



ПАО «ОДЕССАГАЗ»

Заключение ревизионной комиссии

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности

ПАО «Одессагаз» за 2017 год

Заключение ревизионной комиссии

о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности

ПАО «Одессгаз» за 2017 год

Оценка финансового состояния ПАО «Одессгаз» производилась на дату баланса 31.12.2017г. с учетом динамики его изменений, сложившихся по результатам хозяйственной деятельности предприятия за двенадцать месяцев 2017 года.

Финансовый анализ предприятия выполнялся по следующим этапам:

- анализ структуры активов;
- анализ структуры пассивов;
- оценка ликвидности и финансовой устойчивости;
- анализ финансовых результатов за 2017 год;
- анализ рентабельности.

Анализ структуры активов предприятия

Сумма активов предприятия на 31.12.2017г. увеличилась по сравнению с 2016г. на 25,74% и составила 2 161 080 тыс. грн. Изменения за 2017г. в структуре активов предприятия представлены в следующей таблице:

Показатели	2016г.	2017г.	изменения за 2017г.	
			в денежных единицах	в %
Всего имущества	1 718 716	2 161 080	442 364	25,74%
<i>в том числе:</i>				
Основные средства, незавершенное строительство и прочие необоротные активы	1 518 369	1 911 364	392 995	25,88%
% к общей сумме имущества	88,34%	88,44%		0,10%
Оборотные средства	200 347	249 716	49 369	24,64%
% к общей сумме имущества	11,66%	11,56%		-0,10%

Основные капитальные вложения предприятия сосредоточены в газораспределительной системе и оборудовании. Основные средства занимают значительную долю активов.

За 2017 год активы предприятия увеличились на 392 995 тыс. грн.

Изменения в структуре необоротных средств приведено в следующей таблице:

Показатели	2016г.	2017г.	изменения за 2017г.	
			в денежных единицах	в %
Нематериальные активы	925	1 549	624	67,5%
Незавершенное строительство	18 624	27 342	8 718	46,8%
Основные средства	1 460 925	1 849 965	389 040	26,6%
Долгосрочные фин. инвестиции	17 368	17 368	0	0,0%
Долгосрочная дебиторская задолженность	5 127	5 217	90	1,8%
Инвестиционная недвижимость	3 042	3 035	-7	-0,2%
Прочие необоротные активы	12 358	6 888	-5 470	-44,3%
ИТОГО	1 518 369	1 911 364	392 995	25,9%

Значительно увеличилась остаточная стоимость основных средств, на 26,6%. Увеличение нематериальных активов в 2017г. Связано с приобретением компьютерных программ, с целью дальнейшей автоматизации и оптимизации бухгалтерского учета предприятия.

Изменение в структуре оборотных средств приведено в следующей таблице:

<i>Оборотные средства разделяются на следующие составляющие:</i>				
Материальные и оборотные средства (запасы и товары)	23 081	19 826	-3 255	-14,10%
% к оборотным средствам	11,52%	7,94%		-3,58%
Денежные средства и их эквиваленты	26 663	32 593	5 930	22,24%
% к оборотным средствам	13,31%	13,05%		-0,26%
Расчеты с дебиторами и прочие оборотные активы	150 603	197 297	46 694	31,00%
% к оборотным средствам	75,17%	79,01%		3,84%

Как видно из вышеприведенной таблицы, за 2017г. значительные изменения произошли в статье расчетов с дебиторами, а именно задолженность увеличилась на 46 694 тыс. грн, что обусловлено увеличением задолженности теплогенерирующих предприятий.

Из вышеприведенного анализа можно сделать вывод, что предприятие уменьшило инвестирование в прочие активы и сосредоточило финансовые ресурсы на основных средствах, которые являются непосредственным элементом получения прибыли. Так же следует отметить, что в связи с ростом дебиторской задолженности предприятию необходимо увеличить эффективность работы с должниками.

Анализ структуры пассивов предприятия

Финансовое состояние предприятия зависит от количества денежных ресурсов, а так же от того куда данные средства инвестированы.

Выработка правильной финансовой стратегии является одним из основных условий эффективной деятельности предприятия, от которой во многом зависит его финансовое положение.

Источниками формирования имущества ПАО «Одессгаз» на начало 2017 года являлись: собственный капитал – 59,3%, долгосрочные обязательства – 7,7%, текущие обязательства – 33%.

На 31.12.2017 г. структура источников формирования имущества изменилась следующим образом: доля собственного капитала составила 72,7% (увеличилась на 13,3%), уменьшились долгосрочные обязательства и составили 5,7% (уменьшение на 2%), текущие обязательства уменьшились на 11,4% и составили 21,6%.

Из вышеприведенных изменений можно сделать вывод, что финансовая стабильность предприятия улучшилась.

Анализ финансовых результатов деятельности

Одной из важнейших характеристик финансового состояния предприятия является стабильность его деятельности. Она связана, прежде всего, с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов.

Финансовое состояние предприятия в краткосрочной перспективе оценивается показателями ликвидности и платежеспособности, характеризующими возможность своевременного и полного проведения расчетов по краткосрочным обязательствам перед контрагентами.

Анализ платежеспособности и ликвидности важен не только для предприятия, но и для внешних инвесторов.

Коэффициент быстрой ликвидности считается наиболее жестким тестом на ликвидность, так как исключает наименее ликвидную составляющую - запасы. Общепринятой нормой считается значение от 60% до 80%. За 2017г. данный коэффициент увеличился на 17,94% по сравнению с 2016г. и составил 49,22%, что указывает на увеличение количества финансовых ресурсов доступных для погашения кредиторской задолженности предприятия.

Важно отметить, некоторые факторы, от которых напрямую зависит текущая финансово-хозяйственная деятельность и финансовое состояние в целом, а именно:

Тарифная политика предприятия. Тарифы на транспортировку и поставку природного газа утверждаются Национальной комиссией, осуществляющее государственное регулирование в сферах энергетики и коммунальных услуг, и не всегда соответствуют фактическим затратам предприятия на обеспечение стабильной, и что самое главное, безопасной производственной деятельности предприятия.

Колебания курса валют по отношению к национальной валюте. Значительное увеличение официального курса евро по отношению к национальной валюте, а именно: на 01.01.2017. (28,4226 грн. за евро), на 31.12.2017г. (33,4954грн. за евро). Учитывая то, что на балансе предприятия числится долгосрочное финансовое обязательство в иностранной валюте, то начисление отрицательной курсовой разницы в течении 12-ти месяцев 2017 года отрицательно отразилось на финансовых результатах предприятия и на финансовом состоянии в целом.

Обобщая проведенный анализ можно сделать вывод, что финансовое состояние предприятия в целом достаточное для нормального

функционирования в условиях рыночной экономики, с учетом негативных факторов текущего года.

Председатель ревизионной
комиссии

Биляй Н.А.

Заместитель председателя
ревизионной комиссии

Бубнова Н.В.

Секретарь
ревизионной комиссии

Нагорянский С.Ю.

С выводами ревизионной комиссии ознакомлен:

Главный бухгалтер

Бондаренко Р.Е.