

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

«До захисту допущено»
Завідувачка кафедри, д.е.н., проф.
Лариса ГРИЦЕНКО
(підпис)
« ____ » _____ 2023 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістр

зі спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування
освітньо-професійної програми «Фінанси»

на тему: Управління фінансовою стійкістю підприємства

Здобувача (ки) групи Ф.м-21
(шифр групи)

Лісовенко Вадима Андрійовича
(прізвище, ім'я, по батькові)

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

(підпис) Вадим ЛІСОВЕНКО
(Ім'я та ПРІЗВИЩЕ здобувача)

Керівник кандидат економічних наук, доцент Тетяна КАСЬЯНЕНКО
(посада, науковий ступінь, вчене звання, Ім'я та ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

Консультант¹⁾ _____
(посада, науковий ступінь, вчене звання Ім'я та ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

Суми 2023

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

«ЗАТВЕРДЖУЮ»
Завідувачка кафедри, д.е.н., проф.
_____ Лариса ГРИЦЕНКО
(підпис)
«_____» _____ 202__ р.

ЗАВДАННЯ

до кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістр

Здобувача (ки) групи Ф.м-21 інституту (центру) ННІ БІЕМ
спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування

_____ Лісовенко Вадима Андрійовича
(прізвище, ім'я, по батькові здобувача (ки))

Тема роботи: Управління фінансовою стійкістю підприємства

Затверджено наказом по СумДУ № 1341-VI від «24» листопада 2023 р.

Термін здачі здобувачем (кою) завершеної роботи «14» грудня 2023 р.

Вихідні дані до роботи: нормативні й законодавчі акти, матеріали статистичної звітності, інструкції та положення, матеріали монографій, періодичних видань, підручників і навчальних посібників, дані фінансової звітності суб'єктів господарювання, організацій та установ тощо.

Зміст основної частини роботи (перелік питань для розроблення):
фінансовий аналіз та фінансова стійкість: сутність і значення, методи і прийоми оцінки фінансового стану підприємства, система показників аналізу та управління фінансовою стійкістю підприємства, фінансово-економічна характеристика та оцінка загального фінансового стану, аналіз майнового стану та ділової активності підприємства, підходи до управління дебіторською заборгованістю, рекомендації щодо покращення фінансової стійкості АТ «СумиГаз»

Дата видачі завдання: «06» листопада 2023 р.

Керівник к.е.н., доцент _____ Тетяна КАСЬЯНЕНКО
(посада, науковий ступінь, вчене звання, ім'я та ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

Консультант¹⁾ _____
(посада, науковий ступінь, вчене звання ім'я та ПРІЗВИЩЕ) (підпис)

Завдання прийнято до виконання «06» листопада 2023 р.

_____ Вадим ЛІСОВЕНКО
(підпис) (ім'я та ПРІЗВИЩЕ здобувача)

Примітки:

1) Зазначається за наявності

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістр

на тему:

Управління фінансовою стійкістю підприємства

(назва кваліфікаційної роботи)

Лісовенко Вадим Андрійович

(прізвище, ім'я, по батькові здобувача(ки))

Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 50 сторінках, з яких список використаних джерел із 56 найменувань. Робота містить 15 таблиць, 3 рисунка, а також 2 додатки.

Актуальність теми кваліфікаційної роботи полягає в важливості, за допомогою аналізу фінансової стійкості, оцінювати, контролювати та за можливості вносити корективи в основні фінансові параметри діяльності підприємства на прикладі АТ «Сумигаз», знизити вплив негативних внутрішніх та зовнішніх факторів на фінансовий стан підприємства.

Мета кваліфікаційної роботи полягає у аналізі теоретичних та методичних підходів та розробці практичних рекомендацій щодо аналізу управління фінансовою стійкістю. А також в розробці заходів покращення фінансової стійкості підприємств розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) газопроводи на основі дослідження теоретичних та практичних аспектів цієї проблематики.

Методи дослідження

- узагальнення, аналіз, синтез, абстракція, порівняння – для побудови теоретичної бази та метрології із даної проблематики;
- статистичний, табличний та обробка динамічних рядів – для дослідження діяльності об'єкта аналізу.

Основний результат роботи полягає в визначенні теоретико-методичні аспекти управління фінансовою стійкістю підприємства в рамках фінансового аналізу та формулюванні висновків та пропозиції щодо управління фінансовою стійкістю підприємства розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи.

Ключові слова: фінансовий аналіз, фінансова стійкість, майновий стан, власний капітал, показники управління фінансовою стійкістю.

ЗМІСТ

ВСТУП	2
1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА В РАМКАХ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ	5
1.1 Фінансовий аналіз та фінансова стійкість: сутність і значення	5
1.2 Методи і прийоми оцінки фінансового стану підприємства	11
1.3 Система показників аналізу та управління фінансовою стійкістю підприємства.....	18
2 АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «СУМИГАЗ»	25
2.1. Фінансово-економічна характеристика та оцінка загального фінансового стану	25
2.2 Аналіз майнового стану та ділової активності підприємства	28
2.3 Оцінка системи показників управління фінансовою стійкістю.	35
3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКОСТЮ ПІДПРИЄМСТВ РОЗПОДІЛЕННЯ ГАЗОПОДІБНОГО ПАЛИВА ЧЕРЕЗ МІСЦЕВІ (ЛОКАЛЬНІ) ТРУБОПРОВОДИ.....	37
3.1 Підходи до управління дебіторською заборгованістю.....	37
3.2 Управління ризиками формування та використання активів АТ «СумиГаз»	40
3.3 Рекомендації щодо покращення фінансової стійкості АТ «СумиГаз»	44
ВИСНОВКИ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	50
ДОДАТКИ.....	57

ВСТУП

На сьогоднішній день багато підприємств України знаходиться у кризовому стані, що викликаний військовою агресією з боку РФ, наслідками пандемії COVID-19, а також впливом зростаючої світової фінансової кризи. В цих складних умовах надзвичайно важливим стає питання вирішення проблем адаптації фінансово-господарської діяльності підприємств до зміни економічного середовища. По цій причині набирають актуальності питання прийняття зважених рішень, що можливо зробити тільки за умов якісного фінансового аналізу підприємства, який дозволить оцінити, контролювати та за можливості вносити корективи в основні фінансові параметри діяльності підприємства майбутньому, знизити вплив негативних внутрішніх та зовнішніх факторів на фінансовий стан підприємства.

Процеси аналізу управління фінансовою стійкістю підприємства відіграють вирішальну роль у інформаційному забезпеченні ефективного господарювання, дозволяють вчасно отримати цілісну інтерпретацію фінансово-економічних даних та показників, що тим самим, чинить позитивний вплив на процеси прийняття важливих стратегічних фінансових та інвестиційних рішень.

Мета дослідження полягає у аналізі теоретичних та методичних підходів та розробці практичних рекомендацій щодо аналізу управління фінансовою стійкістю. А також в розробці ефективних заходів покращення фінансової стійкості підприємств розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) газопроводи відповідно до досліджень теоретичних та практичних аспектів цієї проблематики.

Об'єктом дослідження є методика аналізу фінансового стану підприємства та система управління фінансовою стійкістю.

Предметом дослідження роботи є фінансові відносини, які виникають в процесі фінансово-господарської діяльності підприємства, трансформуються за допомогою фінансованих механізмів і інструментів.

Для виконання поставленої мети необхідно втілити завдання:

- визначити теоретико-методичні аспекти управління фінансовою

- стійкістю підприємства в рамках фінансового аналізу;
- проаналізувати фінансовий стан та фінансову стійкість АТ «Оператор газорозподільної системи «Сумигаз»;
 - визначити напрямки врегулювання дебіторської заборгованості АТ «Сумигаз»;
 - визначити напрями управління ризиками формування та використання активів АТ «Сумигаз»;
 - відповідно до проведеного аналізу зробити висновки та сформулювати пропозиції щодо управління фінансовою стійкістю підприємства розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи.

Для отримання об'єктивних результатів були застосовані наступні методи дослідження:

- узагальнення, аналіз, синтез, абстракція, порівняння – для побудови теоретичної бази та метрології із даної проблематики;
- статистичний, табличний та обробка динамічних рядів – для дослідження діяльності об'єкта аналізу.

Структура роботи. Робота містить три розділи. У першому розділі «Теоретико-методичні аспекти управління фінансовою стійкістю підприємства в рамках фінансового аналізу» розкриваються значення та сутність понять, методологія аналізу та управління фінансовою стійкістю підприємства.

Другий розділ магістерської роботи присвячений практичному застосуванню теоретико-методичних положень аналізу фінансового стану підприємства та оцінці його фінансової стійкості на прикладі АТ «Оператор газорозподільної системи «Сумигаз».

У третьому розділі зроблено висновки щодо аналізу існуючого фінансового стану та запропоновано шляхи покращення фінансової стійкості для підприємства.

Інформаційна база, що застосовувалась при написанні дипломної роботи магістра: законодавчо-нормативні документи, у тому числі стандарти (положення) бухгалтерського обліку, матеріали наукових та науково-практичних

видань (періодичних і монографічних), а також фінансова звітність АТ «Оператор газорозподільної системи «Сумигаз» за 2022 рік.

1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА В РАМКАХ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ

1.1 Фінансовий аналіз та фінансова стійкість: сутність і значення

Ринкова система господарювання зумовлює зміни у формах і методах управління підприємствами та вимагає нового підходу до визначення місця і ролі підприємств у розвитку суспільного виробництва. Успіх структурної та організаційної трансформації підприємств значною мірою залежить від удосконалення управління їх діяльністю. Це стосується і фінансового сектору, який є однією з найскладніших і найбільш пріоритетних сфер діяльності. Стан та вміле використання фінансових інструментів значною мірою визначають успішність виконання функцій та перспективи розвитку кожної організації. Тому за будь-яких обставин управління підприємством має бути ефективним. Тобто воно має забезпечувати конкурентоспроможність та інвестиційну привабливість на ринку, одним з елементів якої є фінансова стійкість [2].

На даному етапі в економічній літературі не визначено єдиного підходу до трактування сутності поняття "фінансова стійкість", натомість існує багато підходів, які в більшості випадків доповнюють або дублюють один одного. На нашу думку, це пов'язано з тим, що розвиток економічної науки та зміни в економічних відносинах постійно призводять до появи нових понять і термінів.

У працях вчених економістів Є. В. Мних, Г. Г. Старостенка і Н. В. Мірко визначено фінансову стійкість з точки зору існування можливостей розвитку за рахунок результатів успішної фінансово-господарської діяльності, що скоріше є проявом загальної стійкості, з цією метою говорить, що «фінансова стійкість» є такою економічною категорією, яка «досягається за умови стабільного перевищення доходів над витратами, вільного маневрування грошовими коштами та стійкого економічного зростання і визначається раціональною забезпеченістю потреб підприємства фінансовими ресурсами для ефективної діяльності в ринкових умовах» [3,4].

Схожу позицію підтримують О. О. Шеремет, Л. А. Лахтіонова, і визначають наступне: «фінансова стійкість – це такий стан фінансових ресурсів, при якому підприємство, вільно маневруючи грошовими коштами, здатне

шляхом ефективного їх використання забезпечити безперервний процес виробничо-торговельної діяльності, а також затрати на його розширення і оновлення».

Більш узагальнене трактування: «фінансова стійкість – це внутрішня сторона фінансового стану підприємства, що забезпечує стабільну платоспроможність у тривалій перспективі, в основі якої лежить збалансованість позитивних і негативних грошових потоків, де зовнішнім проявом фінансового стану підприємства є поточна платоспроможність» [9]. Саме так визначила Г. В. Савицька в одному із підручників.

Автори зазначають, що фінансова стійкість повинна характеризуватися таким станом фінансових ресурсів, який би відповідав вимогам ринку і водночас задовольняє потреби розвитку підприємства. Більшість дослідників, оцінюючи фінансову стійкість та визначаючи зони стабільності, переймаються питанням її оптимальності., серед яких Д. М. Білик, М. Н. Крейніна, Т. Дубова, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька, Н. І. Соловйова, Н. В. Бугас, Л. М. Шаблиста, Г. В. Савицька, Г. А. Крамаренко та інші.

Г.О. Крамаренко визначає тему дослідження наступним чином: «під фінансовою стійкістю слід розуміти його платоспроможність у часі з дотриманням умови фінансової рівноваги між власними і позиковими коштами і дають визначення фінансової рівноваги, яка являє собою таке співвідношення власних і позикових коштів підприємства, коли за рахунок власних коштів повністю погашаються колишні і нові борги» [8].

Ю. С. Цал-Цалко, дає визначення фінансової стійкості як стан активів підприємства, що гарантує його постійну платоспроможність і конкретизує: «фінансово стійким можна вважати таке підприємство, яке за рахунок власних активів спроможне забезпечити запаси, не допустити невиправданої кредиторської заборгованості, своєчасно розрахуватись за своїми зобов'язаннями» [13].

Проте ряд авторів Д. М. Білик, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька, Н. М. Дієва, О. І. Дедікова визначають фінансову стійкість як основну складову фінансового аналізу, при цьому характеризують фінансову стабільність як спроможність підприємства досягати стану фінансової рівноваги

при збереженні достатнього ступеня фінансової стійкості та зберігати цей стан у довгостроковій перспективі при ефективному управлінні фінансами та визначають фінансову стійкість як гарантований стан наявності власних коштів, стабільної прибутковості та забезпечення процесу розширеного відтворення за раціональним розпорядженням ними, характеризуючи фінансову рівновагу збалансованістю фінансових потреб та джерел фінансування.

За думкою автора, краще визначення поняття «фінансова стійкість підприємства» – це головний компонент загальної стійкості підприємства, що є об'єктом фінансового управління, його господарською діяльністю та характеризує стан фінансових ресурсів як забезпеченість пропорційного, збалансованого розвитку при збереженні платоспроможності, кредитоспроможності в умовах припустимого рівня ризику.

На основі фінансової оцінки можна зробити висновки про інвестиційну привабливість тих чи інших видів діяльності та власне фінансування компанії. Фінансова стійкість є важливим джерелом довгострокової стабільності підприємства, яка забезпечується високою часткою власного капіталу в загальній сумі капіталу. Існують різні способи аналізу фінансової стійкості підприємства, засновані на використанні різних показників, пов'язаних з власними фінансами підприємства.

Фінансова стабільність характеризується тим, що доходи значно перевищують витрати, що капітал є вільно доступним і що ці кошти можуть безперервно використовуватися для виробництва та реалізації продукції. Основною умовою є підтримання фінансової стабільності протягом усього періоду діяльності підприємства.

Щоб правильно оцінити фінансову стійкість, недостатньо сказати, що компанія нераціонально розпоряджається своїми коштами. Необхідно оцінити ситуацію та запропонувати шляхи її виправлення. Щоб покращити фінансову стійкість компанії, необхідно вжити заходів для збільшення частки власного капіталу. Прикладами можуть бути отримання прибутку, отримання фінансової підтримки, переоцінка та випуск цінних паперів. Широким механізмом збільшення власного капіталу є отримання прибутку. Для збільшення прибутку необхідно зменшити витрати. Цю умову можна виконати за рахунок зниження

трудомісткості, матеріаломісткості та енергоємності нових продуктів, а також за рахунок удосконалення структури управління. Найдешевший спосіб зменшити накладні витрати - мінімізувати амортизацію. Прибуток також можна отримати від продажу цінних паперів та непотрібних виробничих ресурсів. Збільшення вартості майна підвищує фінансову стабільність. Бажано не проводити переоцінку основних засобів частіше одного разу на рік. Одним із способів підвищити фінансову стабільність і допомогти компанії вийти з кризи є випуск цінних паперів (акцій) для існуючих акціонерів. Наступним кроком є розгляд шляхів зменшення позикового капіталу, що також може підвищити фінансову стійкість компанії. Мобілізація грошових потоків може зменшити рівень боргу. Найефективніший спосіб зробити це - прискорити інкасацію дебіторської заборгованості, так звана мобілізація грошових потоків. Для покращення фінансової стабільності компанії необхідно погашати борги. Однак при цьому доцільно посилити умови політики управління боргом. Реструктуризація боргу може зменшити борг шляхом заміни грошових платежів власним капіталом та одного боргу іншим.

Однак посилення конкуренції та зміни у внутрішньому та зовнішньому середовищі (Рис 1.1) дестабілізують сектор корпоративних фінансів. Як наслідок, організації без компетентного управлінського персоналу або з недостатніми фінансовими ресурсами можуть зазнати значних збитків, що може призвести до зниження економічної активності та фактичної ліквідації підприємства. Тому зважена та виважена політика підприємств у сфері корпоративної фінансової стійкості є важливим фактором довгострокового функціонування організацій в сучасних ринкових умовах.

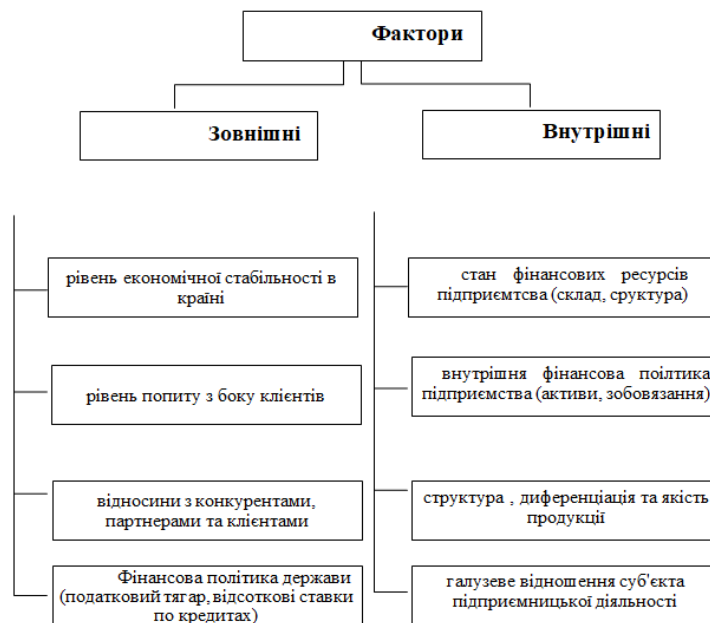


Рис 1.1. Класифікація факторів, що впливають на фінансову стійкість підприємства.

Як видно з Рисунку 1.1, на фінансову стійкість підприємств суттєво впливає загальноекономічний розвиток держави, напрямок розвитку податкової та бюджетної політики та рівень кваліфікації управлінського персоналу.

У поточних економічних умовах можна виділити проблеми у забезпеченні фінансової стійкості підприємств

1. Посилення конкуренції в національній економіці чинить значний тиск на фінансову стійкість підприємств.

2. Слабкі управлінські якості у сфері фінансового планування та прогнозування. На сьогодні одним з негативних факторів розвитку місцевого бізнесу є економія на кадрах, що призводить до зниження рівня та кваліфікації фінансових менеджерів. Низько-кваліфіковані фахівці не здатні реалізувати відповідну фінансову політику на підприємстві, що призводить до втрат у структурі економічних результатів, тим самим послаблюючи фінансову стійкість підприємства.

3. Загальна економічна ситуація в країні в зв'язку з агресією РФ. Коливання валютного курсу протягом останніх років мали значний вплив на ділову активність. З одного боку, підприємства зазнали значних втрат через курсові різниці. З іншого боку, зниження реальних доходів населення та зміна

пріоритетів змусило його заощаджувати, що негативно вплинуло на споживчий попит, що призвело до зниження рівня продажів більшості компаній.

Ці фактори є чи не найважливішим негативним впливом на фінансову стабільність місцевих підприємств. Вони мають прямий вплив на чистий прибуток, який є важливим показником ефективності для вітчизняних компаній.

1.2 Методи і прийоми оцінки фінансового стану підприємства

На сьогодні існує низка методичних підходів до оцінки фінансового стану підприємств як у світі, так і в Україні [21]. Однак, незважаючи на їх різноманітність, всі вони схожі тим, що використовують подібні показники та напрями аналізу, які можна класифікувати за певними групами (рис. 1.3).

При аналізі фінансового стану аналізуються активи і пасиви балансу, зміни у валюті балансу (підсумок балансу), структура, стан і динаміка основних і оборотних активів підприємства, досліджується оновлення і знос основних засобів, розраховуються показники ефективності використання капіталу. У пасиві балансу аналізується структура капіталу підприємства, розмір власного капіталу, нерозподіленого прибутку, довгострокових і короткострокових зобов'язань та співвідношення між ними [22].



Рисунок 1.3 – Напрями зааналізу фінансового стану підприємства [32]

Фінансова стійкість аналізується визначенням розміру власного оборотного капіталу підприємства з використанням спеціального підходу до створення тривимірного індексу фінансової стійкості, який визначає джерела формування запасів і витрат підприємства. Також розраховуються різні фінансові коефіцієнти, пов'язані зі співвідношенням між власним і позиковим капіталом підприємства [17, 22, 23].

Аналіз прибутковості та рентабельності базується на даних звіту про фінансові результати. Тому він включає аналіз абсолютних показників чистого

прибутку, інших доходів і витрат, а також різних показників рентабельності (наприклад, компанії, продукції, активів, оборотних активів).

Під час аналізу ділової активності визначають різні показники оборотності (наприклад, активів, запасів, грошових коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості). Ці показники не мають нормативних значень, але досліджуються їх зміна в динаміці [15, 26,].

При аналізі ліквідності підприємства складається баланс ліквідності активів підприємства та пов'язаних з ними зобов'язань і розраховуються різні показники ліквідності (об'ємні, абсолютні, швидкі). Аналіз пасивів включає детальний аналіз динаміки, співвідношення та структури дебіторської та кредиторської заборгованості компанії. Аналіз платоспроможності показує, чи може компанія сплатити свої борги в повному обсязі, розраховуються різні коефіцієнти заборгованості та коефіцієнти платоспроможності.

Оцінка майнового стану підприємства передбачає аналіз розміру, складу і стану майна, якими володіє підприємство.

Аналіз майнового потенціалу підприємства включає такі етапи [1].:

- 1) аналіз динаміки та структури валюти балансу, що проводять із використанням вертикального та горизонтального аналізів, за допомогою яких будують агрегований (аналітичний) баланс, що містить позиції, які найбільше впливали на валюту балансу (табл. 1.2.1);
- 2) розрахунок системи показників майнового стану підприємства (табл. 1.2.2).

Таблиця 1.2.1 – Приклад агрегованого (аналітичного) балансу (на основі звіту про фінансовий стан) [1].

Актив	Пасив
<p>I. Необоротні активи у тому числі:</p> <p>Нематеріальні активи</p> <p>Незавершені капітальні інвестиції</p> <p>Основні засоби</p> <p>Інвестиційна нерухомість</p> <p>Довгострокові біологічні активи</p> <p>Довгострокові фінансові інвестиції</p> <p>Інші необоротні активи</p>	<p>I. Власний капіталу тому числі:</p> <p>Зареєстрований капітал</p> <p>Додатковий капітал</p> <p>Резервний капітал</p> <p>Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)</p> <p>Неоплачений капітал</p> <p>Вилучений капітал</p>
<p>II. Оборотні активи у тому числі:</p> <p>Запаси</p> <p>Поточні біологічні активи</p> <p>Дебіторська заборгованість</p> <p>Поточні фінансові інвестиції</p> <p>Гроші та їх еквіваленти</p> <p>Витрати майбутніх періодів</p> <p>Інші оборотні активи</p>	<p>II. Довгострокові зобов'язання із забезпечення у тому числі:</p> <p>Довгострокові кредити банків</p> <p>Інші довгострокові зобов'язання</p> <p>Довгострокові забезпечення</p> <p>Цільове фінансування</p> <p>III. Поточні зобов'язання із забезпечення у тому числі:</p> <p>Короткострокові кредити банків</p> <p>Поточна кредиторська заборгованість</p> <p>Поточні забезпечення</p> <p>Доходи майбутніх періодів</p> <p>Інші поточні зобов'язання</p>
<p>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</p>	<p>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</p>
Баланс	Баланс

Таблиця 1.2.2 – Показники майнового стану підприємства [1].

№ пор.	Показник	Методика розрахунку	Нормативне значення	Характеристика показника
Показники стану і руху основних засобів				
1	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів (ОЗ) у майні	Середньорічна вартість <u>ОЗ (залишкова)</u> Середньорічна вартість майна підприємства	Збільшення	характеризує частку залишкової вартості основних засобів в активах
2	Частка активної частини основних засобів у їх залишковій вартості	Середньорічна вартість <u>активної частини ОЗ (залишкова)</u> Середньорічна вартість ОЗ (залишкова)	Збільшення	характеризує частку залишкової вартості активної частини основних засобів у їх загальній вартості
3	Коефіцієнт зносу	Середньорічна вартість <u>зносу</u> Середньорічна вартість ОЗ (первісна)	≤0,5	характеризує ступінь зносу основних засобів
4	Коефіцієнт придатності	1 – Коефіцієнт зносу	0,5	відображає частину основних засобів, придатних для експлуатації
5	Коефіцієнт надходження	<u>Вартість придбаних нових ОЗ</u> Вартість ОЗ на кінець періоду (первісна)	Збільшення	демонструє частину основних засобів, які надійшли на підприємство
6	Коефіцієнт оновлення	<u>Вартість введених ОЗ</u> Вартість ОЗ на кінець періоду (первісна)	Збільшення	демонструє частину введених (оновлених) основних засобів
7	Термін оновлення	Вартість ОЗ на кінець <u>періоду (первісна)</u> Вартість введених ОЗ	Зменшення	характеризує термін заміни наявних основних засобів
8	Коефіцієнт вибуття	<u>Вартість виведених ОЗ</u> Вартість ОЗ на початок періоду (первісна)	Зменшення	демонструє частину виведених основних засобів

Продовження таблиці 1.2.2

9	Коефіцієнт ліквідації	<u>Вартість ліквідованих ОЗ</u> Вартість ОЗ на початок періоду (первісна)	Зменшення	характеризує частку ліквідованих за рік основних засобів
10	Коефіцієнт приросту	<u>Вартість введених – Вартість виведених ОЗ</u> Середньорічна вартість ОЗ (первісна)	≥ 0	характеризує збільшення вартості основних засобів з урахуванням вибуття
11	Коефіцієнт компенсації вибуття	<u>Вартість виведених ОЗ</u> Вартість введених основних засобів	Зменшення	демонструє співвідношення виведених і введених основних засобів
12	Коефіцієнт інтенсивності заміни	<u>Вартість ліквідованих ОЗ</u> Вартість введених ОЗ	Зменшення	демонструє співвідношення ліквідованих і введених основних засобів
13	Фондоозброєність	Середньорічна <u>вартість ОЗ (первісна)</u> Чисельність працівників	Збільшення	характеризує частку основних засобів на одного працівника
14	Техноозброєність	Середньорічна вартість активної <u>частини ОЗ (первісна)</u> Чисельність працівників	Збільшення	характеризує частку активної частини основних засобів на одного працівника
15	Машиноозброєність	Середньорічна вартість машин та <u>обладнання (первісна)</u> Чисельність працівників	Збільшення	характеризує частку машин та обладнання на одного працівника

Продовження таблиці 1.2.2

Показники ефективності використання основних засобів				
16	Фондовіддача	<u>Чистий дохід</u> Середньорічна вартість ОЗ (первісна)	Збільшення	показує, скільки випуску продукції припадає на 1 грн. основних засобів
17	Фондовіддача активної частини основних засобів	<u>Чистий дохід</u> Середньорічна вартість активної частини ОЗ	Збільшення	показує, скільки випуску продукції припадає на 1 грн. активної частини основних засобів
18	Фондовіддача машин та обладнання	<u>Чистий дохід</u> Середньорічна вартість машин	Збільшення	показує, скільки випуску продукції припадає на 1 грн. машин та обладнання
19	Фондомісткість	Середньорічна вартість ОЗ (первісна) <u>Чистий дохід</u>	Зменшення	показує, скільки основних засобів припадає на 1 грн. випуску продукції
20	Фондорентабельність	<u>Чистий фінансовий результат (прибуток)</u> Середньорічна вартість ОЗ (первісна)	Збільшення	показує, скільки чистого прибутку припадає на 1 грн. основних засобів

Для аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства розраховують відповідні показники (табл. 1.2.3).

Таблиця 1.2.3 – Показники ліквідності та платоспроможності підприємства [1].

Показник	Методика розрахунку	Нормативне значення	Характеристика показника
Коефіцієнт покриття (K_n)	<u>Оборотні активи</u> Поточні зобов'язання та забезпечення	>1	демонструє достатність оборотних активів підприємства, що можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань
Коефіцієнт швидкої ліквідності ($K_{шв}$)	<u>Швидкоореалізовані активи</u> Поточні зобов'язання та забезпечення	0,6–0,8	відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($K_{аб}$)	Гроші та їх еквіваленти + <u>поточні фінансові інвестиції</u> Поточні зобов'язання та забезпечення	0,2–0,25	показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно
Чистий оборотний капітал ($ЧОК$), тис. грн.	Оборотні активи – Поточні зобов'язання та забезпечення	>0 , збільшення	свідчить про спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання та розширювати подальшу діяльність

1.3 Система показників аналізу та управління фінансовою стійкістю підприємства

Зважаючи на загострення фінансових проблем на багатьох підприємствах країни, велику увагу слід приділяти моніторингу фінансової стійкості. Це передбачає створення механізму безперервного спостереження за рівнем фінансової стійкості сучасних підприємств у нестабільних умовах функціонування.

Фінансова стійкість насамперед це динамічна інтегральна характеристика спроможності підприємства до мобілізації фінансових ресурсів за умов мінімального ризику для здійснення господарської діяльності, під впливом факторів зовнішнього та внутрішнього середовища. Фінансова стійкість підприємства передбачає, що ресурси, вкладені в підприємницьку діяльність, повинні окупитися за рахунок грошових надходжень у результаті господарської діяльності, а отриманий прибуток забезпечить самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх залучених джерел формування активів [28].

Зрозуміло, що фінансова стійкість базується на ефективному регулюванні грошових потоків організації. В якості оціночного показника використовується система фінансових коефіцієнтів, яка визначається співвідношенням власних і позикових коштів до пасивів балансу. Основними показниками, що характеризують фінансову стійкість підприємства, є: коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів, коефіцієнт забезпеченості власними коштами, капіталізація, фінансова незалежність [1].

Залежно від співвідношення запасів, власного оборотного капіталу та інших джерел фінансування можна виділити такі типи фінансової стійкості: абсолютна фінансова стійкість, нормальна фінансова стійкість, нестійкий фінансовий стан, кризовий фінансовий стан - підприємство може оголосити про банкрутство [1].

Відповідно, розрізняють три показники достатності запасів і витрат відносно джерел їх формування:

- надлишок (+) або нестача (-) власних оборотних коштів: визначається як різниця між сумою наявних власних оборотних коштів і величиною запасів і витрат;

- надлишок (+) або нестача (-) власної та довгострокової заборгованості, яка є джерелом формування запасів і витрат;

- надлишок (+) або нестача (-) загальної суми основних джерел фінансування формування запасів і витрат.

Ці показники можуть бути використані для визначення трикомпонентного показника типу фінансового стану (S) [1]:

1) Абсолютна фінансова стійкість $S = (1; 1; 1)$ Високий рівень платоспроможності. Діяльність підприємства не залежить від кредиторів;

2) нормальна фінансова стійкість $S = (0; 1; 1)$, Нормальна платоспроможність. Раціональне використання запозичених коштів. Висока дохідність поточної діяльності;

3) нестійкий фінансовий стан $S = (0; 0; 1)$, при якому порушується платоспроможність підприємства та виникає необхідність залучення додаткових джерел фінансування;

4) кризовий фінансовий стан, $S = (0; 0; 0)$, при якому підприємство повністю залежить від позикових джерел фінансування та знаходиться на межі банкрутства[1].

Система показників для оцінки типу фінансової стійкості підприємства які можуть бути використані для визначення трикомпонентного показника типу фінансового стану (Таблиця 1.3.1):

Таблиця 1.3.1 – Система показників для оцінки типу фінансової стійкості підприємства [1].

Показник наявності джерел формування запасів і витрат	Методика визначення	Показник забезпеченості запасів і витрат (Δ) джерелами формування
1. Наявність власного оборотного капіталу (<i>ВОК</i>)	$ВОК = ВК - НА$	$\Delta ВОК = ВОК - \Delta$
2. Наявність власних і довгострокових позикових джерел (<i>ДПД</i>) формування оборотних коштів (<i>ВДД</i>)	$ВДД = ВОК + ДПД$	$\Delta ВДД = ВДД - \Delta$
3. Загальна величина основних джерел формування оборотних коштів (<i>ЗД</i>) з урахуванням короткострокових позикових джерел (<i>КПД</i>)	$ЗД = ВДД + КПД$	$\Delta ЗД = ЗД - \Delta$

Метою розробки системи моніторингу фінансової стійкості є своєчасне виявлення масштабів і причин спаду, пов'язаного з погіршенням фінансового стану підприємства, а також розробка і прогнозування заходів щодо коригування окремих напрямів фінансово-господарської діяльності з метою нормалізації і підвищення фінансової стійкості підприємства. Слід зазначити, що підхід до ідентифікації та оцінки критичного стану підприємства і реалізації заходів щодо його фінансової стійкості залежить від розуміння сутності проблеми та визначених цілей дослідження.

При використанні різних методів для виконання завдання оцінки фінансової стійкості підприємства важливо мати набір оціночних показників, які дозволяють зробити обґрунтовані висновки. Для проведення моніторингу доцільно проводити комплексне дослідження системи відносних показників (табл. 1.3.2), які всебічно характеризують стан і перспективи розвитку підприємства. Адже тільки так можна створити передумови для швидкого та всебічного аналізу, уникнувши надмірної трудомісткості, з одного боку, та виключивши суперечливі висновки, з іншого. Крім того, необхідно забезпечити

чітку та однозначну інтерпретацію показників, їх значень та агрегування значень показників.

Під час вивчення теми доцільно провести аналіз коефіцієнтів оборотності та термінів (строків) обертання активів та фінансових ресурсів підприємства (табл. 1.3.3).

Таблиця 1.3.2 – Показники фінансової стійкості підприємства [1].

Показник	Методика розрахунку	Нормативне значення	Характеристика показника
Коефіцієнт автономії (незалежності) (K_a)	<u>Власний капітал</u> Валюта балансу	$>0,5$	показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність
Коефіцієнт фінансової залежності ($K_{фз}$)	<u>Валюта балансу</u> Власний капітал	$<0,5$	характеризує частку позикових коштів у фінансуванні підприємства
Коефіцієнт фінансування ($K_{ф}$)	Сума позикового <u>капіталу</u> Власний капітал	<1 , зменшення	характеризує залежність підприємства від залучених засобів
Коефіцієнт фінансової стійкості ($K_{фс}$)	<u>Власний капітал</u> Сума позикового капіталу	>1	характеризує здатність підприємства розраховуватися за своїми зобов'язаннями за рахунок власного капіталу
Коефіцієнт маневреності власного капіталу ($K_{мвк}$)	Власний капітал – <u>необоротні активи</u> Власний капітал	>0 , збільшення	показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, а яка є капіталізованою
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами ($K_{вок}$)	Власний <u>оборотний капітал</u> Оборотні активи	$>0,1$	характеризує наявність власних оборотних коштів, необхідних для забезпечення фінансової стабільності підприємства та незалежності від позикових коштів

Таблиця 1.3.3 – Показники ділової активності підприємства [1].

Показник	Методика розрахунку	Нормативне значення	Характеристика показника
Коефіцієнт оборотності активів (Ko_a)	<u>Чистий дохід</u> Середньорічна вартість активів	Збільшення	Характеризує ефективність використання підприємством усіх наявних ресурсів
Період обертання активів (T_a), днів	<u>365</u> Ko_a	Зменшення	незалежно відджерел їхнього залучення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості ($Ko_{дз}$)	<u>Чистий дохід</u> Середньорічна дебіторська заборгованість	Збільшення	дає можливість визначити, скількиразів протягом періоду обсяги надходжень від реалізації можуть умістити в собі середній залишок боргових прав
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості ($Ko_{кз}$)	<u>Собівартість реалізованої продукції</u> Середньорічна вартість кредиторської заборгованості	Збільшення	характеризує швидкість розрахунків із постачальниками та іншими кредиторами, які обслуговують поточну діяльність підприємства в частині придбання
Термін погашення дебіторської заборгованості ($T_{дз}$), днів	<u>365</u> $Ko_{дз}$	Зменшення	показує середній період погашення дебіторської та кредиторської заборгованості відповідно
Термін погашення кредиторської заборгованості ($T_{кз}$), днів	<u>365</u> $Ko_{кз}$		

Продовження таблиці 1.3.3

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів (K_{O_3})	Собівартість <u>реалізованої продукції</u> Середньорічна вартість матеріальних запасів	більшення	Вказує на кількість поповнень запасів за рік
Період обертання матеріальних запасів (T_3), днів	$\frac{365}{K_{O_3}}$	Зменшення	
Коефіцієнт оборотності основних засобів ($K_{O_{O_3}}$)	<u>Чистий дохід</u> Середньорічна вартість основних засобів	Збільшення	Характеризує ефективність використання основних засобів
Період обертання основних засобів (T_{O_3}), днів	$\frac{365}{K_{O_{O_3}}}$	Зменшення	
Коефіцієнт оборотності власного капіталу ($K_{O_{вк}}$)	<u>Чистий дохід</u> Середньорічна вартість власного капіталу	Збільшення	свідчить про ефективність використання власного капіталу
Період обертання власного капіталу ($T_{вк}$), днів	$\frac{365}{K_{O_{вк}}}$	Зменшення	
Операційний цикл (ОЦ), днів	$T_3 + T_{O_3}$	показує скільки часу необхідно для виробництва, продажу та оплати продукції	
Фінансовий цикл (ФЦ), днів	$OЦ - T_{кз}$	якщо $ФЦ > 0$, у підприємства виникає потреба в грошових коштах; значення $ФЦ \leq 0$ свідчить про безкоштовне користування коштами інших підприємств	

Стабільність фінансового стану підприємства в умовах ринкової економіки залежить від його ділової активності, ринків збуту, ділової репутації, ступеня виконання плану та ефективності управління ресурсами. Згідно з "золотим правилом" економіки підприємства, темпи зростання прибутку мають перевищувати темпи зростання обсягів продажу, які, у свою чергу, повинні

перевищувати темпи зростання активів. Це співвідношення вказує на кілька важливих аспектів:

1. Зростання економічного потенціалу:

Підприємство розширює свою діяльність, що призводить до збільшення його економічного потенціалу.

2. Збільшення фінансової автономії:

Разом із зростанням авансованого капіталу власний капітал підприємства також зростає, що підтримує фінансову автономію та стійкість.

3. Ефективне використання ресурсів:

Ресурси підприємства використовуються більш ефективно, що призводить до вищої віддачі з кожної вкладеної грошової одиниці.

4. Оптимізація технологічного процесу:

Прибуток зростає випереджальними темпами, свідчаючи про відносне зниження витрат виробництва через оптимізацію технологічного процесу.

Організаційні фактори, такі як системи управління, впливають на підвищення ефективності виробництва. Матеріально-технічні, організаційно-управлінські і економічні аспекти визначають ефективність підприємства. При виборі стратегії управління прибутком рекомендується враховувати взаємозв'язок змін чинників, впливаючи на його рівень прибутковості.

Використання комп'ютерної техніки і фінансового моделювання дозволяє оперативніше управляти фінансовою стійкістю підприємства. Мета фінансової стабілізації полягає в усуненні неплатоспроможності, досягненні високих темпів розвитку та забезпеченні ринкової вартості підприємства.

2 АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ АТ «ОПЕРАТОР ГАЗОРОЗПОДІЛЬНОЇ СИСТЕМИ «СУМИГАЗ»

2.1. Фінансово-економічна характеристика та оцінка загального фінансового стану

В дипломній роботі нами було розглянуто регіональне підприємство у формі АТ «Оператор газорозподільної системи «СумиГаз», що було зареєстроване у 1994 році та мало на момент реєстрації статутний капітал підприємства у розмірі 1048359 грн.

Основні та додаткові напрямки діяльності підприємства та коди за КВЕД:

- Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи (35.22)
- Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами (46.71)
- Роздрібна торгівля паливом (47.30)
- Інші види роздрібною торгівлі поза магазинами (47.99)
- Торгівля електроенергією (35.14)
- Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи (35.22).

Наразі АТ "СумиГаз" є єдиною компанією, уповноваженою розподіляти природний газ у Сумській області та здійснює постачання природного газу в регіоні. Компанія постачає газ 385 000 домогосподарств, понад 4 000 підприємств та має 12 000 км газових мереж. Річний розподіл природного газу понад 600 млн м³. АТ є одним з найбільших платників податків у області.

Організаційна структура компанії складається із загальних зборів акціонерів, Наглядової ради та Правління. Для організації управління виробничим процесом у підприємстві створена така структура:

- Голова Правління
- технічний директор
- комерційний директор
- фінансовий директор
- директор з безпеки

- директор з капітального будівництва
- профільні управління, служби, виробничі структурні підрозділи.

Закон України «Про засади функціонування ринку природного газу» (ст.16) з метою забезпечення переходу України до повноцінного ринку природного газу, функції транспортування, розподілу та постачання природного газу були законодавчо відокремлені, і в грудні 2014 року було створено ТОВ "Сумигаз Збут" як вимогу законодавства щодо відокремлення функцій розподілу та постачання природного газу.

В Таблиці 2.1 висвітлено основні показники фінансової діяльності АТ «Сумигаз

Таблиця 2.1 - Основні економічні показники діяльності АТ «Сумигаз»у 2020-2022 роках

Показники	Значення показників (на кінець року)			Відхилення 2022 р. від			
	2020р.	2021р.	2022р.	2020 року		2021 року	
				(+,-)	%	(+,-)	%
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції тис.грн	890344	888287	576594	-2057	-0,23	-311693	-35,1
Валовий прибуток, тис.грн.	78432	-82607	204310	-161039	-205,32	286917	347,32
Чистий прибуток, тис. грн.	-26986	-134269	-81722	-107283	202,83	52547	39,13
Собівартість продукції, тис. грн.	498162	970894	686034	472732	37,71	-284860	-70,66

Одним з найголовніших показників є дохід, у АТ «Сумигаз за останні 3 роки (2020- 2022 рр.) дохід (виручка) від реалізації продукції підприємства мала тенденцію до зниження, так у 2020 році (до 2021 р.) зниження склало 2057

тис. грн. (- 0,23 %)., у 2022 році до 2021 року вже 311693 тис. грн. (- 35,1 %). Загалом, щорічне зниження виручки від реалізації свідчить про зменшення обсягу продажів. Зменшення виручки від реалізації призводить до зменшення валового та чистого прибутку. Так у 2020 році підприємство отримало валового прибутку - 78432 тис. грн., проте чистого збитку -26986 тис. грн., у 2021 року валовий прибуток впав на 161039 тис. грн., а чистий збиток – на 107283 тис. грн., У 2022 ситуація трохи покращилась валовий прибуток становив 204310 тис. грн, завдяки цьому чистий збиток зменшився на 39,13%.

Собівартість продукції не мала чіткого тренду, так у 2021 році у порівнянні з 2020 р. вона зросла на 37,71 %, а у 2022 р. у порівнянні з 2020 р. – знизилась на 70,66 %.

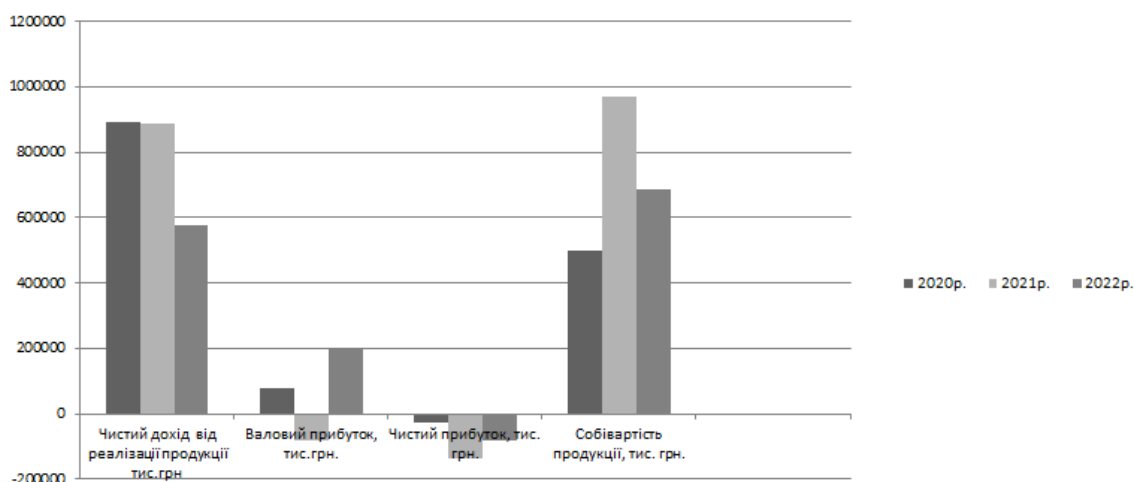


Рисунок 2.1 - Динаміка основних показників діяльності АТ «Сумигаз» за 2020 – 2022 роки.

За досліджувані роки підприємство хоч і не має стійку тенденцію до погіршення фінансових показників, проте чіткого тренду до зростання не було виявлено. Нестійке положення щодо фінансових результатів досить вдало показано на графіку (Рисунок 2.1).

2.2 Аналіз майнового стану та ділової активності підприємства

Автором складено агрегований баланс шляхом укрупнення окремих статей балансу (актив балансу - табл. 2.2.1, пасив балансу – табл. 2.2.2). Також проведено його експрес-оцінку.

Таблиця 2.2.1 – Актив порівняльного аналітичного балансу АТ «Сумигаз» (тис. грн.)

Актив	Абсолютні величини		Питома вага		Зміна			
	На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець 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. Основні засоби та інші необоротні активи	504973	604599	69,29	69,51	99626	0,21	19,72	16,47
II. Оборотні активи	223746	265174	30,7	30,48	41428	-0,3	18,51	15,62
—запаси	4581	4770	0,62	0,55	189	-0,07	4,12	3,96
—дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	75327	117150	10,33	13,46	41823	3,07	55,52	35,70
—дебіторська заборгованість за розрахунками та інша	98726	98266	13,54	11,29	-460	-2,34	-0,47	-0,46
— гроші та їх еквіваленти	4350	460	0,59	0,05	-3890	0,09	-89,42	845,65
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
Баланс	728719	869773	100	100	141014	0	19,35	100

З таблиці видно, що у АТ «СумиГаз» за останній рік зросла сума активів: за рік – на 141014 тис.грн., при цьому зросла величина необоротних активів на 99626 тис.грн. або на 19,72 %, також значно зросла сума оборотних активів: на 41428 тис.грн. (або на 18,51 %).

Коефіцієнт співвідношення необоротних і оборотних активів підприємства на початок і кінець періоду становив 2.26 та 2.28 відповідно.

Отримані результати, що не сильно відрізняються на початок та кінець періоду, вказують на досить високі показники, на 1 грн. оборотних активів у підприємства приходиться 2,26 (2,28) грн. основних засобів. Такий баланс підприємства вважається немобільним.

Дані пасиву балансу наведено в таблиці 2.2.2.

Власний капітал підприємства за звітний період збільшився на 42728 тис. грн. (або на 9.92%) млн. грн. Поточні зобов'язання зросли за звітний рік на 93892 (9.16%).

Таблиця 2.2.2 – Пасив порівняльного аналітичного балансу АТ «СумиГаз» (тис. грн.)

Пасив	Абсолютні величини		Питома вага		Зміна			
	На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року	В абсолютних величинах	У питомій вазі	У % до величини 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	-430506	-383758	-59,07	-44,12	42748	54,964	9,92	11,14
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	134063	134477	18,39	15,46	414	-0,814	0,30	0,31
III. Поточні зобов'язання і	1025162	1119054	140,68	128,66	93892	55,778	9,16	8,39

забезпечення у тому числі:								
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	909461	978424	124,8	112,49	68963	55,488	7,58	7,04
Поточні зобов'язання за розрахунками і інші	115701	140630	15,87	16,17	24929	0,29	21,54	17,72
VI. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0
БАЛАНС	728719	869773	100	100	141054	0	19,35	100

Відповідно до методики описаної в п.1.2 автором було оцінено фінансовий стан підприємства за ключовими показниками за 2022 звітний рік та сформовано таблицю 2.2.3.

Таблиця 2.2.3 – Показники майнового стану підприємства

№	Найменування показника	на початок періоду	на кінець періоду	відхилення
1	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів (ОЗ) у майні	41,5%	41%	-0,5
2	Частка активної частини основних засобів у їх залишковій вартості	43,17	44,71	1,54
3	Коефіцієнт зносу ОФ Кзн	43,53%	45,03%	1,5
4	Коефіцієнт придатності ОЗ, Кпр.(1-Кзн)	56,47%	54,97%	-1,5
5	Коефіцієнт оновлення ОФ	7,16%	6,69%	-0,47
6	Коефіцієнт вибуття	4,12%	-	-
8	Фондовіддача	1,76	1,47	-0,29

9	Фондомісткість	48,33	46,23	-2,01
10	Фондорентабельність	12,23	12,73	+0,5
	Загальна вартість ОФ, тис.грн.	728954	781161	52207

З отриманих результатів видно що використання основних фондів майже не змінювалось а тільки поступово зростав знос основних фондів, що цілком природно. У 2022 році оновлення основних фондів знизилось, що негативно впливає на майновий стан підприємства. Підприємство отримує дохід у розмірі 1,76-1,47 а кожен гривню основних фондів.

Найбільші зміни відбулись за показниками фондоозброєності, при тому що чисельність працівників залишилась сталою (1776), зменшення за 2022 рік склало 9,11 (тис. грн на працівника).

Також значне зниження можна побачити за показником фондомісткості, значення якого знизилось на 2,01, та на кінець періоду становила 46,23 (замість 48,33) та означає зниження випуску продукції що припадає на 1 грн. машин та обладнання

Аналіз ліквідності та платоспроможності наведено в Таблиці 2.2.4

З розрахованих в Таблиці 2.2.4 показників ліквідність та платоспроможність підприємства майже по всіх показниках нижче нормативного значення:

коефіцієнт покриття демонструє недостатність оборотних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань;

коефіцієнт швидкої ліквідності відображає неможливість підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами;

коефіцієнт абсолютної ліквідності на початок року відстає за нормативним значенням, проте на кінець року відповідає нормативному значенню, яке показує частину боргів, що підприємство може сплатити негайно.

Чистий оборотний капітал, що є від'ємним на підприємстві, демонструє

неспроможність сплачувати свої поточні зобов'язання.

Таблиця 2.2.4 – Показники ліквідності та платоспроможності підприємства

Показник	Методика розрахунку	На початок року	На кінець року
Коефіцієнт покриття (K_n)	Оборотні активи Поточні зобов'язання та забезпечення	0,17	0,22
Коефіцієнт швидкої ліквідності ($K_{шл}$)	Швидкоореалізовані активи Поточні зобов'язання та забезпечення	0,23	0,26
Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($K_{ал}$)	Гроші та їх еквіваленти + <u>поточні фінансові інвестиції</u> Поточні зобов'язання та забезпечення	0,15	0,29
Чистий оборотний капітал (ЧОК), тис. грн.	Оборотні активи – Поточні зобов'язання та забезпечення	-23308	-15795

Ділова активність підприємства, такого як АТ "Сумигаз", визначається його розвитком та досягненням поставлених цілей. Одним з ключових фінансових показників, який відображає цю активність, є швидкість обороту коштів. Це вимірюється у показнику оборотності оборотних активів, який вказує на те, наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси та здійснює виробництво. Проведемо аналіз цього показника для АТ "Сумигаз". (табл. 2.2.5).

Таблиця 2.2.5 – Розрахунок показника оборотності оборотних активів підприємства

Показник	Попередній період	Звітний період	Відхилення (+, -)
1. Виручка від реалізації	888287	890344	+2057
2. Середній залишок оборотних активів, тис. грн.	265174	223746	-41428
3. Тривалість обороту, дні	108,95	91,72	-17,23
4. Одноденний оборот, тис. грн	2433,90	2439,44	+5,54

Дані таблиці вказують на покращення оборотності коштів підприємства.. Знизилась тривалість одного обороту з 108,95 днів у минулому році до 91,72 днів у 2022 р.

Розрахунки щодо коефіцієнтів оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості можна бачити в Таблиці 2.2.6

Таблиця 2.2.6 – Розрахунок коефіцієнтів оборотності дебіторської та кредиторської заборгованостей

Показник	Дебіторська		Кредиторська	
	На початок року	На кінець року	На початок року	На кінець року
Коефіцієнт оборотності заборгованості, оборотів	5,07	4,04	0,83	0,85
Період обертання, днів	71	89,1	450	423,5

Розраховані показники свідчать про зниження оборотності дебіторської заборгованості і при одночасному прискоренні оборотності кредиторської заборгованості.

Знаходимо співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства. Коефіцієнт співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості на початок року дорівнює 0,16. Коефіцієнт співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості на початок року дорівнює 0,21.

за думкою вчених-економістів, перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською, є показником фінансової стійкості підприємства, проте для АТ "Сумигаз" дебіторська заборгованість у рази менша ніж кредиторську. Це є негативним для підприємства. Основним висновком, якого можна дійти, на підприємстві низька ділова активність, воно збиткове і нерентабельне.

2.3 Оцінка системи показників управління фінансовою стійкістю.

АТ «СумиГаз має значні збитки, власний капітал підприємства за звітний період значно зменшився, що є фактором зниження фінансової стійкості підприємства. З цілю аналізу фінансової стійкості, автором визначені абсолютні показники фінансової стійкості підприємства на початок і кінець періоду, а потім на їх підставі побудовано тривимірний показник фінансової стійкості підприємства. Згідно із розрахованими у Таблиці 2.3.1 показниками підприємство знаходиться у передкризовій ситуації, а не в кризовій лише тому, що значно наростило свою короткострокову кредиторську заборгованість.

Тривимірний показник фінансової стійкості підприємства (табл.2.3.1) демонструє значення (0; 0; 1) і на початок і на кінець звітного періоду. У підприємства дефіцит власних оборотних коштів 940 060 тис. грн. на початок періоду, та 993127 тис. грн. на кінець звітного періоду, що вказує на збільшення дефіциту на 53067 тис. грн.

Також дефіцит власних і довгострокових позикових джерел формування запасів і витрат зріс на 52653, 805997 тис. грн у 2021 р. порівняно з 858650 тис. грн. у 2022 році.

Лише надлишок загальної величини основних джерел формування запасів і витрат у розмірі 387954 тис. грн на початок періоду та 260404 тис. грн на кінець (зниження на 387954 тис. грн) втримує АТ «СумиГаз» від кризового фінансового стану при якому підприємство повністю залежить від позикових джерел фінансування та знаходиться на межі банкрутства.

Судження про стан підприємства АТ "СумиГаз" вказують на його нестійкість і передкризовий стан. Підприємство не має достатньо власних коштів для фінансування запасів і витрат. Такий стан пов'язують із зменшенням платоспроможності.

Аналіз вказує, що підприємство має негативний власний капітал на кінець 2022 року у розмірі 609319 тис. грн. Це свідчить про те, що балансова вартість активів перевищує зобов'язання підприємства, що призвело до від'ємного власного капіталу через непокритий збиток.

Таблиця 2.3.1 – Розрахунок тривимірного показника фінансової стійкості підприємства.

Показники	На початок періоду	На кінець періоду	Зміни за період
1. Джерела власних коштів	-430506	-383758	46748
2. Основні кошти та інші необоротні активи	504973	604599	99626
3. Наявність власних оборотних коштів (ряд.1- ряд.2)	- 935479	-988357	-52878
4. Довгострокові кредити і позикові кошти	134063	134477	414
5. Наявність власних і довгострокових позикових джерел формування запасів і витрат(ряд.3+ряд.4)	-801416	-853880	-52464
6. Короткострокові кредити і позикові кошти	1025162	1119054	93892
7.Загальна величина основних джерел формування запасів і витрат (ряд.5+ряд.6)	392535	265174	-127361
8. Загальна величина запасів і витрат	4581	4770	189
9. Надлишок (+) чи дефіцит (-) власних оборотних коштів (ряд.3-ряд.8)	-940060	-993127	-53067
10. Надлишок (+) чи дефіцит (-) власних і довгострокових позикових джерел формування запасів і витрат (ряд.5-.8)	-805997	-858650	-52653
11. Надлишок (+) чи дефіцит (-) загальної величини основних джерел формування запасів і витрат (ряд.7-8)	387954	260404	-387954
12. Трикомпонентний показник типу фінансової ситуації (S= S(ряд.9), S(ряд.10),S(ряд.11))	(0, 0, 1)	(0, 0, 1)	

Зазначена ситуація означає, що підприємство повністю залежне від позикових коштів і не має власних оборотних коштів для забезпечення фінансової стійкості. Підприємство не може врегулювати свої зобов'язання за рахунок власного капіталу, і його стан визначається суттєвою залежністю від зовнішніх джерел фінансування.

3 ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКОСТЮ ПІДПРИЄМСТВ РОЗПОДІЛЕННЯ ГАЗОПОДІБНОГО ПАЛИВА ЧЕРЕЗ МІСЦЕВІ (ЛОКАЛЬНІ) ТРУБОПРОВОДИ

3.1 Підходи до управління дебіторською заборгованістю

З точки зору структури капіталу, основним питанням для газопостачальних компаній є те, чи зможуть вони забезпечити свою дебіторську заборгованість. Зрештою, ці громади мають високу соціальну значимість і не можуть дозволити собі припинити надання послуг. Крім того, ці компанії значною мірою залежать від Національної комісії, національного регулятора, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг.

Основними напрямками діяльності НКРЕКП щодо діяльності досліджуваних компаній є

- 1) Участь у формуванні та реалізації єдиної державної політики у сфері функціонування ринку природного газу;
- 2) Здійснення спеціальних дозволів на провадження господарської діяльності в нафтогазовому комплексі відповідно до вимог чинного законодавства та захист прав споживачів товарів (послуг) на ринку
- 3) розробка та затвердження інструкції про порядок видачі спеціальних дозволів, порядок користування природним газом для юридичних осіб та порядок приєднання до Єдиної газотранспортної системи України
- 4) участь в організації розрахункових операцій на ринку природного газу
- 5) визначення ринкових цін (тарифів) на природний газ, що видобувається компанією, у порядку, встановленому законодавством
- 6) визначення граничного рівня ціни на природний газ, тарифів на його транспортування та постачання тощо [45].

Залежність від НКРЕКП є одним із факторів, що сприяє збільшенню дебіторської заборгованості компанії. Насправді, як було проаналізовано в роботі організація характеризуються великими обсягами дебіторської заборгованості і демонструє тенденцію до зростання залежно від її типу.

Сучасні та широко використовувані підходи до управління заборгованістю можна класифікувати за чотирма напрямками.

1) Психологічний - телефонні та поштові нагадування, використання соціальних мереж та поширення інформації, яка може зашкодити іміджу боржника серед релевантних підприємств (як споживача - як юридичної особи).

2) Економічні та фінансові санкції (штрафи, пені, неустойки), конфіскація майна та майнових прав, призупинення постачання [44];

3) юридичні інструменти - білінгові послуги, досудове копіювання, судові процеси в господарських судах;

4) Альтернативні заходи - бухгалтерські процедури, реструктуризація, погашення дебіторської заборгованості, розгляд платежів до бюджету.

На нашу думку, компаніям варто розглянути три основні методи управління дебіторською заборгованістю:

- передача в заставу;
- продаж факторингової дебіторської заборгованості (купівля грошової дебіторської заборгованості постачальників з оплатою факторинговим компаніям);
- створення центру взаєморозрахунків [41].

Згідно із Законом України "Про заставу", предметом застави може бути поточна та майбутня дебіторська заборгованість, що не суперечить українському законодавству, наприклад, за позиками, кредитами, договорами купівлі-продажу, лізингу, транспортними перевезеннями. Предметом застави може бути будь-яке майно, на яке може бути накладено арешт або передано в іпотеку заставодержателем відповідно до українського законодавства.

Предметом застави можуть бути товари, які переходять у володіння заставодержателя після підписання договору застави, в тому числі врожай, плоди та інші товари, зазначені в договорі. Сторонами іпотечного договору (іпотекодавцем та іпотекодержателем) є фізичні, юридичні особи та держава. Іпотечним кредитором є або боржник, або третя особа (майновий поручитель). Якщо інше не встановлено законом або договором, якщо зобов'язання,

забезпечене заставою, не буде виконано в строк, заставадержатель набуває право звернути стягнення на заставлене майно.

Відповідно до статей 1077-1078 Цивільного кодексу України, за договором факторингу (фінансування) одна сторона (фактор) зобов'язується відступити або передати грошові кошти в розпорядження другої сторони (клієнта) з метою відступлення права грошової вимоги за договором факторингу (фінансування). Клієнт, якому відступлено право грошової вимоги, має право грошової вимоги до третьої особи (боржника) у разі, якщо клієнт буде змушений відступити або викупити право вимоги у фактора. Зобов'язання за договором факторингу полягає в наданні клієнту послуг, пов'язаних з пред'явленням грошових вимог, які можуть бути відхилені.

Як відомо, основними факторами формування доходів підприємств газової галузі є тарифи, які визначаються кількістю та категорією споживачів.

Зміни в кількості абонентів пов'язані, в основному, з українською демографією та підприємницькою активністю. Адже цінові коливання через зміни в поведінці споживачів можуть перешкоджати впровадженню заходів з підвищення ефективності. Для збільшення доходів компанії важливо оптимізувати встановлену структуру тарифу (наприклад, додати торгівлю постачанням, оскільки ці компанії можуть змінювати цю складову тарифу).

Водночас гроші, отримані від споживачів, є основною складовою загального доходу, що, в свою чергу, пов'язано з характером діяльності підприємства. Якщо тарифи занадто низькі, прибуток може зменшитися, що може призвести до збиткового господарювання. Тому дуже важливо максимально оптимізувати управлінський облік і цінову політику. Зростання прибутку можна досягти за рахунок оптимізації структури витрат.

Низка скарг проти АТ "СумиГаз" наразі перебуває на розгляді в суді. Серед них - порушення законодавства про захист економічної конкуренції (в юрисдикції АМКУ в Сумській області), порушення умов спеціального дозволу на провадження господарської діяльності з розподілу природного газу (НКРЕКП), порушення законодавства про захист природного газу, в тому числі економічної конкуренції (АМКУ).

3.2 Управління ризиками формування та використання активів АТ «СумиГаз».

Аналіз агрегованого балансу АТ «СумиГаз», що був проведений у п. 2.2 свідчить про наступні зміни у фінансовій звітності підприємства за досліджуваний 2022 рік:

Актив:

- за останній рік зросла сума активів: за рік – на 141014 тис.грн., при цьому зросла величина необоротних активів на 99626 тис.грн. або на 19,72 %, також значно зросла сума оборотних активів: на 41428 тис.грн. (або на 18,51 %);
- коефіцієнт співвідношення необоротних і оборотних активів підприємства на початок і кінець періоду не сильно відрізняються та вказують на досить високі показники, на 1 грн. оборотних активів у підприємства приходить 2,26(2,28) грн. основних засобів. Такий баланс підприємства вважається немобільним.

Пасив:

- поточні зобов'язання зросли за звітний рік з 1025162 на початок року, до 111904 на кінець, що означає зростання на 93892 тис.грн. або на 9.16%
- власний капітал підприємства за звітний період збільшився на 42728 тис. грн. (або на 9.92%).

Баланс АТ «СумиГаз» при оцінці фінансового стану підприємства (табл.2.2.3) свідчать про наступне:

- показники використання основних фондів підприємства майже не змінювалися, лише поступово зростав знос основних фондів, що цілком природно та потроху оновлювались основні фонди;
- дохід на кожну гривню основних фондів, про що свідчить значення показників фондівіддачі на рівні 1,76-1,47;
- найбільші зміни відбулись за показниками фондоозброєності, при тому що чисельність працівників залишилась сталою (1776), зменшення за 2022 рік склало 9,11 (тис.грн на працівника);

- значне зниження можна побачити за показником фондомісткості, значення якого знизилось на 2,01, та на кінець періоду становила 46,23 (замість 48, 33) та означає зниження випуску продукції, що припадає на 1 грн. машин та обладнання.

За показниками ліквідності та платоспроможності підприємства (табл. 2.24) про підприємство можна відзначити:

- коефіцієнт покриття демонструє недостатність оборотних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань;
- коефіцієнт швидкої ліквідності відображає неможливість підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами;
- коефіцієнт абсолютної ліквідності на початок року відстає за нормативним значенням, проте на кінець року відповідає нормативному значенню, яке показує частину боргів, що підприємство може сплатити негайно;
- чистий оборотний капітал, що є від'ємним на підприємстві, демонструє неспроможність сплачувати свої поточні зобов'язання.

Розрахунок показника оборотності оборотних активів підприємства (табл. 2.2.5) свідчить про покращення оборотності оборотних коштів, тривалість одного обороту з 108,95 днів у минулому році до 91,72 днів у 2022 р. Показник одноденного обороту вказує на зростання у 5.54 (тис. грн на день), з 2433,90 за попередній період до 2439,44 у 2022-му році.

Що до коефіцієнтів оборотності дебіторської заборгованості, спостерігаємо зниження з 5,07 до 4,04 обороти, що кількості днів у рік дорівнює 71 та 89,1 відповідно.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості у 0,83-0,85 та тривалістю у 423-450 днів вказує на низьку ділову активність та низьку рентабельність підприємства. Дебіторська заборгованість в рази менше за кредиторську.

Як зазначалося вище, український газовий сектор, зокрема, потребує постійного оновлення та відновлення активів. Цього можна досягти лише шляхом впровадження ефективної політики управління активами, узгодженої з

політикою управління ризиками. В результаті ефективного управління ризиками можна зменшити або уникнути багатьох витрат, пов'язаних з непередбачуваними подіями, а також оптимізувати всю систему формування та функціонування капіталу.

Першим етапом управління ризиками є ідентифікація об'єктів та суб'єктів, що підлягають управлінню, та формулювання цілей системи управління. Найбільш ефективним підходом є поєднання всіх вищезазначених наукових методів. Однак при виборі одного з них слід враховувати макросередовище ринку, а також мікросередовище.

Таким чином, найбільший вплив на діяльність АТ "Сумигаз" мають фінансові ризики. Тому компанії повинні контролювати та мінімізувати цю групу ризиків, яка включає ризик ліквідності, кредитний ризик, ризик капіталу та податковий ризик.

Щоб уникнути ризику ліквідації, компанії повинні забезпечити безперервність і гнучкість свого фінансування, використовуючи кредитні умови, що надаються постачальниками, і займаючи процентні позиції. Крім того, важливими кроками є управління ризиками, аналіз активів і зобов'язань щодо платіжних можливостей, плани розрахунків і реалізація очікуваних платіжних можливостей. Крім того, управління ризиком ліквідності має супроводжуватися оцінкою коефіцієнтів ліквідності та діагностичних факторів, що формують ці показники.

Управління кредитним ризиком пов'язане з ризиком завдання збитків однією стороною іншій стороні, що призводить до невиконання договірних зобов'язань. На відміну від ризику ліквідності, сутність кредитного ризику полягає в неспроможності дослідницької компанії виконати свої зобов'язання перед кредиторами за кредитною операцією, що може призвести до збільшення витрат, втрати репутації тощо. Для уникнення цього ризику необхідно розробити кредитну політику і постійно контролювати та аналізувати цей ризик у всіх випадках.

Основною метою управління ризиком недостатньої капіталізації є забезпечення безперервності діяльності компанії, її прибутковості та здатності

фінансувати поточні операційні потреби, капітальні витрати та стратегічний розвиток. Це вимагає постійного моніторингу структури капіталу та коригування політики з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденцій та планів розвитку.

На податкові ризики впливають зміни в законодавстві України, включаючи поточні та майбутні правила регулювання та оподаткування. Тому, на думку ВРУ, враховуючи невизначеність національного законодавства, необхідно здійснювати моніторинг регуляторних змін та надавати рекомендації щодо розвитку ринку газу.

Для ефективного впровадження ризик-менеджменту в компанії може бути створений спеціальний департамент з управління ризиками, який має визначені функціональні обов'язки та доступ до необхідних ресурсів. Це може бути централізована система управління ризиками. З іншого боку, компанія може вирішити створити окремі підрозділи, де фахівці, такі як економічні аналітики, фінансисти, маркетологи тощо, відповідають за управління ризиками в своїх областях. Це є децентралізованою системою управління ризиками.

Крім того, український газовий сектор перебуває в процесі реструктуризації та реформування, і важко передбачити майбутні результати цих реформ. Тарифи та бюджетний дефіцит є основними бюджетними витратами для потенційних реформаторів та довірених осіб.

У газовому секторі значний вплив мають державні та нещодавно приватизовані компанії. Тому планування може бути не лише проактивним і надійним, але й орієнтованим на перспективу (особливо розробка "вікна низького зростання"), що допоможе зменшити операційну невизначеність і забезпечити швидке реагування на зовнішні та внутрішні фактори.

3.3 Рекомендації щодо покращення фінансової стійкості АТ «СумиГаз».

Оцінка системи показників управління фінансовою стійкістю проведена у п. 2.3 демонструє значні збитки у підприємства, власний капітал підприємства за звітний період значно зменшився, що може стати причиною значного зниження фінансової стійкості підприємства. згідно розрахунку тривимірного показника фінансової стійкості підприємства, АТ «СумиГаз» зовсім не забезпечене власними коштами для фінансування запасів і витрат.

Тривимірний показник фінансової стійкості підприємства (табл.2.3.1) демонструє значення (0; 0; 1) і на початок і на кінець звітного періоду. У підприємства дефіцит власних оборотних коштів 940060 тис. грн. на початок періоду, та 993127 тис. грн. на кінець звітного періоду, що вказує на збільшення дефіциту на 53067 тис. грн.

Також дефіцит власних і довгострокових позикових джерел формування запасів і витрат зріс на 52653, 805997 тис. грн у 2021-му порівняно з 858650 тис. грн. у 2022-му році.

Лише надлишок загальної величини основних джерел формування запасів і витрат у розмірі 387954 тис. грн на початок періоду та 260404 тис. грн на кінець (зниження на 387954 тис. грн) втримує АТ «СумиГаз» від кризового фінансового стану при якому підприємство повністю залежить від позикових джерел фінансування та знаходиться на межі банкрутства.

Стан підприємства наразі можна охарактеризувати як нестійкий та передкризовий. Цей стан визначається зменшенням платоспроможності. Однак існує можливість відновлення рівноваги шляхом поповнення реального власного капіталу та збільшення власних оборотних коштів. Також може бути використано додаткове залучення довгострокових кредитів та позикових коштів для покращення фінансового стану підприємства.

Для підвищення ефективності діяльності підприємства і поліпшення його фінансового стану існує ряд шляхів, серед яких важливими є [44,46,48]:

1. Вибір ефективних методів управління фінансовою діяльністю: оптимізація управлінських процесів і використання сучасних методів можуть сприяти покращенню фінансового стану.

2. Підвищення та активізація ефективності інноваційно-інвестиційної діяльності: Залучення інновацій та інвестицій може значно підвищити конкурентоспроможність та прибутковість підприємства.

3. Оптимізація поточних витрат: ретельний аналіз та оптимізація витрат може допомогти знизити собівартість продукції та підвищити ефективність виробничих процесів.

4. Підвищення конкурентоспроможності продукції: розробка стратегій маркетингу, правильна оцінка фінансового стану та результатів діяльності підприємства можуть сприяти збільшенню попиту на продукцію.

5. Мобілізація внутрішніх резервів. Явні та приховані резерви підприємства можуть бути використані для поліпшення фінансового стану, такі як реструктуризація активів та оптимізація структури балансу.

6. Збільшення вхідних та зменшення вихідних грошових потоків. Це може включати збільшення виручки від реалізації, продаж частини основних фондів, рефінансування дебіторської заборгованості, а також зниження собівартості та витрат.

7. Оптимізація співвідношення власного та позикового капіталу. Пошук оптимального співвідношення може забезпечити мінімальний фінансовий ризик за максимальної рентабельності власного капіталу.

Ці заходи спрямовані на досягнення фінансової стабільності та підвищення прибутковості підприємства.

Внутрішні резерви підприємства поділяються на явні та приховані. Явні резерви можна виявити шляхом ліквідації втрат окремих ресурсів або перевищення норм їх використання.

Особливу увагу слід приділити прихованим резервам, які представляють собою частину капіталу, не відображену в балансі підприємства. Розмір прихованих резервів балансу дорівнює різниці між балансовою вартістю окремих майнових об'єктів підприємства та їх реальною вартістю.

Шляхи виявлення та використання прихованих резервів для поліпшення фінансового стану підприємства включають такі заходи, як здача в оренду основних фондів, які не повною мірою використовуються в робочому процесі, або використання зворотного лізингу [45].

Першочерговим етапом у вдосконаленні фінансового стану українських підприємств є пошук оптимального співвідношення власного та позикового капіталу. Це сприяє мінімізації фінансового ризику при максимізації рентабельності власного капіталу. Оптимізація ліквідності підприємства реалізується за допомогою оперативного механізму фінансової стабілізації, що включає заходи на зменшення фінансових зобов'язань та збільшення грошових активів [46].

ВИСНОВКИ

Управління фінансовою стійкістю підприємства набуває більшої актуальності в зв'язку з кризовим становищем багатьох підприємств України, внаслідок негативних внутрішніх та зовнішніх факторів. В ці важкі часи важливо вирішити проблеми адаптації підприємств та досягти стану сталого розвитку, що можливо зробити тільки за умов якісного аналізу фінансового аналізу підприємства, який дозволить оцінити, контролювати та за можливості вносити корективи в основні фінансові параметри діяльності підприємства майбутньому.

Незважаючи на різні підходи до трактування понять «Фінансовий стан» та «Фінансова стійкість» від різних провідних вчених-економістів, основні теоретичні та методичні аспекти цих термінів однакові. За думкою автора та на основі проведених досліджень, фінансова стійкість – це головний компонент загальної стійкості підприємства, що є об'єктом фінансового управління, його господарською діяльністю та характеризує стан фінансових ресурсів як забезпеченість пропорційного, збалансованого розвитку при збереженні платоспроможності, кредитоспроможності в умовах припустимого рівня ризику.

Оцінка фінансового стану, що включає в себе оцінку майнового стану, аналіз ділової активності, аналіз прибутковості та рентабельності, аналіз ліквідності та платоспроможності, разом з аналізом та управлінням фінансовою стійкістю підприємства дозволяють вчасно отримати цілісну інтерпретацію фінансово-економічних даних та показників, що тим самим, чинить позитивний вплив на процеси прийняття важливих стратегічних фінансових та/або інвестиційних рішень.

В роботі було систематизовано теоретико-методичні аспекти управління фінансовою стійкістю підприємства в рамках фінансового аналізу та на прикладі АТ «Сумигаз» розраховано та запропоновано шляхи вдосконалення управління фінансовою стійкістю підприємства розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи.

Протягом останніх років газовий сектор України пройшов численні зміни і постійно реформується. Всі ці процеси мають вплив на фінансовий стан

підприємств у цій галузі, включаючи АТ «Оператор газорозподільної системи «СумиГаз», яке не є винятком. Згідно динаміки основних показників діяльності за період з 2020 по 2022-й роки, підприємство хоч і не має стійку тенденцію до погіршення фінансових показників, проте чіткого тренду до зростання не було виявлено.

Відповідно до розрахунків, фінансова стійкість АТ «СумиГаз» за 2022-й рік знаходиться у нестійкому, передкризовому стані. У підприємства зростає дефіцит власних оборотних коштів (на 53067 тис. грн. за 2022 рік). Також дефіцит власних і довгострокових позикових джерел формування запасів і витрат зріс на 52653, 805997 тис. грн у 2021-му порівняно з 858650 тис. грн. у 2022-му році. Лише надлишок загальної величини основних джерел формування запасів і витрат у розмірі 387954 тис. грн на початок періоду та 260404 тис. грн на кінець (зниження на 387954 тис. грн) втримує АТ «СумиГаз» від кризового фінансового стану при якому підприємство повністю залежить від позикових джерел фінансування та знаходиться на межі банкрутства.

Власний капітал підприємства для АТ «СумиГаз» є від'ємним через непокритий збиток підприємства на кінець 2022-го року у розмірі 609319 тис. грн.

Серед запропонованих шляхів, що направлені на підвищення ефективної діяльності підприємства, автор виділяє:

- впровадження системного підходу до управління дебіторською заборгованістю;
- вибір ефективних методів управління фінансовою діяльністю підприємства;
- підвищення та активізація ефективності інноваційно-інвестиційної діяльності;
- оптимізація поточних витрат;
- ефективне впровадження ризик-менеджменту в компанії.

Основними факторами формування доходів підприємств газової галузі є тарифи, які визначаються кількістю та категорією споживачів. Зміни в кількості абонентів пов'язані, в основному, з українською демографією та

підприємницькою активністю, що значно знизилась з початком повномасштабного вторгнення РФ у 2022 році. Цінові коливання через зміни в поведінці споживачів можуть перешкоджати впровадженню заходів з підвищення ефективності. Для збільшення доходів компанії важливо оптимізувати встановлену структуру тарифу (наприклад, додати торгівлю постачанням, оскільки ці компанії можуть змінювати цю складову тарифу).

Водночас гроші, отримані від споживачів, є основною складовою загального доходу, що, в свою чергу, пов'язано з характером діяльності підприємства.

При занадто низьких тарифах, прибуток може зменшитися, що може призвести до збиткового господарювання. Тому дуже важливо максимально оптимізувати управлінський облік і цінову політику. Зростання прибутку можна також досягти за рахунок оптимізації структури витрат.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Методичні вказівки до самостійного вивчення дисципліни «Корпоративні фінанси» / укладачі: Л. Л. Гриценко, О. В. Дейнека, Н. А. Дехтяр, О. М. Діденко. – Суми : Сумський державний університет, 2019. – 233 с.
2. Обушак Т.А. Сутність фінансового стану підприємства / Т.А. Обушак // Актуальні проблеми економіки. – 2013. – № 9. – С. 92.
3. Салига К.С. Методичні підходи діагностування фінансового стану підприємства / К.С. Салига // Держава та регіони. Економіка та підприємництво. – 2013. – № 3. – С. 215.
4. Бланк І.О. Основи фінансового менеджменту : [підручник] / І.О. Бланк. – К. :Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 476 с.
5. Тютюнник В.О. Аналіз інвестиційної привабливості підприємства / В.О. Тютюнник [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://na-auditor.com.ua/uk/component/na_archive/656?view=material.
6. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз : [підручник] / Г.О. Крамаренко, О.Є. Чорна. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 392 с.
7. Коваленко Л.О., Ремньова Л.М. Фінансовий менеджмент : [навч. посіб.] / Л.О. Коваленко, Л.М. Ремньова ; 3-є вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2008. – 483 с.
8. Терещенко О.О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання : [навч. посіб.]/О.О.Терещенко.–К.: КНЕУ, 2003. – 554 с.
9. Савицька О. М., Салабай В. О. Ефективність діяльності та управління підприємством: особливості використання теорії, методології та результативності аналітичних досліджень. *Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»*. 2019. Вип. №6. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/6_2019/57.pdf (дата звернення:19.11.2023).
10. Камінська І. М., Дорош В. Ю., Ковальчук А. Ю. Активи підприємства: морфологічний аналіз категорії, склад та класифікація. *Економічний форум* 3. 2019. С. 136-143. URL: http://e-forum.lntu.edu.ua/index.php/ekonomichnyy_forum/article/view/65/59 (дата

звернення: 10.11.2023)

11. Гуляєва Н. М., Камінський С. І. Операційний цикл підприємства: сутність та механізм формування. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». 2019. Вип. №1. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/1_2019/57.pdf (дата звернення: 17.11.2023)

12. Добровський В.М. Звітність підприємств: Навч.-метод. посібник. – К.: КНЕУ, 2004.

13. Цал-Цалко Ю.С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз : [навч. посіб.] / Ю.С. Цал-Цалко. – К. : ЦУЛ, 2012. – 359 с.

14. 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.

15. Лагун М. Інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану підприємств при визначенні його потенціалу [Текст] / М. Лагун // Формування ринкових відносин в Україні. – 2015. – № 9. – С. 64 – 68.

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

17. 15. Безугла Т.В. «Економічна стійкість» та «фінансова стійкість» / Т.В. Безугла // Молодий вчений.– 2014.– № 3. – С. 33.

18. 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.

19. Маринович О. О., Шухманн В. А. Основні стратегії фінансування оборотних активів. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». 2019. Вип. № 1, С. 2-7. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/1_2019/152.pdf (дата звернення: 28.10.2023).

20. 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.

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

22. Бугай В.З. Аналіз та оцінка фінансової стійкості підприємства / В.З. Бугай, В.М. Омельченко // Держава та регіони. – 2008. – № I. – С. 34–39.

23. Іванчук Н. В. Формування активів підприємства. *Наукові записки. Серія «Економіка»* : збірник наукових праць. Острог : Вид-во НаУОА, 2008. Вип. 10. С. 109-121. URL: <https://eprints.oa.edu.ua/6507/1/15.pdf> (дата звернення: 01.05.2020).

24. Івченко Л. В., Удовик Н. Л. Власний капітал: джерела формування та функції. К: КНЕУ ім. Вадима Гетьмана. *Економічні науки*. 2016. Вип. № 1(28),

С. 55-59. URL: [http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/molv_2016_1\(1\)_15.pdf](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/molv_2016_1(1)_15.pdf) (дата звернення: 18.11.2023).

25. Тарасенко Л. О. До питань оцінки ефективності функціонування газорозподільних підприємств. Донецький національний університет ім. В. Стуса. *Фінанси, облік, банки*. 2018. № 1 (23), С. 170-182. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Fub_2018_1_20 (дата звернення: 19.08.2020).

26. Коваленко Л. О., Ремньова Л. М. Фінансовий менеджмент. К: Знання. 2005. 2-е вид., перероб. і доп., 485 с.

27. Хвостіна І. М. Механізм управління ризиками підприємств нафтогазової галузі. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки*. 2014. Вип. № 8, С. 138-141. URL: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvkhdu_en_2014_8\(7\)_34.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvkhdu_en_2014_8(7)_34.pdf) (дата звернення: 21.08.2020).

28. Журавльова О.Є. Фінансова стійкість підприємства: теорія і практика

/ О.Є. Журавльова // Формування ринкової економіки. – 2009. – № 22. – 523 с.

29. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16 липня 1999 року. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 05.11.2023).

30. Про заставу : Закон України від 2 жовтня 1992 року. № 2654-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2654-12#Text> (дата звернення: 17.10.2023).

31. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : Наказ Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року. № v0433201-13. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv> (дата звернення: 01.11.2023).

32. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ Міністерства фінансів України від 7 лютого 2013 року. № z0336-13. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 21.10.2023).

33. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року. № z0161-00. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення: 21.10.2023).

34. Островська О.А. Фінансовий стан та фінансова стійкість підприємств: теоретичні аспекти визначення їх суті / О.А. Островська // Стратегія економічного розвитку України. – 2012. – Вип. 4 (11). – 182 с.

35. Консолідована фінансова звітність ПАТ «Сумигаз». *Регіональна газова компанія Сумигаз* : веб-сайт. URL: <https://sm.dsoua.com/ua/informacija-pro-kompaniju/informacija-dlja-%20akcioneriv/accouting34>.

36. Статут ПАТ «Сумигаз». *Регіональна газова компанія Сумигаз* : веб-сайт. URL: <https://sm.dsoua.com//> (дата звернення: 12.10.2023).

37. Олійник Т. О., Мірошниченко О. В. Основні напрями підвищення ефективності управління активами. *Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід*. 2014. Вип. №21. С. 73-77. URL: http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/801/1/Oliinyk_The_main_areas_asset_management_efficiency.pdf (дата

звернення: 21.10.2023).

38. Гаватюк Л. С., Захарчук І. О. Теоретичні аспекти сутності управління оборотними активами підприємства. *Східна Європа: Економіка, бізнес та управління*. 2017. Вип. 6(11), С. 107-110. URL: http://easterneurope-ebm.in.ua/journal/11_2017/22.pdf (дата звернення: 01.11.2023)

39. Оспіщев В.І., Нагорна І.В. Класифікація чинників впливу на фінансову стійкість підприємств / В.І. Оспіщев, І.В. Нагорна // *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг*. – 2009. – Вип. 2. – С. 218–223 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/esprstp_2009_2_34

40. Мних Є.В., Барабаш Н.С. Фінансовий аналіз : [підручник] / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 358 с.

41. Бугай В. З. Аналіз та оцінка фінансової стійкості підприємства / В. З. Бугай // *Держава та регіони*. – 2008. – № 1.– С. 34–39.

42. Трофименко О.О Войтко С.В.. Функціонування, стратегічний розвиток і регулювання відновлюваної енергетики: монографія / О. О. Трофименко, С. В. Войтко. – К. : Альфа Реклама, 2014. – 178 с. URL: https://www.google.com.ua/books/edition/%D0%A4%D1%83%D0%BD%D0%BA%D1%86%D1%96%D0%BE%D0%BD%D1%83%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D1%8F_%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82/zAg-BAAAQBAJ?hl=uk&gbpv=0

43. Булеєв І.П. Методи розвитку та забезпечення капіталізації промислових підприємств в умовах інституціональних змін: моногр. / НАН України, Ін-т економіки пром-сті. – Київ, 2016. – 312 с. URL: <https://www.google.com.ua/books/edition/PA264&printsec=frontcover>

44. Олійник Т. О., Мірошніченко О. В. Основні напрями підвищення ефективності управління активами. *Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід*. 2014. Вип. №21. С. 73-77. URL: http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/801/1/Oliinyk_The_main_areas_asset_management_efficiency.pdf (дата звернення: 21.11.2023).

45. Таранюк К.М. Шляхи удосконалення фінансового стану

підприємства [Електронний ресурс] /К.М. Таранюк. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/35_OINBG_2010/Economics/73896.doc.htm.

46. Рудницька О.М. Шляхи покращення фінансового стану українських підприємств / О.М. Рудницька, Я.Біленька // Вісник Національного університету «Львівська політехніка». – 2009. – № 639. – С. 132–138.

47. Набатова Ю. О., Чорненко О. С. Шляхи та напрямки поліпшення фінансової діяльності суб'єкта господарювання. *Ефективна економіка*. 2018. № 11. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6679> (дата звернення: 07.12.2023). DOI: [10.32702/2307-2105-2018.11.76](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2018.11.76)

48. Карпенко Г.В. Шляхи удосконалення фінансового стану підприємства / Г.В. Карпенко // Економіка держави. – 2010. – № 1. – С. 61–62.

49. Fridson, Martin S., and Alvarez, Fernando. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide. Німеччина, Wiley, 2011. URL: https://www.google.com.ua/books/edition/Financial_Statement_Analysis/dQugpO2TGVwC?hl=uk&gbpv=1

50. Shields, Greg. Financial Management: The Ultimate Guide to Planning, Organizing, Directing, and Controlling the Financial Activities of an Enterprise. N.p., CreateSpace Independent Publishing Platform, 2018.

51. Ferri, Salvatore, and Ricci, Federica. Financial Strategies for Distressed Companies: A Critical Analysis and Operational Tools. Німеччина, Springer International Publishing, 2021.

52. Cerruti, C., Neyens, R. (2016). Public Asset Management Companies: A Toolkit. Сполучені Штати Америки: World Bank Publications. URL: https://www.google.com.ua/books/edition/Public_Asset_Management_Companies/qwxBDAAAQBAJ?hl=uk&gbpv=1

53. Strategies for Economic Growth--the Greater Houston Region: Field Hearing Before the Subcommittee on Economic Growth and Credit Formation of the Committee on Banking, Finance, and Urban Affairs, House of Representatives, One Hundred Third Congress, Second Session, February 19, 1994. Сполучені Штати Америки, U.S. Government Printing Office, 1994. URL: https://www.google.com.ua/books/edition/Federal_Power_Commission_Reports/7m

[UvAQAAIAAJ?hl=uk&gbpv=1&dq=Financial+Strategies+for+gas+company&pg=PA299&printsec=frontcover](https://www.google.com.ua/books/edition/UvAQAAIAAJ?hl=uk&gbpv=1&dq=Financial+Strategies+for+gas+company&pg=PA299&printsec=frontcover)

54. Oil and Gas Tax Incentives and Rising Energy Prices: Hearing Before the Committee on Finance, United States Senate, One Hundred Twelfth Congress, First Session, May 12, 2011. (2011). Сполучені Штати Америки: U.S. Government Printing Office. URL: https://www.google.com.ua/books/edition/Oil_and_Gas_Tax_Incentives_and_Rising_En/B8NEAQAAMAAJ?hl=uk&gbpv=

55. Green Finance and Investment Mechanisms to Prevent Carbon Lock-in in Transition Finance. (2023): OECD Publishing. URL: https://www.google.com.ua/books/edition/Green_Finance_and_Investment_Mechanisms/HWHZEAAAQBAJ?hl=uk&gbpv=0

56. Green Finance and Investment Inventory of Energy Subsidies in the EU's Eastern Partnership Countries. (2018). Франція: OECD Publishing. URL: https://www.google.com.ua/books/edition/Green_Finance_and_Investment_Inventory_o/hHteDwAAQBAJ?hl=uk&gbpv=0

ДОДАТКИ

Додаток 1

Витяг із фінансової звітності АТ "Сумигаз" за 2022 рр

Підприємство Акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Сумигаз"	Дата(рік, місяць, число)за ЄДРПОУ	КОДИ 31 12 2022
		03352432
		5910136300
	за КОАТУУ	230
Територія Організаційно- правова форма господарювання	за КОПФГ	35.22
Вид економічної діяльності		
Середня кількість працівників 1821	за КВЕД	

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Адреса Лебединська, 13, (0542) 65-99-00

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

(стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022р.

V

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	298	389	0
первісна вартість	1001	1 081	1 253	0
накопичена амортизація	1002	783	864	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	26 265	39 532	0
Основні засоби:	1010	411 668	429 383	0
первісна вартість	1011	728 954	781 161	0
знос	1012	317 286	351 778	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0

первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0

накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	36 169	115 686	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	30 573	19 609	0
Усього за розділом I	1095	504 973	604 599	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	4 581	4 770	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	75 327	117 150	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	98 726	98 266	0

з бюджетом	1135	15	460	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	2411	57	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 488	3 850	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 350	331	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	39 259	40 347	0
Усього за розділом II	1195	223 746	265 174	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	728 719	869 773	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1048	1048	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	228 408	224 513	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-659 962	-609 319	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0	0

Усього за розділом I	1495	-430 506	-383 758	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	110 228	111 207	0
Довгострокові забезпечення	1520	23 835	23 270	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	134 063	134 477	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 224	4 363	0
за товари, роботи, послуги	1615	909 461	978 424	0
за розрахунками з бюджетом	1620	15 432	9 169	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	5 386	0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	19 842	221	0
за одержаними авансами	1635	32 336	38 935	0
за розрахунками з учасниками	1640	66	66	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	20 376	28 078	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	18 039	59 798	0

Усього за розділом III	1695	1 025 162	1 119 054	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	728 719	869 773	0

Примітки

Керівник

Тацький К.В.

Головний бухгалтер

Шинкаренко В.І.

Підприємство Акціонерне товариство по
газопостачанню та газифікації "Сумигаз"
(найменування) _____

Дата(рік, місяць, число)за ЄДРПОУ	КОДИ
	31 12 2022
	03352432

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2022 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	890 344	888 287
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	686 034	970 894
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	204 310	
збиток	2095	82 607	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	16 289	75 299
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
Адміністративні витрати	2130	77 492	74 969
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	81 708	41 756

Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
--	------	-----	-----

сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		
збиток	2195		(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	5 721	936
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	14 573	11 172
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	52 547	0
збиток	2295	134 269	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-20946	-8979
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	52 547	0
збиток	2355	134 269	0
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	1 640	-3 181
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 640	-3 181
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 640	-3 181
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	54 187	-137 450
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0

неконтрольованій частці	2485	0	0
-------------------------	------	---	---

I. СУКУПНИЙ ДОХІД

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	238 348	536 492
Витрати на оплату праці	2505	371 887	330 949
Відрахування на соціальні заходи	2510	79 167	70 470
Амортизація	2515	35 429	31 420
Інші операційні витрати	2520	102 318	118 288
Разом	2550	827 149	1 087 619

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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	12.53	-32.02
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	12.53	-32.02
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Тацький К.В.

Головний бухгалтер

Шинкаренко В.І

Додаток 2

Витяг із фінансової звітності АТ "Сумигаз" за 2020-2021 рр.

Підприємство по газопостачанню та газифікації "Сумигаз"	Публічне акціонерне товариство	Дата(рік, місяць, число)за ЄДРПОУ	КОДИ 2021 01 01
			03352432
			5910136300
		за КОАТУУ	230
Територія		за КОПФГ	35.22
Організаційно- правова форма господарювання			
Вид економічної діяльності			
Середня кількість працівників 1821		за КВЕД	

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Адреса Лебединська, 13, (0542) 65-99-00

Складено (зробити позначку "v" у відповідній

клітинці): за положеннями (стандартами

бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р.

v

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	489	298	0
первісна вартість	1001	1260	1081	0
накопичена амортизація	1002	771	783	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19228	26265	0
Основні засоби:	1010	343821	411668	0
первісна вартість	1011	631281	728954	0
знос	1012	287460	317286	0

Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	1000	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1937	36169	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	68569	30573	0
Усього за розділом I	1095	435044	504973	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1498	4581	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63088	72769	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	37380	98726	0
з бюджетом	1135	3276	15	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	793	1488	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1444	4350	0

Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	5037	39259	0
Усього за розділом II	1195	112516	221188	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	547560	726161	0
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1048	1048	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	228408	232357	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-522512	-659962	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0	0

Усього за розділом I	1495	-293056	-426557	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	114345	104615	0
Довгострокові забезпечення	1520	19395	23835	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	133740	128450	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	5379	5888	0
за товари, роботи, послуги	1615	625777	909461	0
за розрахунками з бюджетом	1620	7826	15432	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	1219	5386	0
за розрахунками з оплати праці	1630	4671	19842	0
за одержаними авансами	1635	20896	32336	0
за розрахунками з учасниками	1640	66	66	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0

за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	13801	20376	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	27241	15481	0
Усього за розділом III	1695	706876	1024268	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	547560	726161	0

Примітки

Керівник

Тацький К.В.

Головний бухгалтер

Шинкаренко В.І.

Підприємство Акціонерне товариство по
газопостачанню та газифікації "Сумигаз"
(найменування)

Дата(рік, місяць, число)за ЄДРПОУ	КОДИ
	31 12 2021
	03352432

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2021 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	888287	576594
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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	970894	498162
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	0	78432
збиток	2095	82607	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	75299	21059
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
Адміністративні витрати	2130	74969	61888
Витрати на збут	2150	0	0

Інші операційні витрати	2180	41756	53541
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю сільськогосподарської продукції	2181	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0
збиток	2195	124033	15938
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	936	3318
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	11172	4859
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	5739
збиток	2295	134269	17479
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	-9507
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	134269	26986

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-3181	-2584
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-3181	-2584
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-3181	-2584
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-137450	-29570
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	536492	205048
Витрати на оплату праці	2505	330949	233676
Відрахування на соціальні заходи	2510	70470	50252
Амортизація	2515	31420	25634
Інші операційні витрати	2520	118288	98981
Разом	2550	1087619	613591

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	4193436	4193436
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4193436	4193436
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-32	-6
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-32	-6
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки**Керівник**

Тацький К.В.

Головний бухгалтер

Шинкаренко В.І

Підприємство	Акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Сумигаз"	Дата(рік, місяць, число)за ЄДРПОУ	КОДИ
			31 12 2020
			03352432
Територія		за КОАТУУ	5910136300
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності			35.22
Середня кількість працівників	1821	за КВЕД	

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Адреса Лебединська, 13, (0542) 65-99-00

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

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 р.

V

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	575	489	0
первісна вартість	1001	1189	1260	0
накопичена амортизація	1002	614	771	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	25686	19228	0
Основні засоби:	1010	301182	343821	0
первісна вартість	1011	564498	631281	0
знос	1012	263316	287460	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0

знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	1000	1000	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	9951	1937	0
Відстрочені податкові активи	1045	9507	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	524	68569	0
Усього за розділом I	1095	348425	435044	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	3386	1498	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	63213	63088	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	27099	37380	0
з бюджетом	1135	6773	3276	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	520	793	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16927	1444	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	42	5037	0
Усього за розділом II	1195	117960	112516	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	466385	547560	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1048	1048	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	212682	228408	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-481112	-522512	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0	0

Усього за розділом I	1495	-267382	-293056	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	105773	114345	0
Довгострокові забезпечення	1520	15242	19395	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	121015	133740	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	6397	5379	0
за товари, роботи, послуги	1615	539260	625777	0
за розрахунками з бюджетом	1620	7383	7826	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	2248	1219	0
за розрахунками з оплати праці	1630	8499	4671	0
за одержаними авансами	1635	13158	20896	0
за розрахунками з учасниками	1640	66	66	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	9556	13801	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0

Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	26185	27241	0
Усього за розділом III	1695	612752	706876	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	466385	547560	0

Примітки

Керівник

Тацький К.В.

Головний бухгалтер

Шинкаренко В.І.

Підприємство Акціонерне товариство по
газопостачанню та газифікації "Сумигаз"
(найменування)

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

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2020 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	576594	368421
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	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	498162	532576
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	78432	0
збиток	2095	0	164155
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	21059	30515
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
Адміністративні витрати	2130	61888	59500
Витрати на збут	2150	0	0

Інші операційні витрати	2180	53541	77426
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	15938	270566
збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	3318	9694
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	4859	5810
Фінансові витрати	2250	15938	270566
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	5739
збиток	2295	17479	266682
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-9507	7528
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності післяоподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	26986	259154

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	-2584	2452
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-2584	2452

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-2584	2452
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-2584	2452
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-29570	-256702
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	205048	344579
Витрати на оплату праці	2505	233676	181462
Відрахування на соціальні заходи	2510	50252	38527
Амортизація	2515	25634	23211
Інші операційні витрати	2520	98981	81723
Разом	2550	613591	669502

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	4193436	4193436
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	4193436	4193436
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-6	-62

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-6	-62
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

Керівник

Тацький К.В.

Головний бухгалтер

Шинкаренко В.І