємств / О. С. Роева // Молодий вчений. — 2018. — № 5. — С. 323-327.

59. Сидоренко-Мельник Г. Прогнозування фінансового стану підприємства / Г. Сидоренко-Мельник, В. Болмат // Наукове забезпечення розвитку національної економіки: досягнення теорії та проблеми практики: матеріали VI Всеукраїнської науково-практичної конференції молодих вчених (31 жовтня 2019 р.; м. Полтава; ПДАА), 2019. — 175 с. — С. 132-134.

60. Ставицький О. В. Використання інформаційних систем для автоматизації оцінки фінансового стану підприємства [Текст] / О. В. Ставицький // Вісник Київського інституту бізнесу та технологій : збірник наукових праць. — 2018. — № 1. — С. 39-45.

61. Старинець О. Г. Оцінка фінансового стану телекомунікаційного підприємства в систем антикризового управління [Текст] / О. Г. Старинець // Глобальні та національні проблеми економіки. — 2018. — № 21. — С. 407-411.

62. Сукрушева Г. О. Сутність оптимального фінансового стану підприємства [Текст] / Г. О. Сукрушева, І. О. Ластович // Глобальні та національні проблеми економіки. — 2018. — № 23. — С. 563-566.

63. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання/ Навч. посіб-ник. — К.: КНЕУ, 2003. — 554 с.

64. Тарасенко, Н. В. Фінансовий аналіз [Текст]: навч. посіб.

/ Н. В. Тарасенко, І. М. Вагнер. – Львів : Новий Світ-2000, 2019. – 444 с.

65. Фінанси підприємств: Підручник / Керівник авт. кол. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. 3-тє вид., перероб. та доп. — К.: КНЕУ, 2001. — 460 с., іл.

66. Фінансовий аналіз [текст] навчальний посібник /кол. авт.: Косова Т. Д. [та ін.]; [за заг. ред. Т. Д. Косової, І. В. Сіменко]. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 440 с.

67. Худик, О. Б. Удосконалення методики прогнозування фінансової звітності [Текст] / О. Б. Худик // Вісник Одеського національного університету. Економіка. – 2017. – Т.22, Вип. 3 (56). – С. 180-185.

68. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз [Текст] : підручник / Ю. С. Цал-Цалко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.

69. Чернишов В. В. Реалізація моделі діагностики фінансового стану щодо напрямів підвищення фінансової стійкості підприємства [Текст] / В. В. Чернишов // Глобальні та національні проблеми економіки. — 2017. — № 17. — С. 482-485.

70. Юнацький М.О. Огляд сучасних методів прогнозування фінансового стану підприємства [Текст] / М. О. Юнацький // Ефективна економіка. — 2018. — № 4.

Додаток А

Баланси підприємства за 2019-2020 рр.

		Дата	КОДИ
		31.12.2019	
Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "СУМИГАЗ"	за ЄДРПОУ	03352432
Територія	Сумська область, Зарічний р-н	за КОАТУУ	5910136300
Організаційно-пра вова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи	за КВЕД	35.22
Середня кількість працівників: 1776			
Адреса, телефон: 40021 м. Суми, Лебединська, 13, 0542659900			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	<input type="checkbox"/>		
за міжнародними стандартами фінансової звітності	<input checked="" type="checkbox"/>		

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	482	575
первісна вартість	1001	1 018	1 189
накопичена амортизація	1002	(536)	(614)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25 367	25 686
Основні засоби	1010	289 085	301 182
первісна вартість	1011	529 853	564 498
знос	1012	(240 768)	(263 316)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	1 000	1 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17 404	9 951
Відстрочені податкові активи	1045	1 979	9 507
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	867	524

Усього за розділом I	1095	336 184	348 425
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 765	3 386
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	72 627	63 213
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	45 556	27 099
з бюджетом	1135	7 310	6 773
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	597	520
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 264	16 927
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	531	42
Усього за розділом II	1195	139 650	117 960
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	475 834	466 385

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 048	1 048
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	314 601	317 198
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-232 344	-492 942
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Усього за розділом I	1495	83 305	-174 696
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	19 200	13 087
Довгострокові забезпечення	1520	13 577	15 242
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	32 777	28 329
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 888	6 397
товари, роботи, послуги	1615	286 273	539 260
розрахунками з бюджетом	1620	4 032	7 383
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2 235	2 248
розрахунками з оплати праці	1630	8 534	8 499
одержаними авансами	1635	17 743	13 158
розрахунками з учасниками	1640	66	66
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	8 886	9 556
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	26 095	26 185
Усього за розділом III	1695	359 752	612 752
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	475 834	466 385

Керівник

Тацький К.В.

Головний бухгалтер

Шинкаренко В.І.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «СУМИГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31

Код за ЄДРПОУ 03352432

Територія Сумська область

за КОАТУУ 5910136300

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

за КОПФГ 230

Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи

за КВЕД 35.22

Середня кількість працівників 1825

35.23

Адреса, телефон м. Суми, вул. Лебединська, буд. 1300Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2019 р.	2020 р.
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
5	Нематеріальні активи	1000	575	489
	<i>первісна вартість</i>	1001	1'189	1'260
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(614)	(771)
6	Незавершені капітальні інвестиції	1005	25'686	19'228
6	Основні засоби	1010	301'182	343'821
	<i>первісна вартість</i>	1011	564'498	631'281
	<i>знос</i>	1012	263'316	(287'460)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
7	інші фінансові інвестиції	1035	1'000	1'000
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9'951	1'937
	Відстрочені податкові активи	1045	9'507	-
14	Інші необоротні активи	1090	524	68'569
	Усього за розділом I	1095	348'425	435'044
II. Оборотні активи				
8	Запаси	1100	3'386	1'498
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63'213	63'088
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	27'099	37'380
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6'773	3'276
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	-	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	520	793
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	16'927	1'444
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
14	Інші оборотні активи	1190	42	5'037
	Усього за розділом II	1195	117'960	112'516
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
		1200		
	Баланс	1300	466'385	547'560

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «СУМИГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03352432

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
			На початок звітної періоду 3	На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1'048	1'048
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
15	Додатковий капітал	1410	317'198	228'408
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(492'942)	(522'512)
	Усього за розділом I	1495	(174'696)	(293'056)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
16	Інші довгострокові зобов'язання	1515	13'087	114'345
17	Довгострокові забезпечення	1520	15'242	19'395
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	28'329	133'740
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
16	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	6'397	5'379
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	539'260	625'777
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620	7'383	7'826
		1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	2'248	1'219
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	8'499	4'671
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13'158	20'896
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	66	66
17	Поточні забезпечення	1660	9'556	13'801
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
21	Інші поточні зобов'язання	1690	26'185	27'241
	Усього за розділом III	1695	612'752	706'876
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	466'385	547'560

Ташчій Костянтин Владиславович
Голова ПравлінняШинкаренко Валентина Іванівна
Головний бухгалтер

Додаток Б

Звіти про фінансові результати підприємства за 2019-2020 рр.

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОПЕРАТОР ГАЗОРозПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ "СУМИГАЗ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			31.12.2019
			03352432

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	Код за ДКУД
			1801003
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	368 421	424 735
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(532 576)	(540 985)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	0	0
збиток	2095	(164 155)	(116 250)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	26 619	50 942
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(59 500)	(43 821)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(77 426)	(4 348)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(274 462)	(104 781)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0

Інші фінансові доходи	2220	9 694	970
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(5 810)	(3 525)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(270 578)	(107 336)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 528	5 832
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(263 050)	(101 504)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	2 452	2 586
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	2 452	2 586
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	2 452	2 586
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-260 598	-98 918

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	344 579	326 756
Витрати на оплату праці	2505	181 462	155 015
Відрахування на соціальні заходи	2510	38 527	32 676
Амортизація	2515	23 211	22 830
Інші операційні витрати	2520	81 723	43 181
Разом	2550	669 502	580 458

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	4 193 436	4 193 436
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4 193 436	4 193 436

Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-62,730000	-24,210000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-62,730000	-24,210000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник Тацький К.В.

Головний бухгалтер Шинкаренко В.І.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «СУМИГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03352432

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801008

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.		2019 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
22	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	576'594	368'421	
23	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(498'162)	(532'576)	
	Валовий прибуток	2090	78'432	-	
	Валовий (збиток)	2095		(164'155)	
24	Інші операційні доходи	2120	21'059	26'619	
25	Адміністративні витрати	2130	(61'888)	(59'500)	
	Витрати на збут	2150		-	
26	Інші операційні витрати	2180	(53'541)	(77'426)	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190		-	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(15'938)	(274'462)	
	Дохід від участі в капіталі	2200			
27	Інші фінансові доходи	2220	3'318	9'694	
	Інші доходи	2240		-	
27	Фінансові витрати	2250	(4'859)	(5'810)	
	Втрати від участі в капіталі	2255		-	
	Інші витрати	2270		-	
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290		-	
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(17'479)	(270'578)	
28	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(9'507)	7'528	
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350		-	
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(26'986)	(263'050)	
II. СУКУПНИЙ ДОХІД					
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2			
	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	(2'584)	2'452	
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(2'584)	2'452	
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	
29	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(2'584)	2'452	
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(29'570)	(260'598)	

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОПЕРАТОР ГАЗОРозПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «СУМИГАЗ»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03352432

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

2020 р. 2019 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
			4
Матеріальні затрати	2500	205'047	344'579
Витрати на оплату праці	2505	233'676	181'462
Відрахування на соціальні заходи	2510	50'252	38'527
Амортизація	2515	25'634	23'211
Інші операційні витрати	2520	98'981	81'723
Разом	2550	613'590	669'502

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

2020 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	4'193'436	4'193'436
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4'193'436	4'193'436
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(6.43)	(62.73)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(6.43)	(62.73)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Татцький Костянтин Владиславович
Голова Правління

Шинкаренко Валентина Іванівна
Головний бухгалтер

Додаток В

Ліцензовані види діяльності підприємства

№	Дата	
105.17.59	05.04.2017	Виконання робіт підвищеної небезпеки під час розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи
106.17.59	05.04.2017	Експлуатування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки при розподіленні газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи
290.17.59	08.09.2017	Експлуатація посудин, що працюють під тиском
б/н	04.04.2018	Будівництво об'єктів, що класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками (за переліком видів робіт згідно з додатком)
Серія АЕ 458652	08.07.2014	Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до професійно-технічного навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікації

Додаток Г

Аналітичні таблиці оцінки фінансового стану підприємства за
2019 рікТаблиця Г.1 – Актив аналітичного балансу АТ «ОГС «СумиГаз» за
2019 р.(тис. грн.)

Актив	Абсолютні величини		Питома вага		Зміна за 2019 рік			
	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	В абсолютних величинах	У питомій вазі	У % до величини на початок року (гр. 6: гр. 2)	У % до змін підсумку балансу (гр.б:итог. гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи	336184	348425	70,65	74,71	12241	4,06	3,6	-129,55
II. Оборотні активи	139650	117960	29,35	25,30	-21690	-4,06	-15,5	229,55
—запаси	1765	3386	0,37	0,73	1621	0,36	91,84	-17,16
—дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	72627	63213	15,26	13,55	-9414	-1,71	-12,96	99,63
—дебіторська заборгованість за розрахунками та інша	53463	34392	11,24	7,37	-19071	-3,86	-35,67	201,83
— гроші та їх еквіваленти	11795	16969	2,48	3,64	5174	1,159	43,86	-54,76
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
Баланс	475834	466385	100	100	-9449	0	-1,98	100

Таблиця Г.2 – Пасив аналітичного балансу АТ «ОГС «Сумигаз» за 2019 рік (тис. грн.)

Пасив	Абсолютні величини		Питома вага		Зміна за 2019 рік			
	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	В абсолютних величинах	У питомій вазі	У % до величини на початок року (гр. 6: гр. 2)	У % до змін підсумку балансу (гр.6:итог. гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Власний капітал	83305	-174696	17,507	-37,46	-258001	-54,964	-309,71	2730,458
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	32777	28329	6,888	6,074	-4448	-0,814	-13,57	47,074
III. Поточні зобов'язання і забезпечення у тому числі:	359752	612752	75,605	131,38	253000	55,778	70,33	-2677,532
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	324771	577111	68,253	123,74	252340	55,488	77,7	-2670,547
Поточні зобов'язання за розрахунками і інші	34981	35641	7,352	7,642	660	0,29	1,89	-6,985
VI. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
БАЛАНС	475834	466385	100	100	-9449	0	1,98	100

Таблиця Г.3 – Ліквідність балансу АТ «ОГС «Сумигаз» за 2019 рік,

тис.грн.

АКТИВ	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	ПАСИВ	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	Платіжний чи надлишок недолік		У % до розміру підсумку групи балансу	
						на початок 2019	на кінець 2019	на початок 2019	на кінець 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Найбільш ліквідні активи	11264	16927	1. Найбільш термінові зобов'язання	359752	612752	- 348488	- 595825	-96,869	-97,238
2. Швидко реалізовані активи	126090	97605	2. Короткострокові пасиви	0	0	126090	97605	0	0
3. Повільно реалізовані активи	3296	4428	3. Довгострокові пасиви	32777	28329	-29481	-23901	-89,944	-84,369
4. Важко реалізовані активи	335184	347425	4. Постійні пасиви	83305	- 174696	251879	522121	302,358	- 298,874
БАЛАНС	475834	466385	БАЛАНС	475834	466385	x	x	x	x

Таблиця Г.4 – Стан запасів АТ «Сумигаз» АТ «ОГС «Сумигаз» за 2019 рік, тис.грн.

Статті	Абсолютні величини		Питома вага, %				
	на початок 2019 р.	на кінець 2019 р.	на початок 2019 р.	на кінець 2019 р.	в абсолютних величинах (3-2)	у питомій вазі (5-4)	у % до зміни підсумку балансу
1	2	3	4	5	6	7	8
Запчастини і витратні матеріали	687	1026	38,924	30,301	339	-8,623	20,913
Скrapлений і природний газ	367	926	20,793	27,348	559	6,555	34,485
Інші	711	1434	40,283	42,351	723	2,068	44,602
Разом	1765	3386	100	100	1621	0	100