



АТ «ОДЕСАГАЗ»

Висновок ревізійної комісії

про результати перевірки фінансово-господарської діяльності

АТ «Одесагаз» за 2019 рік

Висновок ревізійної комісії

про результати перевірки фінансово-господарської діяльності

АТ «Одесагаз» за 2019 рік

Оцінку фінансового стану АТ «Одесагаз», здійснювали на дату балансу 31.12.2019р. з урахуванням динаміки його змін, що склалися за результатами господарської діяльності підприємства за дванадцять місяців 2019 року.

Фінансовий аналіз підприємства виконувався за такими етапами:

- аналіз структури активів;
- аналіз структури пасивів;
- оцінка ліквідності та фінансової стійкості;
- аналіз фінансових результатів за 2019 рік;
- аналіз рентабельності.

Аналіз структури активів підприємства

Сума активів підприємства на 31.12.2019р. збільшилася в порівнянні з 2018р. на 44,95% і склала 3 212 099 тис. грн. Зміни за 2019 р. в структурі активів підприємства представлені в наступній таблиці:

| Показники | 2018р. | 2019р. | Зміни за 2019р. | |
|--|------------------|------------------|------------------------|----------------|
| | | | В грошових одинацях | в % |
| Всього майна | 2 215 930 | 3 212 099 | 996 169 | 44,95% |
| <i>у томц числі:</i> | | | | |
| Основні засоби, незавершене будівництво та інші необоротні активи | 1 872 631 | 2 788 584 | 915 953 | 48,91% |
| % до загальної суми майна | 84,51% | 86,82% | | 2,31% |
| Оборотні кошти | 343 299 | 423 515 | 80 216 | 23,37% |
| % до загальної суми майна | 15,49% | 13,18% | | -2,31% |
| <i>Оборотні кошти поділяються на такі складові:</i> | | | | |
| Матеріальні та оборотні кошти (запаси і товари) | 21 529 | 25 340 | 3 811 | 17,70% |
| % До оборотних коштів | 6,27% | 5,98% | | -0,29% |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 48 072 | 137 291 | 89 219 | 185,59% |
| % До оборотних коштів | 14,00% | 32,42% | | 18,41% |
| Розрахунки з дебіторами та інші оборотні активи | 273 698 | 260 884 | -12 814 | -4,68% |
| % До оборотних коштів | 79,73% | 61,60% | | -18,13% |

Основні капітальні вкладення підприємства зосереджені в газорозподільній системі і обладнанні. Основні засоби займають значну частку активів. За 2019 рік активи підприємства збільшилися на 915 953 тис. грн.

Зміни в структурі необоротних засобів наведено в таблиці нижче:

| Показники | 2018р. | 2019р. | Зміни за 2019 р. | |
|---|------------------|------------------|------------------------|--------------|
| | | | В грошових одинацях | в % |
| Нематеріальні активи | 1 862 | 1 408 | -454 | -24,4% |
| незавершене будівництво | 23 691 | 26 895 | 3 204 | 13,5% |
| Основні засоби | 1 820 126 | 2 734 872 | 914 746 | 50,3% |
| Довгострокові фін. інвестиції | 17 368 | 17 364 | -4 | 0,0% |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 6 466 | 0 | -6 466 | -100,0% |
| інвестиційна нерухомість | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Інші необоротні активи | 3 118 | 8 045 | 4 927 | 158,0% |
| Всього | 1 872 631 | 2 788 584 | 915 953 | 48,9% |

Значно збільшилася залишкова вартість основних засобів, на 48,9%.

Зміна в структурі оборотних активів наведено в таблиці нижче:

| Показники | 2018р. | 2019р. | Зміни за 2019р. | |
|--|----------------|----------------|------------------------|----------------|
| | | | В грошових одиницях | в % |
| Матеріальні та оборотні кошти (запаси і товари) | 21 529 | 25 340 | 3 811 | 17,70% |
| % до оборотних коштів | 11% | 6% | | -5% |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 48 072 | 137 291 | 89 219 | 185,59% |
| % до оборотних коштів | 24% | 32% | | 9% |
| Розрахунки з дебіторами та інші оборотні активи | 273 698 | 260 884 | -12 814 | -4,68% |
| % до оборотних коштів | 66% | 62% | | -4% |

Як видно з вищенаведеної таблиці, за 2019 р. значні зміни відбулися в статті розрахунків з дебіторами, а саме заборгованість зменшилася на 12 814 тис. грн, що зумовлено зменшенням заборгованості теплогенеруючих підприємств.

З вищенаведеного аналізу можна зробити висновок, що підприємство зменшило інвестування в інші активи і зосередило фінансові ресурси на основні засоби, які є безпосереднім елементом отримання прибутку. Так само слід зазначити, що дебіторська заборгованість підприємству зменшилася в порівнянні з 2018 роком на 4,68%, але слід зазначити, що підприємство приймає всі необхідні заходи що до ефективності роботи з боржниками.

Аналіз структури пасивів підприємства

Фінансовий стан підприємства залежить від кількості грошових ресурсів, а так само від того куди ці кошти інвестовані.

Вироблення правильної фінансової стратегії є однією з основних умов ефективної діяльності підприємства, від якої багато в чому залежить його фінансовий стан.

Джерелами формування майна АТ «Одесагаз» на початок 2019 року були: власний капітал – 49,4%, довгострокові зобов'язання -4,8%, поточні зобов'язання – 45,8%.

На 31.12.2019 р. структура джерел формування майна змінилася таким чином: частка власного капіталу склала 51,8% (збільшилася на 2,4%), зменшилися довгострокові зобов'язання і склали 8,7% (зменшення на 3,9%), поточні зобов'язання зменшилися на 6,3 % і склали 39,5%.

З вищенаведених змін можна зробити висновок, що фінансова стабільність підприємства досить в стійкому стані.

Аналіз фінансових результатів

Однією з найважливіших характеристик фінансового стану підприємства є стабільність його діяльності. Вона пов'язана, перш за все, із загальною фінансовою структурою підприємства, ступенем його залежності від кредиторів і інвесторів.

Фінансовий стан підприємства в короткостроковій перспективі оцінюється показниками ліквідності та платоспроможності, що характеризують можливість своєчасного і повного проведення розрахунків за короткостроковими зобов'язаннями перед контрагентами.

Аналіз платоспроможності та ліквідності важливий не тільки для підприємства, але і для зовнішніх інвесторів.

Коефіцієнт швидкої ліквідності вважається найбільш жорстким тестом на ліквідність, тому що виключає найбільш ліквідну складову - запаси.

Загальноприйнятою нормою вважається значення від 60% до 80%. За 2019 р. даний коефіцієнт зменшився на 0,39% в порівнянні з 2018р., і склав 31,35%, що вказує на незначне зменшення кількості фінансових ресурсів, доступних для погашення кредиторської заборгованості підприємства.

Важливо відзначити, деякі фактори, від яких безпосередньо залежить поточна фінансово-господарська діяльність та фінансовий стан в цілому, а саме:

- Тарифна політика підприємства. Тарифи на транспортування і розподіл природного газу затверджуються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики і комунальних послуг, і не завжди відповідають фактичним витратам підприємства на забезпечення стабільної, і що найголовніше, безпечної виробничої діяльності підприємства.
- Коливання курсу валют по відношенню до національної валюти. З огляду на те, що на балансі підприємства числиться довгострокове фінансове зобов'язання в іноземній валюті, то коливання курсової різниці в перебігу 12-ти місяців 2019 року негативно відображається на фінансових результатах підприємства та на фінансовому стані в цілому.

Узагальнюючи проведений аналіз можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства в цілому достатній для нормального функціонування в умовах ринкової економіки, з урахуванням негативних факторів поточного року.

Голова ревізійної
комісії

Біляй Н.А.

Заступник голови
ревізійної комісії

Бубнова Н.В.

Секретар ревізійної
комісії

Нагорянський С.Ю.

З висновками ревізійної комісії ознайомлений:

Головний бухгалтер АТ «ОДЕСАГАЗ»

Бондаренко Р.Є.