

Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»
Навчально-науковий інститут фінансів, економіки, управління та права
Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Випускна робота бакалавра

**на тему «Оцінювання фінансового стану підприємств в умовах економічної
нестабільності (на прикладі нафтогазової галузі)»**

Виконала: студентка 4-го курсу, групи 401-ЕФ
Спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Рубан І.О.
Керівник: к.ен., доцент Філонич О.М.
Рецензент: начальник відділу економіки та
фінансів БМФ
«Укргазпромбуд» Предибайко І. О.

Засвідчую, що в цій роботі немає запозичень із
праць інших авторів без відповідних посилань
Рубан І.О.

Підтверджую достовірність даних, використаних
у роботі
Рубан І.О.

Полтава, 2025 року

АНОТАЦІЯ

Рубан І. О. «Оцінювання фінансового стану підприємств в умовах економічної нестабільності (на прикладі нафтогазової галузі)». Рукопис.

Випускна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» – Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», Полтава, 2025.

Робота містить 81 сторінки, 10 таблиць, 21 рисунок, список літератури з 64 джерел та 10 додатків.

Ключові слова: фінансовий стан, підприємство, економічна нестабільність, нафтогазова галузь, рентабельність, платоспроможність, стійкість, фінансова адаптація.

Мета роботи – здійснення оцінки фінансового стану підприємств нафтогазової галузі України в умовах економічної нестабільності, виявлення ключових проблем управління та обґрунтування практичних пропозицій щодо підвищення фінансової стійкості підприємств у кризових умовах.

Об'єктом дослідження є підприємства нафтогазової галузі України, що функціонують у трансформаційному економічному середовищі.

Предметом дослідження виступають теоретичні, методичні та прикладні підходи до оцінювання і покращення фінансового стану підприємств в умовах економічної нестабільності.

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто питання економічної сутності та структури фінансового стану підприємства, систематизовано фактори економічної нестабільності та їхній вплив на основні фінансові показники. Проведено аналіз фінансового стану шести підприємств нафтогазової галузі за період 2021–2023 років із застосуванням системи показників ліквідності, рентабельності, автономії, ділової активності. Особливу увагу приділено побудові порівняльних таблиць, динамічних висновків і графічного

узагальнення результатів. Окремо проаналізовано міжнародний досвід адаптації до фінансових ризиків та розроблено стратегії підвищення фінансової стійкості підприємств галузі.

Робота містить аналітичні, графічні та табличні матеріали, що підтверджують обґрунтованість висновків і пропозицій, а також практичну спрямованість дослідження. Запропоновані рекомендації можуть бути використані у практиці фінансового управління підприємствами енергетичного сектору в умовах кризових викликів.

ANNOTATION

Ruban I. O. “Assessment of the financial condition of enterprises in conditions of economic instability (using the example of the oil and gas industry)”. Manuscript.

Graduation work for the first (bachelor) level of higher education in the specialty 072 “Finance, banking and insurance” – National University “Poltava Polytechnic named after Yuriy Kondratyuk”, Poltava, 2025.

The work contains 152 pages, 12 tables, 12 figures, a list of references from 64 sources and 8 appendices.

Keywords: financial condition, enterprise, economic instability, oil and gas industry, profitability, solvency, stability, financial adaptation.

The purpose of the work is to assess the financial condition of enterprises in the oil and gas industry of Ukraine in conditions of economic instability, identify key management problems and substantiate practical proposals for increasing the financial stability of enterprises in crisis conditions.

The object of the study is the enterprises of the oil and gas industry of Ukraine, operating in a transformational economic environment.

The subject of the study is theoretical, methodological and applied approaches to assessing and improving the financial condition of enterprises in conditions of economic instability.

The final qualification work considers the issues of the economic essence and structure of the financial condition of the enterprise, systematizes the factors of economic instability and their impact on the main financial indicators. An analysis of the financial condition of six enterprises of the oil and gas industry for the period 2021–2023 was conducted using a system of indicators of liquidity, profitability, autonomy, business activity. Particular attention is paid to the construction of comparative tables, dynamic conclusions and graphic generalization of results. International experience in adapting to financial risks was separately analyzed and strategies for increasing the financial stability of enterprises in the industry were developed.

The work contains analytical, graphic and tabular materials that confirm the validity of the conclusions and proposals, as well as the practical focus of the study. The proposed recommendations can be used in the practice of financial management of energy sector enterprises in times of crisis challenges.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОЦІНЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна сутність та ключові характеристики фінансового стану Підприємства.....	7
1.2. Систематизація факторів економічної нестабільності та їх вплив на фінансовий стан підприємств.....	12
1.3. Науково-методичні підходи до оцінювання фінансового стану підприємств.....	20
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ НАФТОГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ.....	27
2.1. Стан та тенденції розвитку нафтогазової галузі України в сучасних економічних умовах.....	27
2.2. Обґрунтування принципів та критеріїв оцінювання фінансового стану підприємств в умовах економічної нестабільності.....	33
2.3. Діагностика фінансового стану підприємств нафтогазової галузі України в умовах економічної нестабільності.....	38
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ.....	60
3.1. Ключові проблеми управління фінансовим станом підприємств нафтогазової галузі в період економічної нестабільності.....	60
3.2. Пропозиції щодо підвищення стійкості підприємств до зовнішніх економічних ризиків.....	63
3.3. Стратегії адаптації фінансової діяльності підприємств до умов економічної нестабільності.....	76

				ВР 401-ЕФ 9640350			
	П. І. Б.	Підпис	Дата				
Розроб.	Рубан І.О.			Оцінювання фінансового стану підприємств в умовах економічної нестабільності (на прикладі нафтогазової галузі)	Літ.	Арк.	Акрушів
Перевір.	Філонич О. М.				3	81	
Н. Контр.	Науменко О. А.				Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування		
Затверд.	Свистун Л. А.						

ВИСНОВОК.....	71
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	74
ДОДАТКИ.....	81

				ВР 401-ЕФ 9640350			
	П. І. Б.	Підпис	Дата				
Розроб.	Рубан І.О.			Оцінювання фінансового стану підприємств в умовах економічної нестабільності (на прикладі нафтогазової галузі)	Літ.	Арк.	Акрушів
Перевір.	Філонич О. М.					4	81
					Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування		
Н. Контр.	Науменко О. А.						
Затверд.	Свистун Л. А.						

ВСТУП

У сучасних умовах нестабільного економічного середовища питання забезпечення стійкого функціонування підприємств набуває особливої актуальності. Постійні коливання макроекономічних показників, інфляційні процеси, валютні ризики, зниження платоспроможного попиту, загострення геополітичної ситуації — усе це формує складне фінансове середовище, в якому функціонують українські підприємства. Особливої уваги вимагає нафтогазова галузь, яка не лише відіграє стратегічну роль в енергетичній безпеці держави, а й забезпечує значний внесок у формування ВВП, надходження до бюджету та розвиток суміжних галузей економіки.

Фінансовий стан підприємств нафтогазового сектору є ключовим індикатором їх здатності адаптуватися до зовнішніх викликів, підтримувати рентабельність, ліквідність, платоспроможність та інвестиційну привабливість. Водночас нестабільність економіки потребує удосконалення підходів до аналізу, оцінювання та управління фінансовими ресурсами, що обґрунтовує актуальність теми даного дослідження.

Мета роботи полягає у дослідженні фінансового стану підприємств нафтогазової галузі України в умовах економічної нестабільності, виявленні ключових проблем та розробці пропозицій щодо підвищення їх фінансової стійкості та адаптивності.

Для досягнення поставленої мети у дипломній роботі вирішуються наступні завдання:

- з'ясувати економічну сутність і структуру фінансового стану підприємства, його значення в умовах нестабільності;
- проаналізувати чинники, що впливають на фінансову стійкість підприємств у період економічної нестабільності;

- систематизувати науково-методичні підходи до оцінювання фінансового стану підприємств;
- здійснити аналіз фінансового стану окремих підприємств нафтогазової галузі України за ключовими фінансовими показниками;
- визначити проблеми управління фінансовим станом підприємств галузі;
- запропонувати дієві механізми підвищення фінансової стійкості та адаптації до зовнішніх ризиків.

Об'єктом дослідження є підприємства нафтогазової галузі України, які функціонують у складних умовах воєнного часу та економічної нестабільності:

1. АТ «Укртатнафта»
2. АТ «Укртрансгаз»
3. ПрАТ «Тернопільгаз»
4. СП «Полтава ГНК»
5. ТОВ «Енергія-95»
6. ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ»

Предметом дослідження є фінансові показники, механізми оцінювання та адаптації фінансового стану підприємств у нестабільному економічному середовищі.

Методи дослідження включають аналіз і синтез, індексний, коефіцієнтний аналіз, порівняльний аналіз, а також графічні та табличні методи узагальнення інформації.

Практичне значення роботи полягає у можливості використання сформульованих рекомендацій для прийняття управлінських рішень у сфері фінансової політики підприємств нафтогазової галузі з метою забезпечення їх стабільного розвитку навіть у кризових умовах.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОЦІНЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність та ключові характеристики фінансового стану підприємства

Попри значні наукові праці, присвячені дослідженню фінансового стану підприємства, досі не вироблено єдиного, загальноприйнятого визначення цього поняття. Аналіз наукової літератури свідчить, що основна увага дослідників зосереджена на методологічних підходах до аналізу та оцінювання фінансового стану, через які й формується уявлення про його зміст. Переважна кількість наукових підходів базується на використанні методики інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств і організацій. Проте наразі все ще недостатньо розкрито поняття фінансового стану саме з позицій фінансового управління підприємством. Це і визначає актуальність подальших досліджень у цьому напрямі [1].

Фінансовий стан підприємства є предметом дослідження багатьох економістів, однак у більшості випадків він розглядається лише крізь призму його кількісних показників – зокрема платоспроможності, ліквідності, рентабельності та фінансової стійкості. Такий вузький підхід не дає змоги повною мірою усвідомити глибинну економічну сутність цієї категорії, яка фактично відображає результативність фінансово-господарської діяльності підприємства в контексті впливу внутрішніх і зовнішніх чинників. Через це обмежується потенціал комплексного фінансового управління та ускладняється формування ефективних управлінських рішень у фінансовій сфері. Отже, виникає потреба в більш глибокому теоретичному осмисленні фінансового стану як ключової категорії фінансового менеджменту.

До дослідження змісту фінансового стану підприємства зверталися багато українських науковців, серед яких варто виокремити І. О. Бланка,

М. Я. Дем'яненко, Л. Г. Загороднього, Г. Л. Вознюк, Т. С. Смовженко, М. Я. Коробова, В. В. Осмолівського, А. М. Поддєрьогіна, Г. В. Савицьку, Л. В. Чупіс та інших. Їхні наукові праці містять різні підходи до трактування сутності фінансового стану підприємства та пропонують методичні рекомендації щодо його оцінювання. Крім того, це питання висвітлюється і в нормативно-методичних документах, що регламентують фінансову діяльність підприємств в Україні (Додаток А).

Аналіз наявних джерел свідчить, що фінансовий стан підприємства формується під впливом результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Всі ці напрями діяльності мають безпосередній вплив на загальну фінансову стабільність підприємства. Зокрема, суттєвим позитивним чинником є стабільне виготовлення та реалізація продукції високої якості.

Варто підкреслити, що своєчасне й достовірне інформування про фінансовий стан підприємства є важливою умовою для ухвалення ефективних управлінських рішень. Такі рішення сприяють оптимізації витрат фінансових ресурсів, підвищенню прибутковості та зростанню ринкової вартості підприємства.

У сучасній економічній науці відсутнє єдине тлумачення поняття «фінансовий стан підприємства», а також чітке визначення його основних характеристик, складових елементів і класифікації.

Досить часто науковці розмежовують такі категорії, як «економічний стан підприємства», «фінансовий стан підприємства» та «фінансово-економічний стан». Ми поділяємо точку зору тих дослідників, які вважають, що ключовою відмінністю між цими поняттями є розмежування економічної та фінансової діяльності підприємства. Економічна діяльність охоплює всі напрями функціонування підприємства, тоді як фінансова – зосереджена переважно на зміні структури та обсягу капіталу [2].

Поняття «фінансовий стан» трактується по-різному в науковій літературі та в чинних нормативно-правових актах, що діють в Україні.

Проаналізувавши різні погляди, вчених-економістів, можна виділити основні категорії «фінансовий стан підприємства» (Додаток Б).

На підставі аналізу наукових підходів і нормативних джерел можна дійти висновку, що поняття «фінансовий стан підприємства» є багатогранною економічною категорією, яка не має єдиного універсального тлумачення.

Відмінності у трактуванні цього терміна зумовлені різними підходами до розмежування економічної та фінансової діяльності. При цьому фінансовий стан доцільно розглядати як комплексний показник, що відображає результати управління фінансовими ресурсами, рівень платоспроможності, фінансової стійкості, ефективності діяльності та здатності підприємства до самофінансування. Системне розуміння цієї категорії є основою для прийняття обґрунтованих фінансових рішень і забезпечення стабільного розвитку підприємства.

В умовах економічної нестабільності та високої конкуренції на ринку для забезпечення стабільного фінансового стану підприємства необхідне постійне вдосконалення системи фінансового управління. Основними складовими фінансового стану, які традиційно визнаються ключовими, є: фінансова стійкість, ліквідність, платоспроможність, прибутковість, рентабельність, кредитоспроможність і ділова активність. Доцільно також розширити цей перелік, доповнивши його такими елементами, як ефективність формування майнового комплексу, структура капіталу, рівень фінансових ризиків, інвестиційна привабливість підприємства та механізми моніторингу загрози банкрутства.

Окрему увагу варто приділити класифікації фінансового стану, яка у науковій літературі висвітлюється неоднозначно. Існує узагальнений підхід, за яким розрізняють два основних стани.

Задовільний фінансовий стан характеризується ефективним використанням ресурсів, здатністю своєчасно виконувати фінансові зобов'язання, наявністю достатнього обсягу власних коштів для уникнення значних ризиків, а також наявністю перспектив для отримання прибутку.

Незадовільний фінансовий стан виявляється у нездатності своєчасно розраховуватися за зобов'язаннями, неефективному управлінні активами, іммобілізації виробничих ресурсів. Критичною межею такого стану виступає банкрутство, що свідчить про повну фінансову неспроможність підприємства.

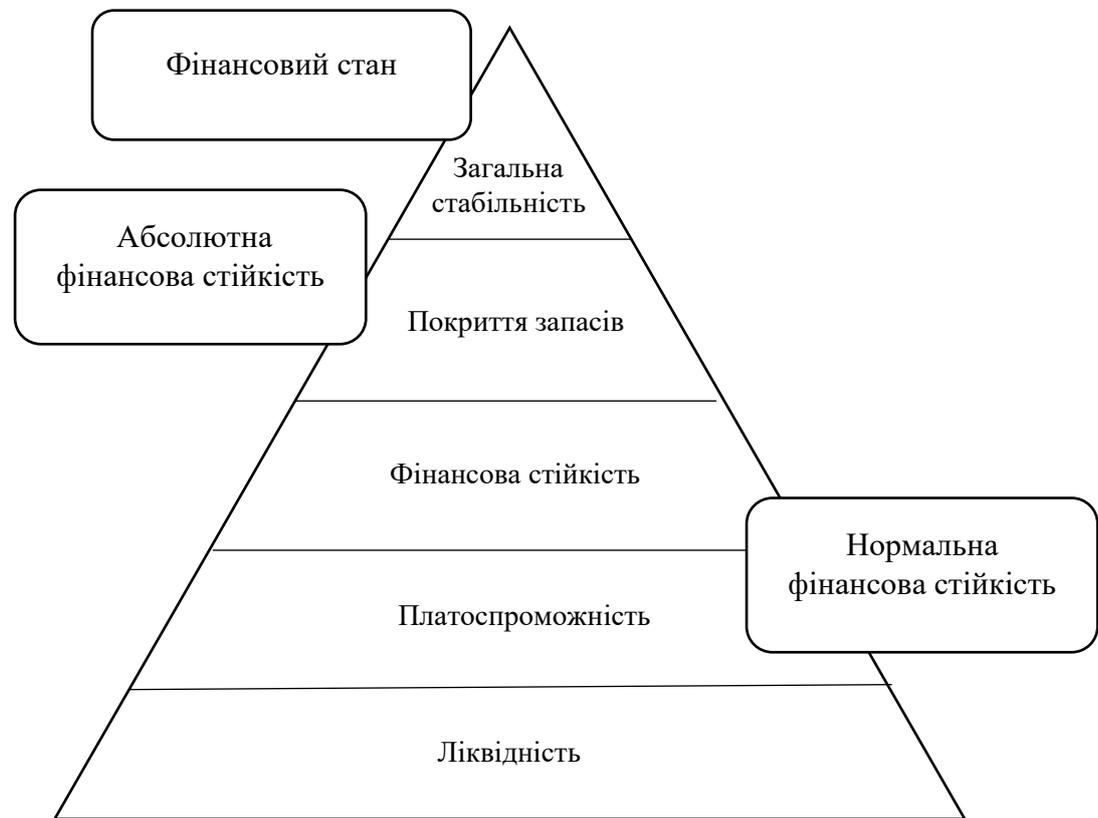


Рис. 1.1. Рівні забезпеченості запасів і витрат джерелами їх формування у системі фінансової стійкості підприємства

**Складено автором*

На рисунку 1.1 відображено ієрархію складових фінансового стану підприємства. Основа піраміди ліквідність, показує здатність підприємства швидко покривати короткострокові зобов'язання. Далі йдуть платоспроможність та фінансова стійкість, що характеризують спроможність підтримувати стабільне функціонування. Абсолютна та нормальна фінансова стійкість свідчать про високий рівень забезпечення запасів власними коштами. Найвищий

рівень фінансовий стан, інтегрує всі показники, відображаючи загальну фінансову стабільність підприємства.

Фінансово стійким можна вважати підприємство, яке здатне за рахунок власних ресурсів покривати свої запаси й витрати, уникати надмірної кредиторської заборгованості та своєчасно виконувати зобов'язання перед контрагентами.

Сутність фінансового стану доцільно розглядати крізь призму фінансового менеджменту, оскільки він виступає не лише результатом фінансово-господарської діяльності, а й об'єктом фінансового управління. Фінансовий стан підприємства відображає ступінь забезпечення необхідними фінансовими ресурсами, доцільність їх розміщення, ефективність використання, а також є якісною характеристикою діяльності підприємства. Його оцінка ґрунтується на системі показників, які дозволяють охарактеризувати результати функціонування підприємства на поточний момент і оцінити його перспективи в майбутньому.

До основних складових фінансового стану традиційно відносять: фінансову стійкість, ліквідність, платоспроможність, прибутковість, рентабельність, кредитоспроможність і ділову активність. Водночас є підстави вважати доцільним доповнення цього переліку такими важливими характеристиками, як ефективність формування майнового комплексу, структура капіталу, рівень інвестиційної привабливості, рівень фінансового ризику, а також наявність системи моніторингу загрози банкрутства.

Слід також зазначити, що не варто ототожнювати фінансову стійкість підприємства з його загальним фінансовим станом, адже останній не обмежується виключно показниками фінансової стійкості. Збитковість, хоч і є важливою характеристикою, не завжди свідчить про критичний стан підприємства. Низка підприємств, навіть за наявності збитків, не перебувають у стані банкрутства та продовжують свою господарську діяльність. Тому комплексний підхід до оцінки фінансового стану є необхідним для формування об'єктивного уявлення про реальний стан підприємства.

Проведене дослідження підтверджує, що фінансовий стан підприємства є складною багатогранною економічною категорією, яка не має однозначного й загальноприйнятого визначення у науковій літературі та нормативно-правових джерелах. Більшість підходів до його вивчення зосереджені переважно на кількісних характеристиках, що звужує можливості для комплексного фінансового управління. Водночас аналіз фінансового стану слід здійснювати не лише з позицій оцінки платоспроможності, ліквідності чи рентабельності, а й з урахуванням ширшого контексту фінансового менеджменту підприємства [16].

Фінансовий стан необхідно розглядати як інтегральний показник результативності фінансово-господарської діяльності, який формується під впливом широкого кола внутрішніх і зовнішніх чинників. Його складовими є як традиційні фінансові показники, так і менш формалізовані аспекти, зокрема інвестиційна привабливість, структура капіталу, ефективність управління активами, а також здатність підприємства адаптуватися до змін зовнішнього середовища. Наявність чіткої класифікації типів фінансового стану дозволяє точніше оцінити рівень фінансової стабільності підприємства та вчасно ідентифікувати ризики, що загрожують його функціонуванню.

У підсумку, системний підхід до розуміння фінансового стану підприємства, врахування його динаміки, структури та чинників впливу, є ключовим для прийняття ефективних управлінських рішень, забезпечення фінансової безпеки й сталого розвитку підприємства в умовах ринкової економіки.

1.2. Систематизація факторів економічної нестабільності та їх вплив на фінансовий стан підприємств

Рівень фінансового стану підприємства формується під впливом численних факторів як позитивного, так і негативного характеру. Негативні чинники становлять потенційні загрози для стабільного фінансового

функціонування підприємства. Однією з ключових загроз є економічна нестабільність у країні.

За умов загальної невизначеності та дисбалансу в економіці, по-перше, значно ускладнюється процес розробки ефективної загальної та фінансової стратегії підприємства, а також прийняття своєчасних і обґрунтованих управлінських рішень. По-друге, зовнішнє середовище чинить дестабілізуючий вплив, що негативно позначається на фінансовій стабільності підприємства.

Щоб ефективно нейтралізувати вплив зовнішніх дестабілізуючих чинників і запобігти виникненню кризових ситуацій або зниженню рівня фінансової безпеки підприємства, необхідно розробити й запровадити дієвий механізм управління фінансовою безпекою в умовах економічної нестабільності. Важливою складовою цього механізму має стати оцінка рівня фінансової безпеки. Проте першочерговим кроком є всебічне вивчення природи економічної нестабільності та форм її прояву.

У цьому контексті важливо визначити, що саме мається на увазі під нестабільністю загалом і під економічною нестабільністю зокрема. Під нестабільністю слід розуміти стан системи, в якій спостерігаються коливання внаслідок порушення наявних внутрішніх взаємозв'язків. Як наголошує В. М. Геєць, нестабільність є невід'ємною рисою економічного розвитку.

Основними ознаками нестабільності національної економіки вважають незавершеність ключових процесів ринкової трансформації, обмеженість внутрішнього ринку, високу залежність від зовнішньоекономічної кон'юнктури, недостатній рівень економічного суверенітету, що поглиблюється стрімким зростанням фінансового сектору, відірваного від реального виробництва, а також структурну архаїчність і надмірну енергоємність економіки [32].

Як зазначалося раніше, у науковій літературі, поряд із поняттям «економічна нестабільність», широко вживається і термін «нестабільність економічного середовища підприємства». Спробуємо з'ясувати відмінності між цими поняттями.

Під нестабільністю економічного середовища підприємства зазвичай мають на увазі нестабільність саме зовнішнього середовища, у якому функціонує суб'єкт господарювання. Це зовнішнє середовище охоплює різноманітні економічні агенти, соціально-політичні та природно-екологічні чинники, а також загальнонаціональні й міжнародні умови, що формують глобальне оточення підприємства. Воно поділяється на два ключові рівні – макро- та мікросередовище.

Макросередовище включає сукупність факторів, що хоча й не взаємодіють з підприємством безпосередньо, проте мають на нього значний опосередкований вплив. До таких чинників належать економічні, політичні, соціальні, природні, екологічні й технологічні елементи.

Мікросередовище, навпаки, становить собою сферу постійної та безпосередньої взаємодії підприємства з його оточенням. Сюди відносяться споживачі, постачальники, державні інституції, конкуренти, посередницькі структури та кадровий ресурс.

Отже, зовнішнє економічне середовище підприємства охоплює не лише макроекономічний рівень, а й мікросередовище, яке також є складовою економічного контексту, оскільки його елементи тісно пов'язані з підприємством через економічні взаємозв'язки. Важливо підкреслити, що державні органи в межах мікросередовища взаємодіють із підприємством не тільки в правовій площині, а й через економічні механізми, наприклад, шляхом надання держзамовлень.

Оскільки макроекономічне середовище є лише частиною зовнішнього економічного середовища підприємства, можна стверджувати, що поняття макроекономічної нестабільності є вузьким за обсягом порівняно з поняттям нестабільності економічного середовища підприємства. Водночас варто враховувати одну важливу особливість: мікросередовище кожного окремого підприємства є унікальним, що, своєю чергою, обумовлює відмінності у рівні впливу нестабільності зовнішнього економічного середовища на різні суб'єкти господарювання. Саме тому, коли йдеться про оцінку економічної нестабільності

як загального дестабілізуючого чинника, що впливає на фінансову безпеку не окремого підприємства, а їхньої сукупності, доцільно аналізувати ситуацію на макроекономічному рівні.

На рисунку 1.2 зображено класифікацію основних факторів економічної нестабільності підприємства, що поділяються на зовнішні та внутрішні. Зовнішнє середовище включає чинники, які підприємство не може контролювати, але які суттєво впливають на його діяльність — це глобальні економічні процеси, валютні коливання, політична ситуація, міжнародна конкуренція тощо.

Водночас внутрішні фактори безпосередньо залежать від самого підприємства. До них належать ефективність управління, фінансова дисципліна, рівень інновацій, кадрова політика, виробничі ризики та корпоративна культура. Саме своєчасна і правильна реакція на ці фактори дає змогу мінімізувати негативні наслідки нестабільності та забезпечити сталий розвиток підприємства.



Рис. 1.2. Фактори економічної нестабільності підприємства у внутрішньому та зовнішньому середовищі

**Складено автором*

Розглянемо, яким чином економічна нестабільність у країні може чинити негативний вплив на фінансову безпеку підприємства. На мою думку, подібно до будь-якої загрози, економічна нестабільність у державі послаблює рівень фінансової безпеки підприємства через створення перешкод у досягненні його ключових фінансових цілей.

Безумовно, іноді трапляються ситуації, коли зовнішня нестабільність може бути вигідною для бізнесу. Наприклад, це може стосуватися випадків погашення заборгованостей унаслідок знецінення національної валюти або встановлення сприятливого валютного курсу в окремий період. Проте головна характеристика нестабільності – це постійна невизначеність і ризик різких змін у будь-який момент. Саме через свою непередбачуваність нестабільність унеможливорює ефективне середньо- та довгострокове планування, що суттєво ускладнює стабільне функціонування підприємства.

У наукових джерелах, присвячених вивченню економічних циклів, традиційно виділяють чотири основні фази: спад, депресія, поживлення та зростання. В межах цього дослідження основну увагу зосереджено на перших двох, спаді та депресії.

Під час фази спаду починається зменшення обсягів виробничої діяльності, що провокує зростання рівня безробіття в країні. Це, у свою чергу, знижує купівельну спроможність населення і призводить до зменшення попиту на продукцію. Для підприємств, продукція яких реалізується переважно на внутрішньому ринку, це означає накопичення залишків непроданих товарів, що ускладнює виконання фінансових зобов'язань перед контрагентами – постачальниками, кредиторами та інвесторами. У крайніх випадках така ситуація може призвести до банкрутства. Один зі способів зменшити надлишкові запаси – зниження цін, однак це тягне за собою втрату очікуваних доходів і, як наслідок, фінансові труднощі. Проблему може ускладнити і той факт, що навіть за знижених цін продукція може залишатися нереалізованою через низький рівень доходів населення [12].

Реакція підприємств залежить від специфіки їхньої продукції. Якщо мова йде про товари першої необхідності, підприємство може навіть підвищити на них ціни з метою часткового компенсування втрат або підвищення прибутковості.

Погіршення загальноекономічної ситуації також викликає зниження довіри до банків та фондкових установ. Зокрема, для України характерне масове вилучення депозитів, що дестабілізує банківський сектор. Наслідком стає дефіцит безготівкових коштів і збільшення обсягу готівки в обігу, що сприяє інфляції. Відповіддю фінансових установ стає підвищення процентних ставок за депозитами і кредитами. Одночасно з цим спостерігається падіння вартості цінних паперів, що дестабілізує фондовий ринок і знижує ринкову вартість підприємств, порушуючи їхні ключові фінансові інтереси.

Окрім того, ставки за кредитами зростають ще й через те, що підприємства, намагаючись погасити заборгованість, активно звертаються за новими позиками. Висока вартість кредитування робить такі запозичення економічно не вигідними та лише поглиблює фінансові труднощі, рисунок 1.3.



Рис.1.3. Вплив фаз економічного циклу на фінансову безпеку підприємства

**Складено автором*

Фаза депресії характеризується стабілізацією виробництва на низькому рівні: його обсяги не зменшуються, але й не зростають. Запаси продукції поступово скорочуються, але частково це відбувається через її псування (особливо якщо продукція має обмежений термін придатності), що збільшили збитки підприємств. Безробіття досягає максимуму, що ще більше знижує платоспроможність споживачів і обмежує обсяги попиту.

Через зменшення обсягів реалізації виробничі потужності використовуються не повністю, що негативно впливає на загальну ефективність діяльності підприємства. Саме на цьому етапі спостерігається найбільша кількість банкрутств. Це погіршує ситуацію не лише для збанкрутілих фірм, а й для інших суб'єктів господарювання, які залишаються без важливих партнерів, що створює ризики неповернення дебіторської заборгованості.

Рух капіталу у фазі депресії значно уповільнюється, а рівень інвестицій залишається вкрай низьким, що унеможлиблює розвиток виробничих процесів. Позичкові відсоткові ставки також знижуються. Під час кризи відбувається знецінення основного капіталу, внаслідок чого зменшується балансова вартість підприємств.

У випадку затяжних криз може спостерігатися деградація продуктивних сил суспільства, через простоювання обладнання, акти мародерства або втрату кваліфікації безробітними, що ускладнює економічне відновлення в подальшому.

Водночас, одним із позитивних аспектів цієї фази є те, що, намагаючись адаптуватися до умов низького попиту та знижених цін, управлінці підприємств часто впроваджують інновації, оптимізують організацію виробництва та замінюють застаріле обладнання на сучасне і більш продуктивне.

Інфляція є серйозною загрозою для фінансової безпеки підприємства, однак її вплив не завжди однозначно негативний. У певних умовах вона може навіть принести тимчасову вигоду, наприклад, шляхом здешевлення кредиторської заборгованості. Водночас інфляція негативно впливає на

ефективність довгострокових інвестицій, знижує реальну вартість грошових коштів, активів і майбутніх доходів.

Зростання цін у відповідь на інфляцію не завжди рятує ситуацію: це може знизити попит і збільшити податкове навантаження. Крім того, інфляція погіршує інвестиційний клімат у країні, ускладнює фінансове планування та підвищує ризики.

Високе безробіття також шкодить фінансовій стабільності підприємств, зменшуючи купівельну спроможність населення та обсяги продажів, що в результаті веде до зниження прибутків і інвестиційної активності. Довготривале безробіття призводить до втрати кваліфікації, збільшуючи витрати на навчання або знижуючи продуктивність.

Валютна нестабільність, ще один ризик, що впливає не лише на підприємства, а й на внутрішніх гравців ринку, зокрема через зростання цін на імпорту сировину, матеріали, обладнання й енергоносії. Коливання курсу ускладнює стратегічне планування та може призвести до втрат, якщо не використовуються інструменти захисту від валютних ризиків [17].

Отже, фінансова безпека підприємства формується під впливом низки макроекономічних чинників, серед яких особливе значення мають інфляція, безробіття та валютна нестабільність. Високі темпи інфляції можуть як загрожувати фінансовим інтересам підприємства, так і створювати можливості для оптимізації витрат. Однак у більшості випадків її наслідки є деструктивними, особливо щодо довгострокових інвестицій, збереження фінансової стабільності та платоспроможності. Аналогічно, високий рівень безробіття обмежує платоспроможний попит, знижує прибутки і призводить до втрати кваліфікованих кадрів. Валютні коливання, у свою чергу, створюють значну невизначеність і збільшують витрати підприємств, особливо в енергозалежних та імпортозалежних галузях.

Таким чином, забезпечення фінансової безпеки підприємства в умовах економічної нестабільності потребує гнучкого управління, аналізу ризиків і своєчасного реагування на зовнішні виклики. Важливо не лише мінімізувати

втрати, а й ефективно використовувати можливості, які з'являються навіть у кризових умовах.

1.3. Науково-методичні підходи до оцінювання фінансового стану підприємств

На сьогоднішній день не існує єдиного твердження до визначення фінансового стану підприємства. Кожен розуміє та трактує його по своєму.

Фінансовий стан підприємства – це показник того, наскільки стабільним, ефективним і прибутковим є підприємство на певний момент часу. Простіше кажучи, це як «здоров'я» бізнесу, яке визначається тим, чи вистачає йому грошей для розрахунків, чи здатне воно розвиватися, виплачувати борги й отримувати прибуток. На фінансовий стан впливають доходи, витрати, наявність майна, борги, а також те, наскільки правильно керівництво управляє грошовими потоками. Усі види діяльності суб'єкта господарювання безпосередньо впливають на його фінансовий стан, що робить його ключовим критерієм оцінки результативності функціонування підприємства та його потенціалу до подальшого розвитку.

Під час аналізу фінансового стану значну увагу приділяють внутрішнім чинникам, зокрема наявним економічним ресурсам. Однак, в умовах сучасної ринкової економіки вагомим значення набувають і зовнішні впливи, які визначають позиції підприємства серед інших учасників ринку. З одного боку, оцінка фінансового стану дає змогу власникам та керівництву підприємства аналізувати ефективність використання ресурсів, виявляти проблемні місця в управлінні та прогнозувати фінансові результати. З іншого боку, підприємство з надійним фінансовим становищем має переваги у залученні інвесторів, отриманні кредитних ресурсів, а також у виборі постачальників і споживачів. Такі підприємства менш вразливі до змін ринкової ситуації.

Незважаючи на актуальність тематики, в економічній науці досі відсутнє єдине трактування поняття фінансового стану, що зумовило появу різноманітних наукових підходів до його визначення.

Аналіз фінансового стану є важливим етапом при плануванні та прогнозуванні подальшої діяльності підприємства. Перед його проведенням слід чітко визначити мету та основні завдання. Регулярне здійснення фінансового аналізу дозволяє оперативно виявляти проблеми у господарській діяльності та своєчасно вживати заходів для їх усунення, тим самим знижуючи ризики негативних наслідків.

До основних завдань фінансового аналізу належать:

- Загальна оцінка фінансової стійкості, платоспроможності, ліквідності, рентабельності та конкурентоспроможності підприємства;
- Аналіз змін у капітальній структурі підприємства та виявлення причин цих змін;
- Прогнозування основних тенденцій у розвитку підприємства.

Наразі не існує універсальної, стандартизованої методики комплексної оцінки фінансового стану. Найчастіше використовуються три підходи: комплексна оцінка, коефіцієнтний метод та інтегральний метод.

Комплексна оцінка дозволяє зробити загальні висновки про ефективність діяльності підприємства шляхом зведення кількісних та якісних показників до одного інтегрального значення. Ці показники висвітлюють різні аспекти функціонування підприємства, що дозволяє краще зрозуміти його позицію в економічному середовищі та рівень конкурентоспроможності.

Коефіцієнтний метод базується на обчисленні фінансових коефіцієнтів, що охоплюють усі сфери діяльності підприємства, з урахуванням впливу як внутрішніх, так і зовнішніх чинників.

Інтегральний підхід дозволяє спростити аналіз фінансового стану шляхом спостереження за динамікою одного узагальненого показника. Цей метод базується на об'єднанні найважливіших фінансових індикаторів (таких як платоспроможність, фінансова незалежність тощо) в єдиний інтегральний

показник. На рис.1.4. представлено основні переваги та недоліки кожного з методів.

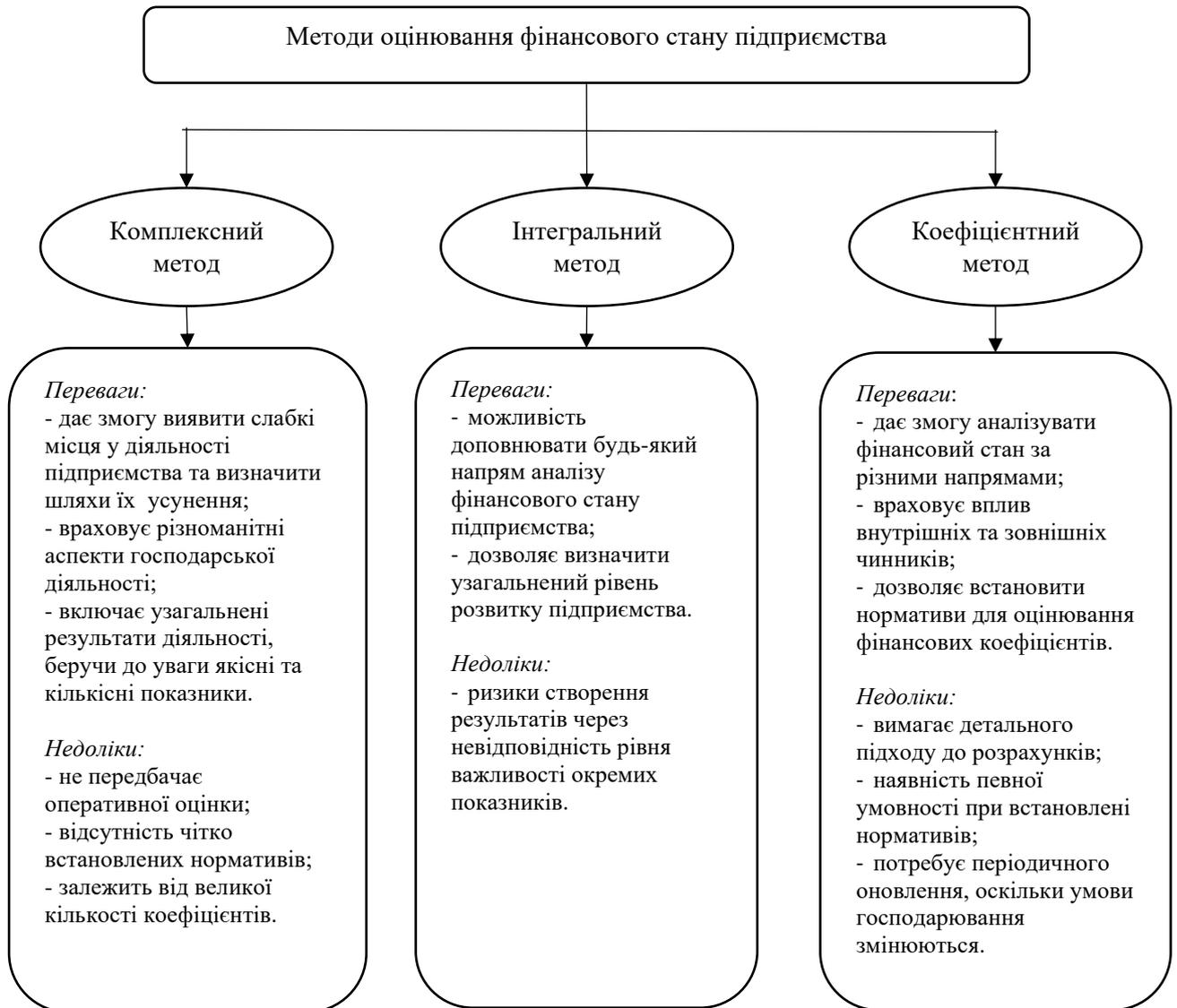


Рис. 1.4. Недоліки та переваги оцінки основних методів фінансового стану підприємства

**Складено автором*

Комплексна оцінка дозволяє зробити загальні висновки про ефективність діяльності підприємства шляхом зведення кількісних та якісних показників до одного інтегрального значення. Ці показники висвітлюють різні аспекти функціонування підприємства, що дозволяє краще зрозуміти його позицію в економічному середовищі та рівень конкурентоспроможності.

Коефіцієнтний метод базується на обчисленні фінансових коефіцієнтів, що охоплюють усі сфери діяльності підприємства, з урахуванням впливу як внутрішніх, так і зовнішніх чинників.

Інтегральний підхід дозволяє спростити аналіз фінансового стану шляхом спостереження за динамікою одного узагальненого показника. Цей метод базується на об'єднанні найважливіших фінансових індикаторів (таких як платоспроможність, фінансова незалежність тощо) в єдиний інтегральний показник.

Порівняння основних підходів до оцінювання фінансового стану підприємства дозволяє чітко визначити їх сильні та слабкі сторони. Враховуючи це, доцільним є використання комбінації різних методів, що дозволяє забезпечити більш повне й об'єктивне уявлення про фінансове становище підприємства. Такий підхід сприяє отриманню розгорнутої інформації щодо структури та ефективності використання капіталу [43].

На сьогоднішній день для аналізу фінансового стану підприємств застосовуються такі методи, як горизонтальний, вертикальний, факторний, порівняльний та коефіцієнтний аналіз. Вони базуються як на абсолютних величинах, так і на відносних показниках, що дає змогу комплексно оцінити фінансову діяльність суб'єкта господарювання (табл.1.1).

Таблиця 1.1

Характеристика головних прийомів оцінки фінансового стану
підприємства

Прийоми	Характеристика
1	2
Горизонтальний	Порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом
Вертикальний	Визначення структури фінансових показників з оцінкою впливу різних чинників на кінцевий результат
Трендовий	Порівняння кожної позиції звітності з низкою попередніх періодів та визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показників, очищеної від впливу індивідуальних особливостей окремих періодів (за допомогою тренду здійснюється екстраполяція найважливіших фінансових показників на перспективний період, тобто перспективний прогностичний аналіз фінансового стану)

Продовження табл. 1.1

Відносних показників	Розрахунок відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності, визначення взаємозв'язків
Факторний аналіз	Визначення впливу окремих чинників (причин) на результативний показник детермінованих (розділених у часі) або стохастичних (що не мають певного порядку) прийомів дослідження
Структурний (вертикальний) аналіз	Розрахунок структури показників для оцінки впливу деяких факторів на остаточний результат. В балансі підприємства за показником структури складові ранжуються і визначаються найвагоміші складові на вплив зміни валюти балансу. У звіті про фінансові результати визначається складову кожної статті в загальній сумі виручки, що використовується при порівняльному аналізі, а також при побудові прогнозних фінансових звітів
Аналіз коефіцієнтів	Передбачає встановлення співвідношення між певними статтями балансу підприємства, звіту про фінансові результати та інших форм звітності. Ці відношення характеризують наявний фінансовий стан: аналіз показників ліквідності; аналіз структури джерел засобів; аналіз обороту оборотних коштів (робочого, функціонуючого капіталу; оборотності капіталу та трансформації активів; ділової активності (оборот дебіторської та кредиторської заборгованостей, ресурсовіддачі); аналіз рентабельності (загальної рентабельності та рентабельності капіталу); аналіз ефективності використання майна; аналіз позицій підприємства на ринку цінних паперів
Порівняльний аналіз	Для визначення фінансового стану підприємства потрібно виконати порівняння розрахункових показників з середньогалузевими показниками конкурентів
Спеціальний аналіз	Прогноз наявних грошей, аналіз взаємозв'язку прибутку – обсягу реалізації – ціни, аналіз руху грошових коштів тощо

**Складено автором на основі [15]*

Після узагальнення основних прийомів оцінки фінансового стану підприємства можна зробити висновок, що кожен з них має своє аналітичне призначення та використовується залежно від поставлених цілей аналізу. Їх поєднання дозволяє не лише отримати повну картину фінансової ситуації на підприємстві, а й виявити приховані загрози, встановити основні чинники змін та сформулювати обґрунтовані управлінські рішення. Найбільш поширеними у практиці є горизонтальний, вертикальний та аналіз фінансових коефіцієнтів, однак сучасні умови господарювання потребують застосування також спеціальних і прогнозних методів.

Отже, фінансовий стан підприємства слід розглядати як багатогранну економічну категорію, що відображає якісну сторону його господарської діяльності. Він формується в результаті взаємодії різноманітних фінансових процесів і свідчить про ефективність використання наявних ресурсів. Об'єктивна оцінка фінансового стану дозволяє виявити слабкі місця у функціонуванні підприємства та прийняти обґрунтовані управлінські рішення щодо оптимального розподілу капіталу.

Фінансово стійке підприємство характеризується здатністю своєчасно виконувати свої зобов'язання, має збалансовану капітальну структуру та володіє високим рівнем привабливості для потенційних інвесторів. Проведення аналізу фінансового стану є обов'язковим елементом управління, оскільки забезпечує як кількісну, так і якісну оцінку змін фінансових показників у динаміці. Це, у свою чергу, допомагає керівництву приймати ефективні рішення в процесі планування та прогнозування діяльності підприємства як у коротко-, так і в довгостроковій перспективі.

Фінансовий стан підприємства є складним економічним поняттям, що узагальнює якісні характеристики його господарської діяльності. Він формується під впливом усіх фінансових процесів, які відбуваються в межах підприємства, і відображає рівень забезпеченості ресурсами, ефективність їх використання та здатність підприємства виконувати свої зобов'язання. Надійна оцінка фінансового стану дає змогу вчасно виявляти проблемні аспекти діяльності, приймати обґрунтовані управлінські рішення та оптимізувати використання капіталу.

Підприємство, яке підтримує стабільний фінансовий стан, має переваги на ринку, зокрема можливість своєчасно розраховуватися за боргами, підтримувати ефективну структуру капіталу та залишатися привабливим для потенційних інвесторів. Аналіз фінансового стану дозволяє отримати комплексну картину змін у показниках у часовому розрізі, що є важливим для планування та прогнозування подальшої діяльності як у коротко-, так і довгостроковій перспективі.

Економічна нестабільність, що притаманна сучасному етапу розвитку господарської системи, значно ускладнює процес оцінювання фінансового стану. Погіршення зовнішніх умов, коливання валютного курсу, інфляція, зростання ризиків та невизначеність ринкової ситуації негативно впливають на достовірність стандартних методів фінансового аналізу. У таких умовах результати оцінки можуть виявитися викривленими, оскільки традиційні підходи здебільшого ґрунтуються на припущеннях про відносну стабільність економічного середовища. Це знижує їхню ефективність у прогнозуванні й ухваленні управлінських рішень.

Таким чином, виникає потреба у використанні більш гнучких і адаптивних методик оцінювання фінансового стану, які враховують нестабільність економіки, потенційні ризики та динамічні зміни середовища. Поєднання різних підходів дає змогу отримати об'єктивніші результати аналізу та сформувані на їх основі обґрунтовані управлінські рішення, що сприятимуть підвищенню фінансової стійкості підприємства.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ НАФТОГАЗОВОЇ ГАЛУЗІ УКРАЇНИ

2.1. Стан та тенденції розвитку нафтогазової галузі України в сучасних економічних умовах

В умовах військової агресії російської федерації проти України та необхідності задоволення енергетичних потреб як цивільного населення, так і Збройних Сил, нафтогазовий сектор набуває особливого стратегічного значення у забезпеченні енергетичної безпеки держави.

Підходи до трактування поняття енергетичної безпеки викладені в Наказі Міністерства економіки України від 29.10.2013 р. № 1277, яким затверджено Методичні рекомендації щодо розрахунку рівня економічної безпеки України [19]. У цьому документі енергетична безпека визначається як такий стан національної економіки, що забезпечує ефективне використання паливно-енергетичних ресурсів, наявність на ринку енергії достатньої кількості виробників і постачальників, а також доступність, екологічність і різноманітність джерел енергії.

До основних показників, які використовуються для оцінки рівня енергетичної безпеки та формування напрямів її підвищення, належать:

- частка власного видобутку в загальному енергетичному балансі країни;
- ступінь залежності від імпорту критичних енергоносіїв;
- обсяг імпорту палива з окремих країн або компаній;
- технічний стан основних фондів підприємств енергетичного комплексу;
- співвідношення інвестицій у ПЕК до ВВП;
- енергоємність валового внутрішнього продукту;
- наявні запаси природного газу та кам'яного вугілля;
- частка енергії з відновлюваних джерел;
- втрати при транспортуванні та розподілі енергоресурсів [19].

Аналіз наведених індикаторів свідчить, що на їх динаміку істотно впливає стан нафтогазового сектору, зокрема рівень його інноваційного розвитку, інвестиційної привабливості та технічної модернізації.

Гібридна війна російської федерації на енергетичному ринку суттєво вплинула на трансформацію підходів до формування економічних відносин у вітчизняній нафтогазовій галузі. Постійні загрози з боку російських енергетичних компаній, зокрема економічний тиск та періодичне припинення поставок критично важливих енергоресурсів, змусили українську владу ще до початку широкомасштабної агресії переосмислити принципи забезпечення енергетичної безпеки. Особливу увагу почали приділяти стабільності постачання природного газу, нафти, ядерного палива та нафтопродуктів.

Актуальна енергетична стратегія України зосереджується на модернізації наявної інфраструктури та на поступовому приєднанні до європейського енергетичного простору. Цей процес потребує масштабних реформ і залучення інвестицій у сектор.

Вивчення наукових публікацій українських і зарубіжних експертів дає змогу виділити ключові загрози, що негативно впливають на енергетичну систему країни загалом, і нафтогазовий сектор зокрема. Ці ризики систематизовано в таблиці 2.1

Таблиця 2.1

Класифікація основних загроз для нафтогазового сектору України в умовах економічної трансформації

Категорія загроз	Суть загрози
1	2
1. Загрози для доходів	
Цінові коливання	Нестабільна ситуація на світових ринках енергоносіїв може спричинити суттєве зниження доходів галузі, що негативно позначиться на економіці країни.
Податковий тиск	Часті зміни в податковому законодавстві знижують привабливість інвестування та рентабельність підприємств.
2. Загрози, пов'язані з витратами	
Модернізаційні витрати	Інфраструктура галузі вимагає значних фінансових вкладень для її оновлення та забезпечення безперебійної роботи.

Продовження табл. 2.1

1	2
Низька енергоефективність	Стара техніка та неефективні виробничі процеси призводять до надмірного споживання енергії та зростання витрат.
3. Загрози на етапі планування та реалізації	
Регуляторна нестабільність	Невизначеність у правовому полі та часті зміни нормативних актів можуть ускладнювати реалізацію нових проектів.
Корупційні ризики	Поширення корупції гальмує ефективне використання ресурсів та сприяє втратам у проектному управлінні.
4. Загрози при узгодженні та дозволах	
Бюрократія	Складні та затяжні процедури погодження проектів можуть призводити до їх затримок та здорожчання.
5. Загрози при виконанні робіт	
Імпортозалежність	Висока залежність від іноземного обладнання та технологій загрожує збоєм у постачанні та збільшенням витрат.
Проблеми безпеки	Загроза диверсій, терористичних атак або військових дій створює ризики для інфраструктури та персоналу.
6. Загрози на етапі контролю та оцінювання	
Недостатній контроль	Відсутність ефективного нагляду за реалізацією проектів призводить до нераціонального використання ресурсів і зривів у виконанні запланованих робіт.

**Складено автором на основі [26]*

Слід зазначити, що наведені загрози не вичерпують повний перелік проблем, однак надають загальну характеристику ситуації в галузі. Вони окреслюють коло питань, які потребують активної уваги як держави, так і приватного бізнесу. Зокрема, йдеться про компанії, що займаються сервісним обслуговуванням у сфері видобутку – ремонтом свердловин, постачанням матеріально-технічних ресурсів, обладнання та спеціалізованої техніки, виконанням бурових робіт тощо. В Україні також діє система надання спеціальних дозволів приватним особам на видобуток нафти й газу, що свідчить про вагомий внесок приватного сектора, попри збереження домінуючої ролі держави у галузі [57].

Для подолання вказаних викликів необхідне впровадження комплексних рішень, включаючи вдосконалення нормативно-правової бази, активне залучення інвестицій у технічне оновлення та підвищення енергоефективності, а також забезпечення прозорості управління нафтогазовим сектором.

Як свідчать результати, наведені в таблиці 2.2, військові дії суттєво ускладнили ситуацію в нафтогазовому секторі України. Частина покладів нафти й газу опинилася на територіях, тимчасово непідконтрольних державі. Значні нафтопереробні підприємства були зруйновані або пошкоджені, як і об'єкти газовидобутку та газотранспортної інфраструктури.

Таблиця 2.2

Динаміка розвитку нафтогазового комплексу України під час війни

№ з/п	Показник	Значення
1	2	3
Нафтогазова галузь		
1	Запаси нафти	85 млн тонн
2	Запаси нафти на окупованих територіях	Близько 10%
3	Нафтопроводи (кількість, діаметр, протяжність)	19 нафтопроводів, діаметр до 1220мм, загальна протяжність 3506,6 км
4	Насосні станції	176
5	Місткість резервного парку	1083 тис. м3
6	Нафтопереробні заводи	6 заводів
7	Найбільші НПЗ (Кременчуцький та Шебелинський)	Забезпечували 25% потреби країни в нафтопродуктах (12,35 млн. т)
8	Зруйновані нафтобази після вторгнення російської федерації	Понад 30
9	АЗС до вторгнення	Понад 7,5 тис
10	Знищені АЗС	Понад 300
Газова галузь		
11	Видобуток природного газу до війни	Близько 20 млрд м3 на рік
12	Запаси природного газу на окупованих територіях	Близько 15%
13	Підземні сховища природного газу (ПСГ)	3 ПСГ, загальна потужність 31,95 млрд м3 на рік
14	Зупинені та пошкоджені ПСГ через воєнні дії	1 ПСГ зупинена, 1 ПСГ пошкоджена
15	Газотранспортна система (ГТС)	Транспортувала до Європи 41,6 млрд м3 російського газу у 2021 році
16	Зруйновані газопроводи	Близько 200 тис. км
17	Газорозподільна мережа до вторгнення	Близько 290 тис. км.
18	Зруйновані або пошкоджені газорозподільні мережі та пункти	Понад 7 тис. км мереж, близько 5 тис. газорозподільних пунктів

**Складено автором*

Нафтогазова промисловість залишається критично важливою складовою функціонування економіки та соціального забезпечення населення. Її безперебійна й безпечна робота є запорукою економічної стійкості країни та

добробуту її громадян. З огляду на значний потенціал у сфері енергетичних ресурсів і наявну інфраструктуру, Україна відіграє важливу роль у формуванні енергетичної безпеки не лише національного рівня, а й у загальноєвропейському просторі.

У зв'язку з амбітними завданнями, окресленими в Енергетичній стратегії України до 2035 року, виникає потреба у гармонізації національного законодавства з європейськими нормами, завершенні процесу імплементації стандартів ЄС і впровадженні інноваційних технологій, зокрема у сфері відновлюваної енергетики. Такі заходи сприятимуть не лише зміцненню енергетичної автономії держави, а й покращенню якості енергетичних послуг для кінцевих споживачів.

З метою зміцнення енергетичної безпеки уряд України реалізує комплексну реформу енергетичного сектору, ключові напрями якої зображені на рисунку 2.1

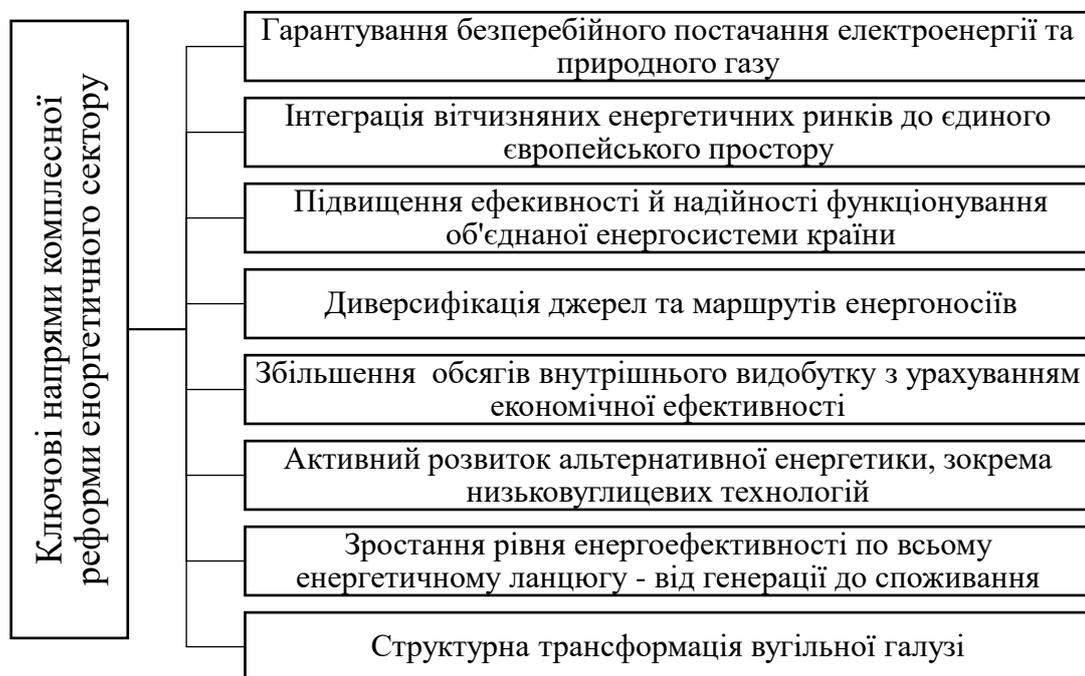


Рис. 2.1. Ключові напрями комплексної реформи енергетичного сектору

**Складено автором*

У короткостроковій перспективі основним викликом залишаються наслідки повномасштабної військової агресії російської федерації. У цьому контексті пріоритетними напрямками є відновлення видобутку нафти і газу, розширення вже наявних родовищ, а також пошук нових енергетичних ресурсів на території країни.

Для досягнення енергетичної стабільності слід реалізувати такі заходи:

- відновлення інфраструктури нафтогазовидобутку, зокрема на об'єктах, що були зупинені внаслідок бойових дій, після завершення воєнного конфлікту та проведення розмінування;

- проведення геологічної розвідки нових родовищ, у тому числі в регіонах, не охоплених бойовими діями, та в межах континентального шельфу;

- розвиток альтернативної енергетики (вітрової, сонячної, біоенергетики) з метою зниження залежності від імпортованих енергоресурсів;

- підвищення рівня енергоефективності, що дозволить оптимізувати споживання ресурсів і забезпечити економічну стійкість.

Упровадження зазначених заходів є визначальним для досягнення енергетичної безпеки, особливо в умовах зовнішньої військової загрози, і має на меті забезпечення стабільного енергопостачання для потреб економіки та населення.

Нафтогазовий сектор займає стратегічне місце в структурі національної економіки, адже технологічні нововведення в цій сфері впливають не лише на діяльність окремих підприємств, а й на макроекономічні показники країни загалом. Упродовж останніх десяти років глобальна нафтогазова індустрія досягла суттєвого прогресу, що підтвердило важливість формування ефективних технологічних рішень, вдосконалених бізнес-моделей, встановлення надійних партнерських відносин, а також розробки систем оцінювання інноваційного рівня компаній.

Разом із тим, в умовах збройного конфлікту українські підприємства нафтогазової галузі змушені протистояти низці серйозних викликів. Серед них – висока чутливість економіки до змін цін на нафту та газ, брак кваліфікованих

фахівців, зростання ризиків для виробничих процесів і персоналу, проблеми екологічної безпеки, обмеженість потужностей з переробки сировини, а також зниження вартості нафтових ф'ючерсів.

2.2. Обґрунтування принципів та критеріїв оцінювання фінансового стану підприємства в умовах економічної нестабільності

В умовах сучасної економічної нестабільності, що супроводжується значними макроекономічними ризиками, воєнними діями, енергетичною кризою та волатильністю фінансових ринків, особливої ваги набуває питання достовірної оцінки фінансового стану підприємств, зокрема стратегічно важливих для національної економіки суб'єктів нафтогазової галузі. Надійна фінансова діагностика є основою для прийняття ефективних управлінських рішень, оцінки кредитоспроможності, інвестиційної привабливості та формування державної політики підтримки.

У цьому підрозділі буде визначено методологічні підходи до оцінювання фінансового стану підприємств нафтогазової галузі, сформульовано основні принципи аналізу, адаптовані до умов економічної нестабільності, а також обґрунтовано вибір ключових фінансових показників, за якими буде здійснено діагностику шести обраних підприємств галузі.

Для забезпечення об'єктивності аналізу фінансового стану застосовують такі принципи :

- системність, оцінювання фінансового стану як складової цілісного функціонування підприємства у зовнішньому середовищі;
- комплексність, використання широкого спектру показників для всебічного аналізу;
- динамічність, розгляд змін у показниках за кілька звітних періодів;
- порівнянність, співставлення даних між підприємствами між підприємствами та нормативами;

– адаптивність, коригування методів аналізу з урахуванням впливу зовнішніх факторів нестабільності.

Оцінка фінансового стану підприємства ґрунтується на інформації з бухгалтерського обліку, а також фінансової та статистичної звітності. Правовою основою для ведення бухгалтерського обліку в підприємницькій сфері та використання даних фінансової звітності для аналізу є Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та «Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку».

Фінансова звітність надає всебічну інформацію про фінансовий стан та результати діяльності компанії. Основними джерелами для її оцінки є:

– баланс (Звіт про фінансовий стан) – цей документ показує активи, зобов'язання та власний капітал підприємства на певну дату. Це ніби моментальний знімок фінансового стану компанії.

– звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) – у ньому відображаються доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід компанії за певний період. Він показує, наскільки прибутковою була діяльність.

– звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) – цей звіт деталізує надходження та вибуття грошових коштів протягом звітного періоду, класифікуючи їх за операційною, інвестиційною та фінансовою діяльністю. Він дає уявлення про ліквідність компанії.

– звіт про власний капітал – цей документ демонструє зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. Він показує, як змінюється частка власників у компанії.

– примітки до річної фінансової звітності – ці примітки надають додаткову інформацію та пояснення до інших форм звітності, допомагаючи краще зрозуміти фінансові показники.

Аналіз ліквідності та платоспроможності є критично важливим етапом оцінки фінансового стану будь-якого підприємства. Ці показники дозволяють оцінити здатність компанії вчасно та в повному обсязі погашати свої поточні

зобов'язання. Розглянемо основні коефіцієнти, що використовуються для цього аналізу в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Показники платоспроможності (ліквідності) підприємства

Показник	Економічний зміст	Порядок розрахунку (за формою №1)	Нормативне значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	(Грошові кошти + поточні фінансові інвестиції) / Поточні зобов'язання	$(p.1160 + p.1165) / p.1695$	> 2
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(Оборотні активи – запаси) / Поточні зобов'язання; (Грошові кошти + поточні фінансові інвестиції + дебіторська заборгованість) / Поточні зобов'язання	$(p.1195 - p.1100) / p.1695$	0,6-0,8
Коефіцієнт поточної ліквідності	Оборотні активи / Поточні зобов'язання	$p.1195 / p.1695$	> 1

**Складено за даними [26]*

Для глибшого розуміння змісту та аналітичної значущості наведених показників розглянемо кожен із них більш детально.

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (Кал)

Це найсуворіший показник, що відображає здатність компанії негайно погасити короткострокові зобов'язання за рахунок найліквідніших активів (грошових коштів). Хоча теоретично достатнім є значення вище 0.2, на практиці воно часто нижче, що не завжди критично, оскільки одночасна вимога всіх кредиторів мало ймовірна. Занадто високий Кал може негативно впливати на прибутковість через «заморожені» кошти.

2. Коефіцієнт швидкої ліквідності (Кшл)

Також відомий як «кислотний тест», він оцінює здатність підприємства розрахуватися з поточними боргами, враховуючи грошові кошти, короткострокові фінансові вкладення та дебіторську заборгованість. Рекомендоване значення часто перевищує 0.5, але може змінюватись залежно від

галузі. Низький Кшл або його зростання за рахунок простроченої дебіторської заборгованості вказує на фінансові проблеми.

3. Коефіцієнт поточної ліквідності (Кпл)

Це найбільш комплексний показник, що показує, скільки поточних активів припадає на кожну гривню поточних зобов'язань. Оптимальний діапазон становить 1.5–2, хоча конкретний норматив залежить від галузі та специфіки діяльності. Значення менше 1 свідчить про високий фінансовий ризик, тоді як 1 вказує на рівність активів і зобов'язань, але з потенційними ризиками ліквідності. Ситуація, коли Кпл нормальний, а Кшл низький, є загрозовою, оскільки це може свідчити про надлишок запасів при нестачі грошових коштів та дебіторської заборгованості [26].

З метою здійснення комплексної оцінки фінансового стану підприємств доцільно застосовувати систему ключових фінансових коефіцієнтів, які дають змогу визначити рівень фінансової стійкості, ефективність використання ресурсів та здатність підприємства до самостійного фінансування діяльності. У таблиці 2.4 нижче подано основні показники, що використовуються в економічному аналізі для оцінювання структури капіталу та прибутковості. Формули розрахунку відповідають вимогам чинних фінансових стандартів і базуються на даних форм фінансової звітності № 1 (Баланс) та № 2 (Звіт про фінансові результати).

Таблиця 2.4

Основні показники фінансової стійкості та рентабельності підприємства

№	Показник	Формула (за формами №1, №2)	Економічний зміст	Нормативне значення
1	2	3	4	5
1	Коефіцієнт фінансової автономії (Кавт)	$K_{авт} = BK / K = p.1495 / p.1900$	Частка власного капіталу у структурі капіталу підприємства	$\geq 0,5$
2	Коефіцієнт фінансового ризику (Кф.р.)	$K_{ф.р.} = PK / BK = (p.1595 + p.1695 + p.1700) / p.1495$	Відображає ступінь залежності від зовнішніх кредиторів	< 1 (оптимально $\leq 0,5$)
3	Коефіцієнт маневреності власного капіталу (Км)	$K_m = (p.1495 - p.1095) / p.1495$	Частка власного капіталу, що перебуває в обороті	> 0
4	Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними коштами (КЗОА)	$K_{ЗОА} = (p.1495 - p.1095) / p.1195$	Показує, чи може підприємство самостійно фінансувати свою операційну діяльність	$\geq 0,1$
5	Рентабельність активів (ROA)	$ROA = p.2350 / ((p.1300_{гр.3} + гр.4) / 2) \times 100\%$	Прибутковість активів — ефективність використання всього майна	> 0

Продовження табл. 2.4

6	Рентабельність власного капіталу (ROE)	$ROE = p.2350 / ((p.1495гр.3 + гр.4) / 2) \times 100\%$	Прибутковість для власників, інвесторів	> 0
7	Рентабельність оборотних активів (ROA)	$ROA = p.2350 / ((p.1195гр.3 + гр.4) / 2) \times 100\%$	Відображає прибутковість обігових коштів	> 0

**Складено за даними [26]*

Для всебічної оцінки ефективності фінансово-господарської діяльності підприємств нафтогазової галузі важливо проаналізувати показники оборотності. Вони дозволяють визначити швидкість обігу активів, дебіторської та кредиторської заборгованості, що є ключовим індикатором ділової активності та ефективності використання ресурсів у поточній діяльності підприємства. Оцінювання цих коефіцієнтів дає змогу виявити проблеми в управлінні фінансовими потоками та оптимізувати стратегічні рішення. В таблиці 2.5 наведені показники ділової активності.

Таблиця 2.5

Показники ділової активності підприємства

№	Показник	Формула (за формами №1, №2)	Економічний зміст	Нормативне значення
1	Оборотність активів	$OA = p.2000 / ((p.1300гр.3 + p.1300гр.4) / 2)$	Визначає ефективність використання всіх активів для формування виручки	> 1
2	Оборотність дебіторської заборгованості	$ODZ = p.2000 / ((p.1125гр.3 + p.1125гр.4) / 2)$	Характеризує швидкість погашення дебіторської заборгованості	Зростання — позитив
3	Оборотність кредиторської заборгованості	$OKZ = p.2000 / ((p.1615гр.3 + p.1615гр.4) / 2)$	Відображає швидкість розрахунків з кредиторами	Оптимально — середній

**Складено за даними [26]*

Наведені в таблиці коефіцієнти ділової активності є важливими індикаторами оперативності фінансово-господарської діяльності підприємства.

Вони дають змогу оцінити швидкість обігу ресурсів, своєчасність розрахунків із дебіторами та кредиторами, а також загальну ефективність

використання активів. Високе значення оборотності активів свідчить про ефективне залучення майна в процес створення доходу, а надмірно низькі значення можуть сигналізувати про нераціональне використання ресурсів або надлишкові активи.

У свою чергу, аналіз оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості дозволяє виявити проблеми в розрахунках із контрагентами та спрогнозувати потенційні ризики ліквідності. Результати такого аналізу повинні враховуватись при формуванні фінансової стратегії підприємства в умовах економічної нестабільності.

Запропонована система коефіцієнтів дає змогу здійснити багатосторонній аналіз фінансового стану підприємства, визначити ступінь його залежності від зовнішнього фінансування, рівень оборотності власного капіталу та ефективність використання активів. Застосування зазначених показників у подальшій аналітичній частині дослідження дозволить виявити сильні та слабкі сторони підприємств галузі, оцінити наявні ризики та обґрунтувати напрямки підвищення фінансової стійкості. Порівняння фактичних значень із нормативними орієнтирами забезпечує об'єктивність висновків і практичну цінність аналізу.

2.3. Діагностика фінансового стану підприємств нафтогазової галузі України в умовах економічної нестабільності

У рамках даного підрозділу здійснюється поглиблена діагностика фінансового стану окремих підприємств нафтогазової галузі України з урахуванням впливу економічної нестабільності, викликані зовнішніми та внутрішніми чинниками, такими як війна, енергетична криза, інфляційні процеси та скорочення інвестиційної активності. Метою аналізу є виявлення рівня фінансової стійкості, платоспроможності, рентабельності та ділової активності компаній, що працюють у стратегічно важливій для економіки країни сфері.

Для дослідження було обрано шість підприємств, які представляють різні сегменти нафтогазового ринку України, мають доступну або частково оприлюднену фінансову звітність і характеризуються специфікою діяльності на різних етапах виробничо-логістичного ланцюга. Зокрема:

1. АТ «Укртатнафта» – одне з провідних підприємств із нафтопереробки, забезпечує переробку значного обсягу сирової нафти.
2. АТ «Укртрансгаз» – ключовий гравець у сфері транспортування та зберігання природного газу.
3. ПрАТ «Тернопільгаз» – підприємство, що займається розподілом та постачанням природного газу на регіональному рівні.
4. СП «Полтава ГНК» – спільне підприємство, що займається видобутком і первинною обробкою нафти й газу.
5. ТОВ «Енергія-95» – компанія, що спеціалізується на постачанні нафтопродуктів.
6. ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» – енергосервісна компанія, що здійснює постачання ресурсів і послуг у сфері енергоефективності та енергозбереження.

Цей перелік охоплює ключові підсистеми галузі – від видобутку й транспортування до переробки й комерційного постачання – що забезпечує комплексність і репрезентативність аналізу. Проведення фінансової діагностики за вибраною групою підприємств дозволяє не лише оцінити їх поточний фінансовий стан, а й виявити загальні закономірності та проблеми функціонування нафтогазового сектору в кризових умовах.

З метою здійснення комплексної фінансової діагностики обраних підприємств було проведено розрахунок ключових показників, що характеризують рівень ліквідності, фінансової стійкості та рентабельності. Для цього використано офіційні дані фінансової звітності (форми № 1 «Баланс» та № 2 «Звіт про фінансові результати») за 2021, 2022 та 2023 роки. Розрахунок здійснювався відповідно до методики, наведеної у підрозділі 2.2, а результати згруповано у вигляді узагальнених таблиць. (Додаток В). Це дозволяє простежити не лише абсолютні значення фінансових коефіцієнтів, але й

динаміку змін, виявити стійкі тенденції, відхилення від нормативних значень та сформулювати обґрунтовані висновки щодо поточного фінансового стану кожного підприємства.

Аналіз фінансових показників підприємств нафтогазової галузі за 2021 рік дозволяє зробити висновки про значну різницю в рівні їх платоспроможності, фінансової стійкості та ефективності господарської діяльності.

За показниками ліквідності лише АТ «Укртрансгаз» та СП «Полтава ГНК» мають прийнятний рівень поточної та швидкої ліквідності, тоді як інші компанії демонструють критично низькі значення, що свідчить про ризики у покритті короткострокових зобов'язань. Абсолютна ліквідність у більшості підприємств також є дуже низькою, що вказує на обмежений обсяг високоліквідних активів (грошових коштів та їх еквівалентів).

Коефіцієнт автономії вказує на різну ступінь залежності від зовнішнього фінансування, показано на рисунку 2.2. Найбільш фінансово незалежним є ПрАТ «Тернопільгаз» (1,22), тоді як ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» має критично низьке значення (0,16), що супроводжується високим коефіцієнтом левериджу (6,23), що є ознакою значної фінансової залежності.

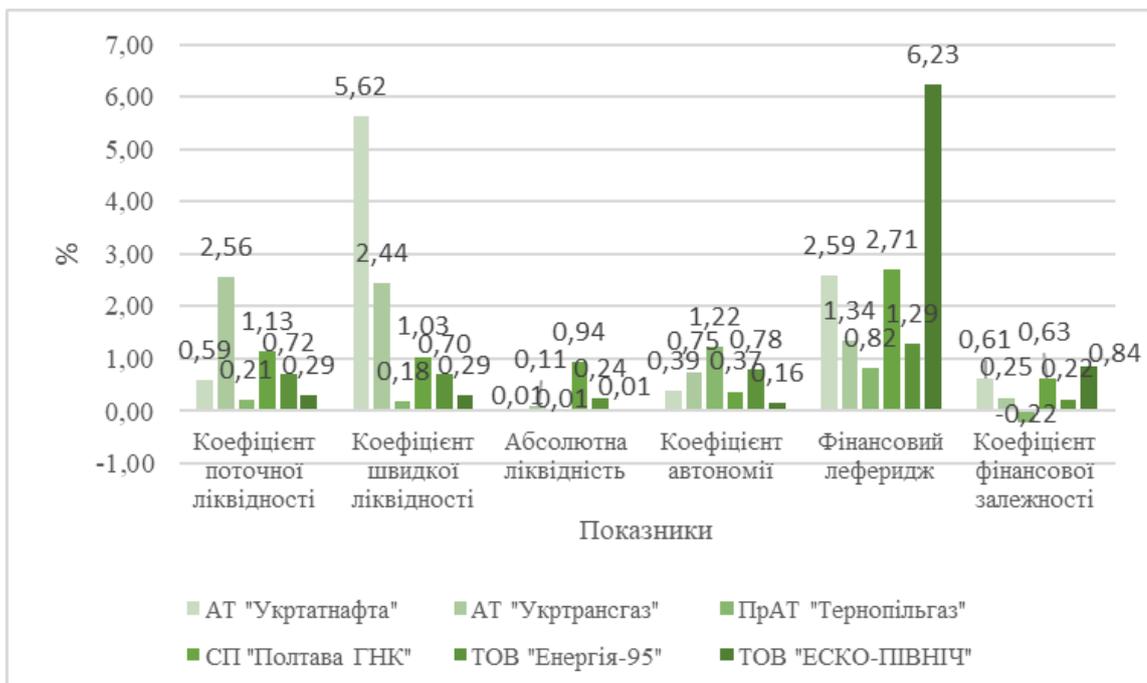


Рис. 2.2 Динаміка коефіцієнтів нафтогазових підприємств за 2021 рік

*Складено автором

За показниками рентабельності лише три підприємства — СП «Полтава ГНК», ТОВ «Енергія-95» та частково ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» — показали позитивні фінансові результати. Найвищу рентабельність активів і продажів має СП «Полтава ГНК» (21,02% і 21,47% відповідно), що свідчить про ефективне використання ресурсів. Решта підприємств працювали з нульовим або мінімальним прибутком.

У сфері ділової активності спостерігається надзвичайно висока оборотність дебіторської заборгованості у СП «Полтава ГНК» (663,57 разів), що вказує на інтенсивне погашення заборгованості клієнтами. Високу ефективність у цій сфері також демонструють ТОВ «Енергія-95» і ПрАТ «Тернопільгаз». Однак оборотність кредиторської заборгованості у частини підприємств є недостатньою, що може свідчити про затримки в розрахунках із постачальниками, показано на рисунку 2.3.

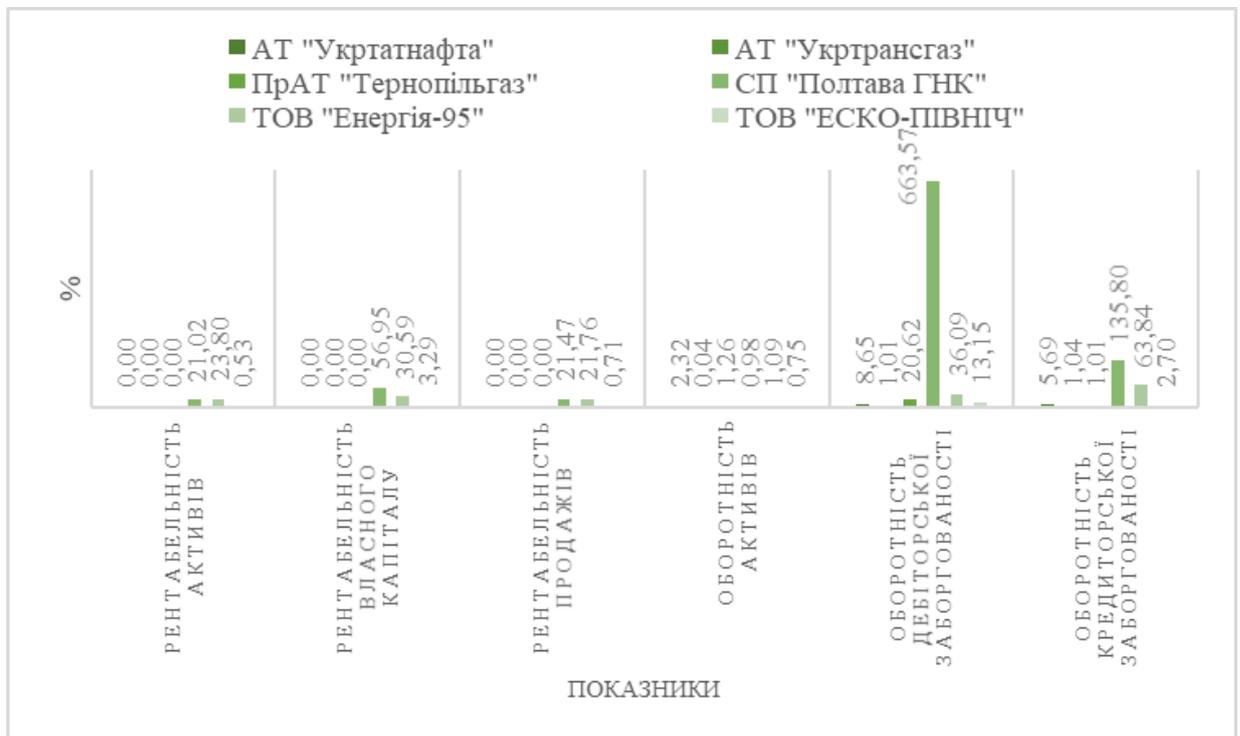


Рис. 2.3 Динаміка рентабельності та ділової активності підприємств за 2021 рік

*Складено автором

Таким чином, у 2021 році найбільш фінансово стійким і ефективним підприємством можна вважати СП «Полтава ГНК», тоді як найвразливішими залишаються ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» та АТ «Укртатнафта», які демонструють низькі значення ліквідності, рентабельності та високу боргову залежність. Ці результати свідчать про необхідність покращення структури фінансування та управління ресурсами у більшості підприємств галузі.

У 2022 році фінансові показники підприємств нафтогазової галузі України свідчать про часткове покращення окремих складових фінансового стану порівняно з попереднім роком, хоча в цілому ситуація залишається нестабільною та різною за окремими підприємствами.

Згідно з аналізом ліквідності, прийнятний рівень поточної ліквідності продемонстрували СП «Полтава ГНК» (3,36), ТОВ «Енергія-95» (1,20) та частково АТ «Укртрансгаз» (1,84), що свідчить про здатність цих підприємств покривати поточні зобов'язання. Натомість ПрАТ «Тернопільгаз» і АТ «Укртатнафта» залишаються у зоні ризику за цим показником, а ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» показує лише незначне покращення. Абсолютна ліквідність на рисунку 2.4, як і раніше, залишається низькою на більшості підприємств, за винятком СП «Полтава ГНК» (2,46), де спостерігається значний обсяг грошових коштів і швидко ліквідних активів.

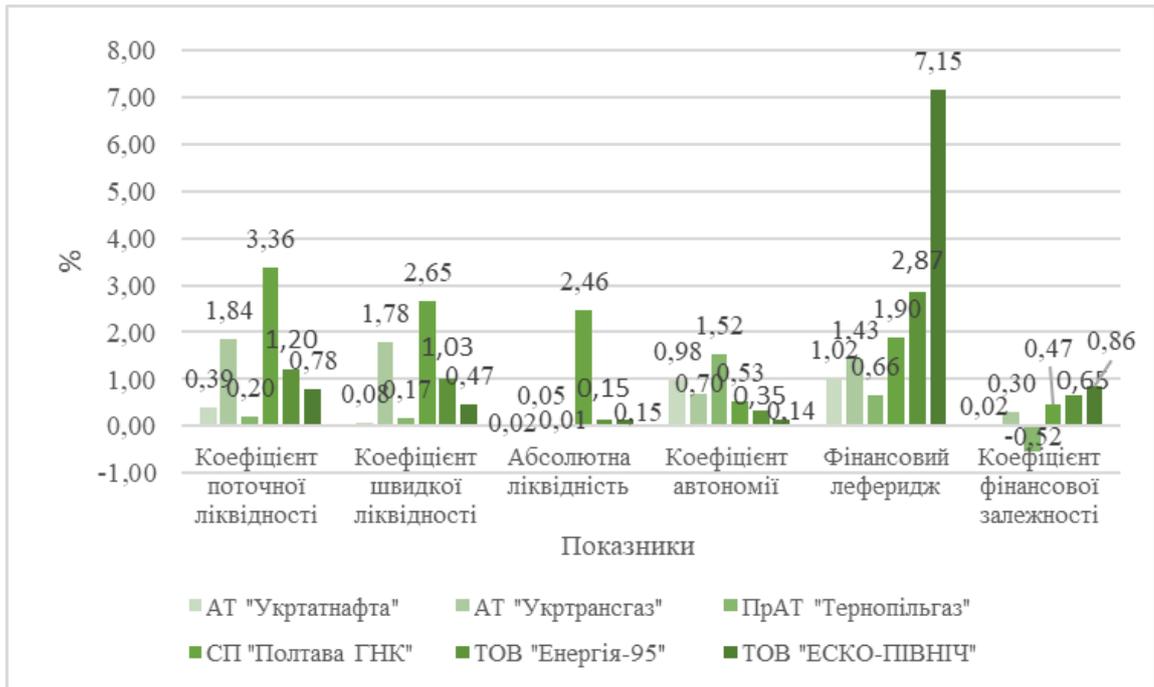


Рис. 2.4 Динаміка коефіцієнтів нафтогазових підприємств за 2022 рік
*Складено автором

За результатами оцінки структури капіталу, найвищу фінансову незалежність продемонструвало ПрАТ «Тернопільгаз» (1,52), що свідчить про стабільне фінансування діяльності за рахунок власних коштів. Водночас ТОВ «ЕСКО-ПВНІЧ» зберігає найнижчий коефіцієнт автономії (0,14) і найвищий фінансовий леверидж (7,15), що свідчить про критичну залежність від зовнішніх джерел. Відносно високі значення автономії також мають АТ «Укратнафта» (0,98) і АТ «Укртрансгаз» (0,70).

Аналіз рентабельності показує суттєве зростання прибутковості у СП «Полтава ГНК» та ТОВ «Енергія-95». Зокрема, рентабельність активів склала 30,33% та 33,57% відповідно, а рентабельність власного капіталу – понад 57% і 96%. Високу ефективність на рисунку 2.5, демонструє також АТ «Укртрансгаз». Решта підприємств або залишаються збитковими, або не мають істотного прибутку, зокрема АТ «Укратнафта» та ПрАТ «Тернопільгаз».

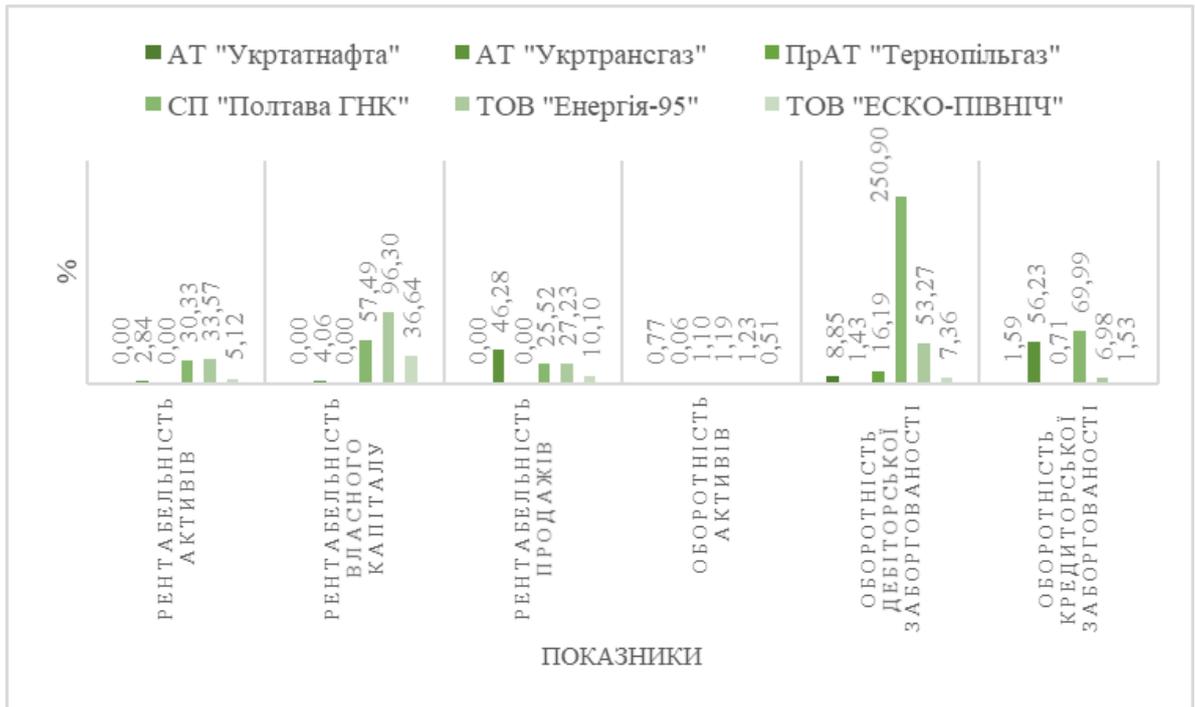


Рис. 2.5 Динаміка рентабельності та ділової активності підприємств за 2022 рік

**Складено автором*

Щодо ділової активності, особливо варто відзначити СП «Полтава ГНК», яке продемонструвало винятково високу оборотність дебіторської (250,90) та кредиторської заборгованості (69,99), що свідчить про динамічну фінансову політику. Високу оборотність дебіторки також мають ТОВ «Енергія-95» і ПрАТ «Тернопільгаз». Інші підприємства показують повільніші темпи обігу активів, що може свідчити про менш ефективне управління обіговим капіталом.

У цілому, за результатами 2022 року найбільш позитивну динаміку демонструє СП «Полтава ГНК» – стабільне покращення майже за всіма напрямками. ТОВ «Енергія-95» та АТ «Укртрансгаз» також мають переважно позитивні показники. Натомість підприємства, що спеціалізуються на розподілі газу (АТ «Укртатнафта» та ПрАТ «Тернопільгаз»), залишаються у фінансово нестабільному стані, а ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» — найбільш ризиковане за структурою капіталу.

Аналіз фінансових показників за 2023 рік свідчить про збереження тенденції до поступового покращення результатів діяльності низки підприємств нафтогазової галузі України. Водночас структура ліквідності, фінансової стійкості та рентабельності залишається нерівномірною, що вказує на неоднакову здатність підприємств адаптуватися до умов економічної нестабільності.

Ліквідність у 2023 році покращилася у СП «Полтава ГНК» (поточна – 4,65, швидка – 3,99, абсолютна – 3,36) та АТ «Укртрансгаз» (5,14; 4,84; 0,38 відповідно), що свідчить про достатній рівень короткострокової платоспроможності. Помірно задовільні показники мають ТОВ «Енергія-95» і ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ». Найбільш ризиковою за цими показниками залишається ПрАТ «Тернопільгаз» (усі показники < 0,2), що вказує на обмежені можливості розрахунків за короткостроковими зобов'язаннями.

Фінансова стійкість на рисунку 2.6, суттєво варіює між підприємствами. Найвищий рівень автономії знову спостерігається у ПрАТ «Тернопільгаз» (1,50), що свідчить про повне фінансування активів за рахунок власного капіталу.

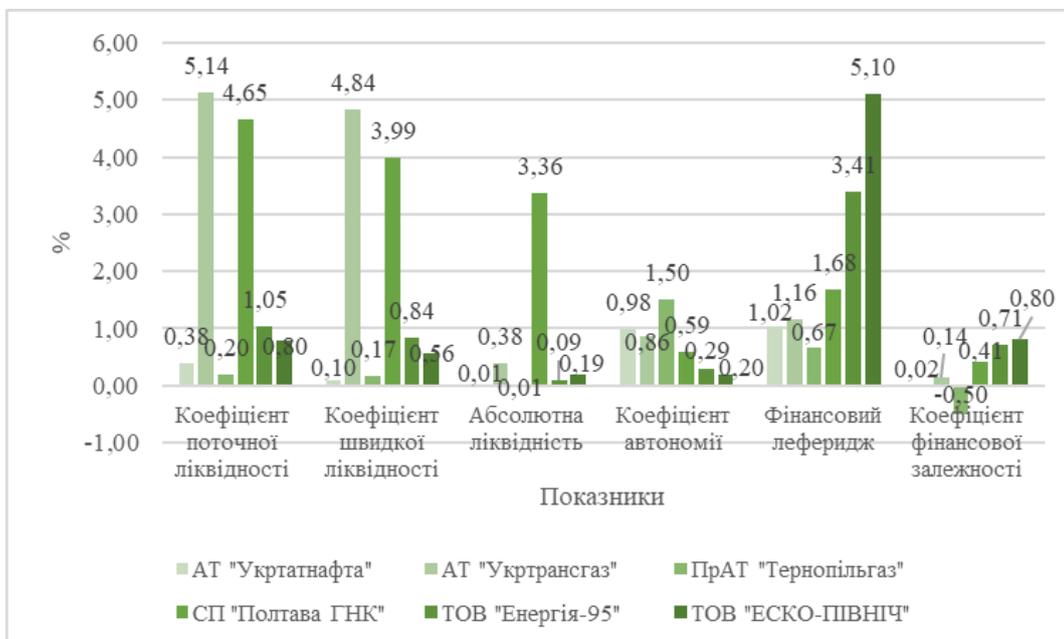


Рис. 2.6 Динаміка коефіцієнтів нафтогазових підприємств за 2023 рік
*Складено автором

АТ «Укртатнафта» (0,98) і АТ «Укртрансгаз» (0,86) демонструють високі значення цього показника. Водночас ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» і ТОВ «Енергія-95» мають відносно низький рівень фінансової незалежності ($\leq 0,29$) і високе боргове навантаження, про що свідчать показники левериджу (5,10 та 3,41 відповідно).

Щодо прибутковості, усі підприємства у 2023 році продемонстрували позитивну динаміку. Найвищу рентабельність активів і власного капіталу забезпечило ТОВ «Енергія-95» (45,72% і 105,28% відповідно), що свідчить про високий рівень ефективності використання ресурсів. Високі показники рентабельності мають також ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» і СП «Полтава ГНК», що зберігає лідерство у стабільній прибутковості з року в рік.

Оцінка ділової активності показана на рисунку 2.7, виявила найвищу оборотність дебіторської заборгованості у СП «Полтава ГНК» (130,57), ТОВ «Енергія-95» (60,15) та ПрАТ «Тернопільгаз» (14,38).

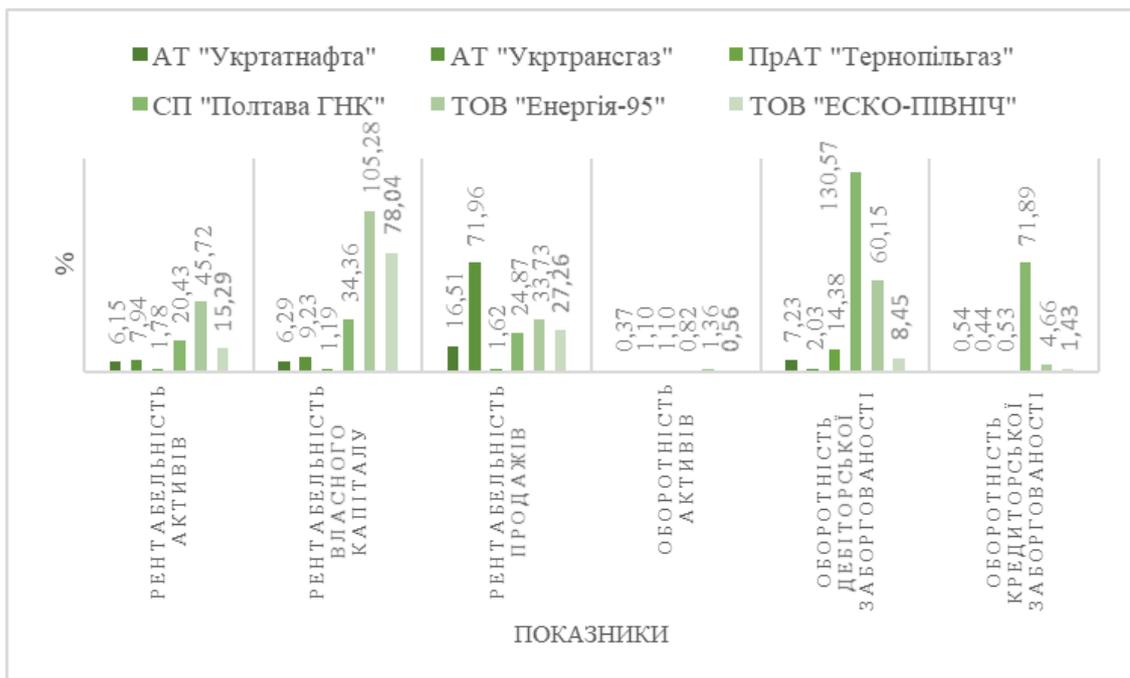


Рис. 2.7 Динаміка рентабельності та ділової активності підприємств за 2022 рік

*Складено автором

Це свідчить про ефективне управління обігом коштів і кредитною політикою. Водночас низький рівень оборотності активів у АТ «Укртатнафта»

(0,37) та ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» (0,56) вказує на недостатнє використання ресурсів для генерування доходів.

Таким чином, за результатами 2023 року найбільш успішними за сукупністю показників є ТОВ «Енергія-95», СП «Полтава ГНК» та АТ «Укртрансгаз». Вони демонструють прийнятний баланс ліквідності, фінансової стабільності та прибутковості. Водночас деякі підприємства потребують перегляду фінансової політики, зокрема в частині зниження боргового навантаження, активізації господарської діяльності та підвищення ефективності управління оборотними ресурсами.

У процесі дослідження було проаналізовано фінансовий стан підприємств нафтогазової галузі України в контексті нестабільного економічного середовища. Визначено, що для об'єктивної оцінки ефективності діяльності доцільно використовувати систему відносних показників, які дають змогу оцінити рівень ліквідності, фінансової незалежності, прибутковості та швидкості обігу ресурсів.

Особливу увагу приділено формуванню методичного підходу до оцінювання ключових коефіцієнтів, таких як автономія, фінансовий ризик, рентабельність активів і власного капіталу, оборотність активів тощо. Наголошено на необхідності порівняння фактичних значень із нормативними орієнтирами для виявлення відхилень і ризиків.

Проведені розрахунки на прикладі шести підприємств галузі за період 2021–2023 років дозволили виявити як позитивні зрушення, так і проблемні аспекти їх фінансового функціонування. Найстабільніші результати продемонстрували компанії, що мають збалансовану структуру капіталу, достатній рівень ліквідності та високу прибутковість, зокрема СП «Полтава ГНК», ТОВ «Енергія-95» та АТ «Укртрансгаз». Водночас інші учасники дослідження потребують коригування фінансової політики, особливо у сфері управління обіговими коштами та джерелами фінансування.

Для поліпшення оцінки фінансового стану, проведемо комплексну оцінку всіх підприємств (Додаток Г).

Оцінка фінансового стану АТ «Укртатнафта» за 2021–2023 роки дозволяє зробити низку узагальнених висновків щодо динаміки змін та рівня стійкості підприємства в умовах економічної нестабільності. У 2021 році підприємство демонструвало доволі високий рівень загального фінансового потенціалу: комплексна оцінка сягнула 1,60, що свідчило про достатню платоспроможність та наявність фінансових резервів. Особливо позитивно проявила себе група платоспроможності, де окремі коефіцієнти значно перевищували нормативні значення. Водночас рентабельність залишалася нульовою, що вказувало на неефективність комерційної діяльності.

У 2022 році фінансовий стан підприємства зазнав суттєвого погіршення. Загальна комплексна оцінка знизилась удвічі — до 0,75. Основним чинником зниження стала втрата фінансової гнучкості: суттєво зменшилися показники ліквідності, а прибутковість залишалась на нульовому рівні. Попри це, підприємство зберігало прийнятний рівень фінансової стійкості, що дозволяло сподіватися на стабілізацію за умови вжиття відповідних заходів.

У 2023 році спостерігалось часткове відновлення фінансових позицій, що підтверджується зростанням комплексної оцінки до рівня 0,80. Позитивну динаміку продемонстрували показники рентабельності, що є ознакою підвищення ефективності основної діяльності підприємства. Проте рівень платоспроможності залишався нижчим за оптимальний, а деякі ключові коефіцієнти ліквідності свідчили про ризики з боку короткострокових зобов'язань. Це вимагає активізації роботи щодо управління оборотними активами та більш зваженого підходу до формування кредиторської політики. На рисунку 2.8, показана динаміка комплексної оцінки за групами, в період з 2021 року по 2023 рік.

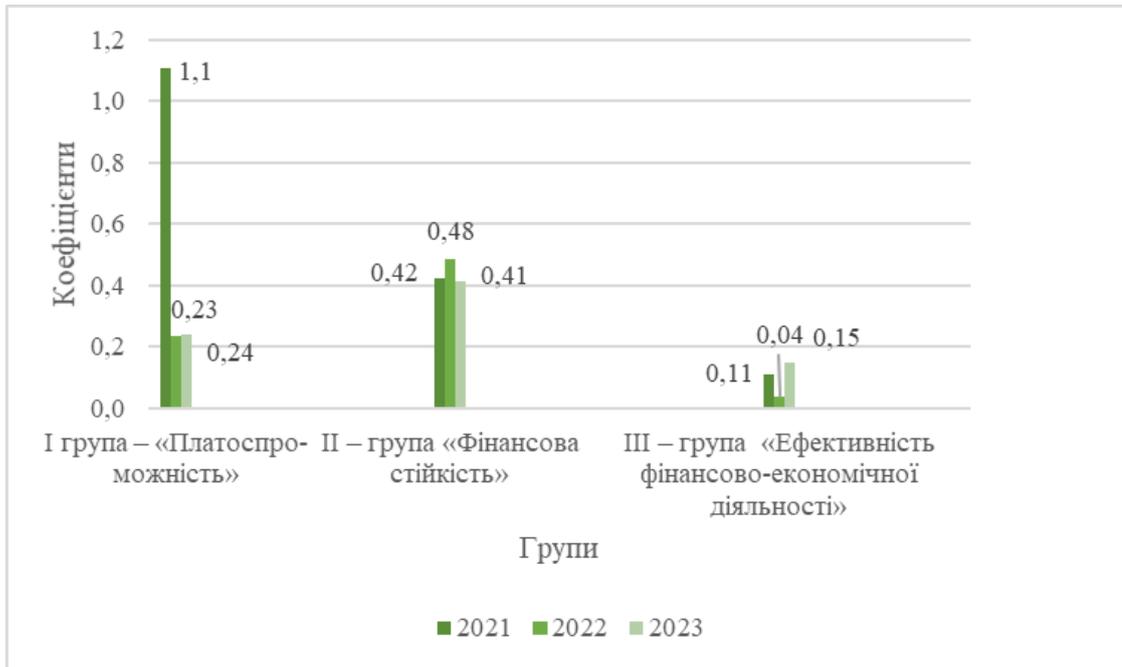


Рис. 2.8 Динаміка комплексної оцінки, за групами, АТ «Укртатнафта» за 2021-2023 роки

**Складено автором*

Таким чином, підприємство загалом зберігає потенціал для фінансової стабільності, однак лише за умов підвищення ефективності операційної діяльності, посилення контролю над ліквідністю та забезпечення раціонального управління ресурсами. Результати проведеної комплексної оцінки свідчать про наявність як сильних, так і слабких сторін, що потребують системного опрацювання з боку фінансового менеджменту.

На основі комплексної оцінки фінансового стану АТ «Укртрансгаз» за 2021–2023 роки можна дійти висновку про поступове покращення загальної фінансової стійкості підприємства, незважаючи на низку викликів в окремих аспектах діяльності.

У 2021 році підприємство демонструвало помірні фінансові результати. Комплексна оцінка становила 0,86, що свідчить про наявність окремих сильних позицій, зокрема у групі платоспроможності, де показники критичної ліквідності та покриття перевищували нормативи. Проте ефективність фінансово-економічної діяльності залишалась низькою, а рентабельність – на нульовому

рівні, що впливало на загальний результат. На рисунку 2.9, показана динаміка комплексної оцінки за групами, в період з 2021 року по 2023 рік.

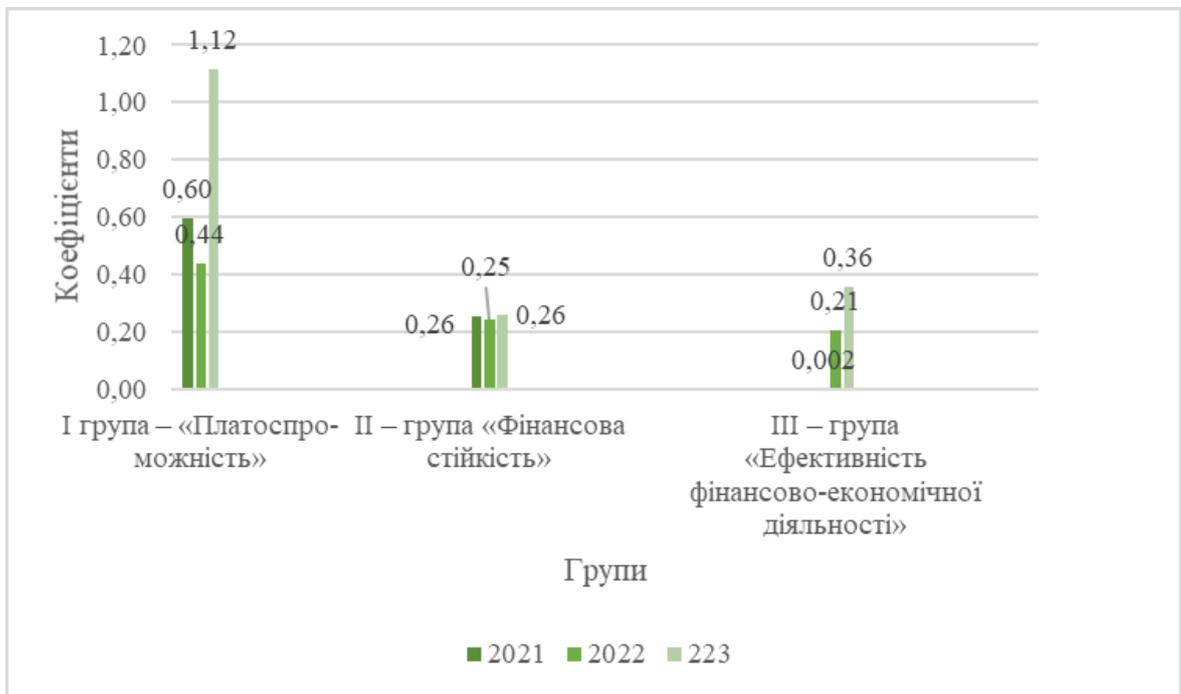


Рис. 2.9 Динаміка комплексної оцінки, за групами, АТ «Укртрансгаз» за 2021-2023 роки

**Складено автором*

У 2022 році ситуація дещо покращилася – інтегральна оцінка зросла до 0,89. Зміцнення спостерігалось у показниках платоспроможності, а також у групі фінансової стійкості. Особливо помітне поліпшення торкнулося рентабельності продажів, яка перевищила нормативне значення більш ніж удвічі, що може свідчити про підвищення ефективності комерційної політики.

Найбільш значний прорив спостерігався у 2023 році – загальна оцінка зросла до 1,74, що свідчить про зміцнення фінансової бази підприємства. Показники ліквідності продемонстрували суттєве зростання: коефіцієнт критичної ліквідності становив 4,84, а коефіцієнт покриття – 5,14, що вказує на високу здатність підприємства до погашення короткострокових зобов'язань. Значне зростання спостерігалось й у сфері рентабельності: рентабельність продажів сягнула 72%, що свідчить про високий прибуток на одиницю реалізації.

Показники автономії та фінансової стійкості також перевищували нормативи, що свідчить про низький рівень залежності від зовнішніх джерел фінансування.

Таким чином, АТ «Укртрансгаз» продемонструвало позитивну динаміку фінансових показників, особливо в частині рентабельності та ліквідності. Проте подальше зростання фінансової ефективності потребуватиме збереження стратегічного контролю за витратами, підвищення якості управління дебіторською заборгованістю та збереження стабільного рівня капіталу. Підприємство має усі передумови для досягнення сталого розвитку за умов збереження поточної фінансової політики.

На основі проведеного аналізу комплексної оцінки фінансового стану, зображеного на рисунку 2.10, ПрАТ «Тернопільгаз» за 2021–2023 роки можна зробити висновок про нестабільну фінансову ситуацію на підприємстві з переважаючою негативною динамікою ключових показників. Протягом трьох звітних періодів підприємство не досягло позитивного значення інтегральної оцінки, що свідчить про наявність серйозних внутрішніх проблем у структурі фінансів.



Рис. 2.10 Динаміка комплексної оцінки, за групами, ПрАТ «Тернопільгаз» за 2021-2023 роки

**Складено автором*

У 2021 році загальна комплексна оцінка становила -0,31, з чого видно, що найслабшою ланкою була група платоспроможності. Негативні значення ряду показників, зокрема коефіцієнта забезпеченості оборотних активів власними коштами (-3,74) та коефіцієнта співвідношення чистих оборотних активів (-2,26), свідчать про дефіцит обігового капіталу та глибоку залежність від кредиторських ресурсів.

У 2022 році ситуація дещо покращилася: зменшилася абсолютна величина негативної інтегральної оцінки до -0,12. Це стало можливим завдяки певному покращенню фінансової стійкості – показник автономії зріс до 1,52, що вказує на зростання частки власного капіталу. Проте показники рентабельності залишились на нульовому рівні, а значення ліквідності все ще далекі від нормативних.

У 2023 році знову спостерігається погіршення ситуації: загальна оцінка погіршилась до -0,13. Гострий дефіцит оборотних коштів зберігається, коефіцієнт забезпеченості оборотних активів опустився до -4,17. Хоча показники фінансової стійкості залишаються відносно високими, ефективність діяльності підприємства залишається критично низькою – рентабельність чистих активів становить лише 0,02, що є економічно неефективним.

Загалом, ПрАТ «Тернопільгаз» перебуває у стані фінансової дестабілізації. Основними проблемами є незадовільна платоспроможність, відсутність прибутковості та критична залежність від зовнішнього фінансування. Для виправлення ситуації необхідно провести глибоку реструктуризацію фінансової моделі підприємства, скоригувати облікову політику, переглянути структуру активів, а також впровадити заходи з підвищення операційної ефективності.

На основі комплексної оцінки фінансового стану СП «Полтава ГНК» за 2021–2023 роки можна зробити висновок про позитивну динаміку фінансово-господарської діяльності підприємства, що свідчить про ефективне управління ресурсами та зростаючу фінансову стійкість.

У 2021 році загальна комплексна оцінка становила 0,75, що вже свідчить про задовільний фінансовий стан. Основну позитивну роль у формуванні інтегрального показника відіграли високі значення рентабельності – зокрема рентабельність власного капіталу (0,57), рентабельність продажів (0,21) та рентабельність чистих активів (0,21). Це вказує на ефективне використання ресурсів підприємства та здатність генерувати прибуток.

У 2022 році спостерігалось суттєве покращення: комплексна оцінка зросла до 1,39. Значно зміцнилася платоспроможність підприємства – коефіцієнт критичної ліквідності сягнув 2,56, що значно перевищує норматив. Крім того, позитивну динаміку продемонстрували показники рентабельності: зростання рентабельності продажів і чистих активів свідчить про збереження прибутковості навіть в умовах нестабільного економічного середовища.

На рисунку 2.11, показана динаміка комплексної оцінки за групами, в період з 2021 року по 2023 рік.



Рис. 2.11 Динаміка комплексної оцінки, за групами, СП «Полтава ГНК» за 2021-2023 роки

**Складено автором*

У 2023 році підприємство досягло ще вищого рівня фінансової стабільності, забезпечивши комплексну оцінку на рівні 1,63. Із ключових факторів – різке зростання ліквідності (коефіцієнт критичної ліквідності – 3,99, коефіцієнт покриття – 4,56) та підвищення рентабельності (показники перевищили базові значення у 2–3 рази). Також позитивну роль відіграли коефіцієнт співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів (1,62), що підтверджує ефективну структуру активів.

Загалом, фінансовий стан СП «Полтава ГНК» протягом трьох років демонструє стабільне зростання. Підприємство зміцнило позиції як з точки зору ліквідності, так і прибутковості, водночас поступово покращуючи фінансову стійкість. Така тенденція свідчить про ефективну фінансову політику та здатність підприємства адаптуватися до змін зовнішнього середовища.

Аналіз фінансово-економічного стану ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» упродовж 2021–2023 років вказує на поступове покращення ключових показників, що свідчить про позитивну динаміку розвитку підприємства в умовах ринкової нестабільності.

У 2021 році загальна комплексна оцінка становила 0,63, що відображає нестійкий фінансовий стан. Незважаючи на високі значення рентабельності (особливо чистих активів – 0,53, що у 5,3 рази перевищувало норматив), підприємство характеризувалося низьким рівнем платоспроможності. Зокрема, від’ємні значення показника забезпеченості оборотних активів власними коштами та негативне значення коефіцієнта маневреності власного капіталу свідчили про залежність від зовнішніх джерел і наявність ризиків ліквідності.

У 2022 році ситуація дещо стабілізувалася: комплексна оцінка зросла до 0,65. Було зафіксовано покращення платоспроможності (коефіцієнт критичної ліквідності – 0,47 проти 0,29 роком раніше), а також зросла рентабельність власного капіталу до 0,37. Проте деякі показники залишалися нижчими за норматив, зокрема коефіцієнт автономії (0,14) і маневреності (–1,44), що свідчить про збереження залежності від залученого капіталу.

У 2023 році ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» демонструє найкращі результати за весь аналізований період: загальна комплексна оцінка зросла до 0,99, що свідчить про досягнення майже задовільного рівня фінансової стабільності. На рисунку 2.12, показана динаміка комплексної оцінки за групами, в період з 2021 року по 2023 рік.

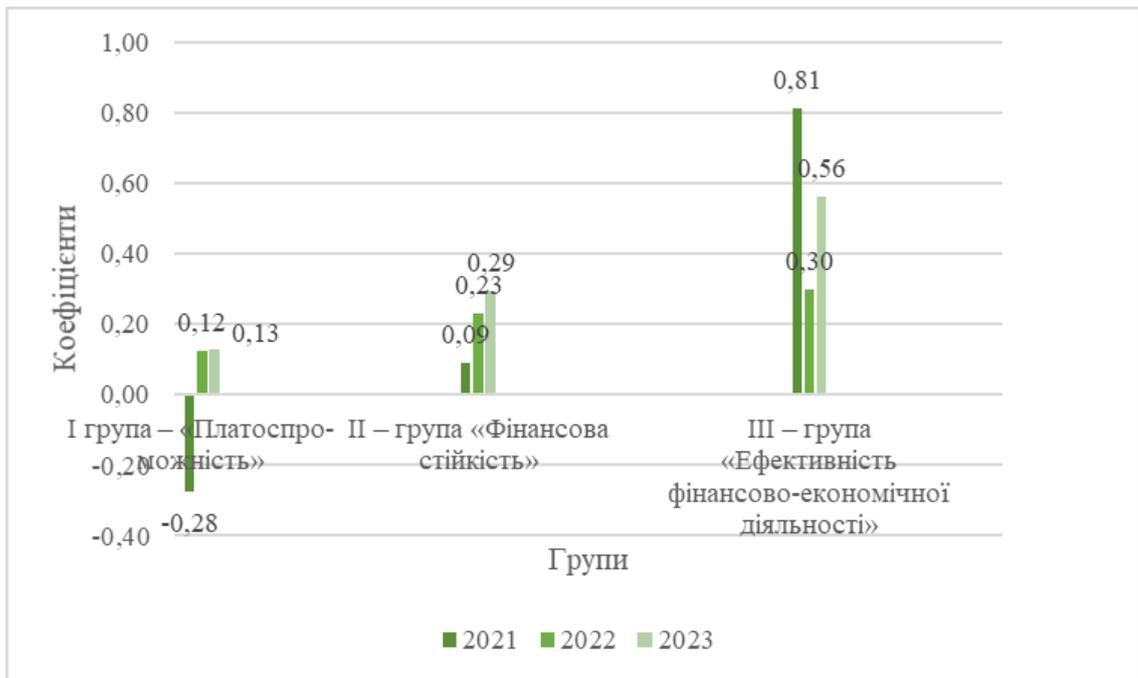


Рис. 2.12 Динаміка комплексної оцінки, за групами, ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» за 2021-2023 роки

**Складено автором*

Підвищення рентабельності власного капіталу до 0,78 та рентабельності чистих активів до 0,15 є позитивним сигналом для інвесторів і партнерів. Також відбулося покращення платоспроможності – значення критичної ліквідності зросло до 0,56, а показники інвестування і співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів перевищили нормативи.

Таким чином, підприємство демонструє поступове зростання ефективності та фінансової стійкості, що створює передумови для стабільного розвитку у середньостроковій перспективі. Водночас існує потреба у подальшому зміцненні

ліквідності та підвищенні частки власного капіталу в структурі джерел фінансування.

Фінансово-аналітична оцінка діяльності ТОВ «ЕНЕРГІЯ-95» упродовж 2021–2023 років дозволяє простежити чітку позитивну динаміку ключових показників, що свідчить про зростання ефективності управління фінансовими ресурсами підприємства. На рисунку 2.13, показана динаміка комплексної оцінки за групами, в період з 2021 року по 2023 рік.

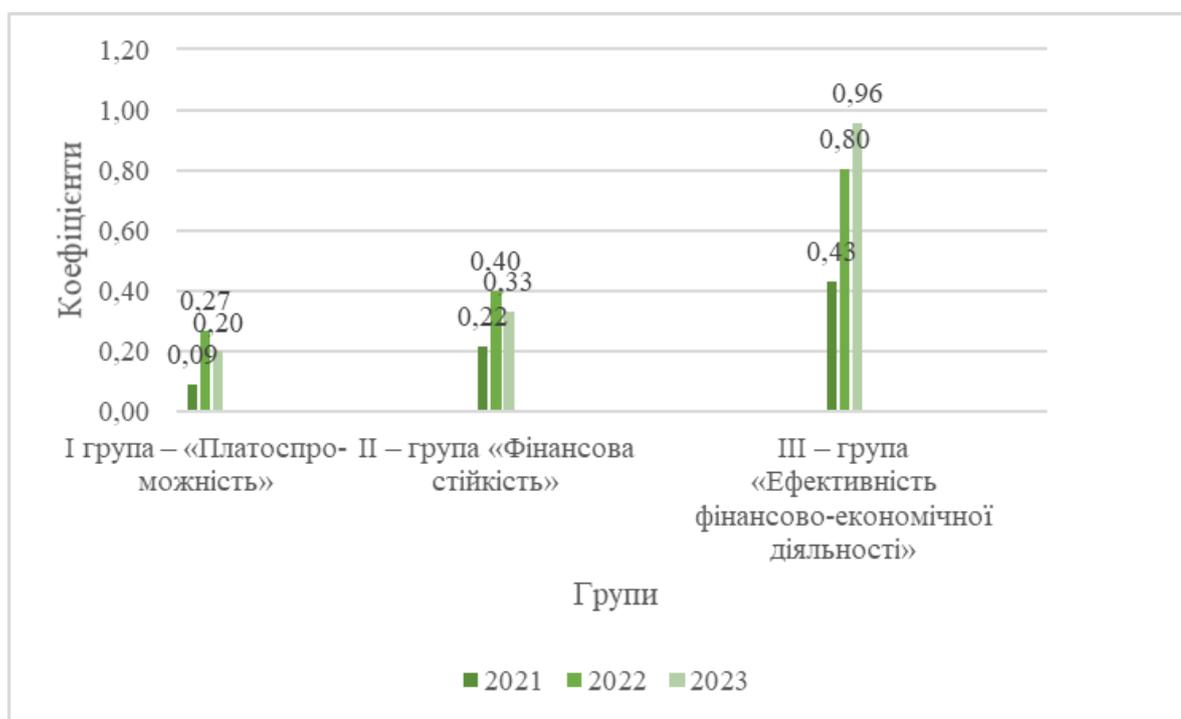


Рис. 2.13 Динаміка комплексної оцінки, за групами, ТОВ «ЕНЕРГІЯ-95» за 2021-2023 роки

**Складено автором*

У 2021 році комплексна оцінка склала 0,73, що є відносно помірним результатом. Незважаючи на достатній рівень рентабельності – рентабельність чистих активів перевищила норматив у 2,4 раза, підприємство демонструвало проблеми з ліквідністю та забезпеченням власного обігового капіталу. Зокрема, значення показника забезпеченості оборотних активів власними коштами було

негативним (-0,40), що свідчить про дефіцит власних фінансових ресурсів для фінансування поточної діяльності.

У 2022 році ситуація значно покращилася: комплексна оцінка зросла до 1,47. Це стало можливим завдяки зростанню прибутковості: рентабельність власного капіталу сягнула 0,96, що майже в п'ять разів перевищує норматив. Також позитивну динаміку показали показники платоспроможності – критична ліквідність зросла до 1,03, покращився рівень покриття короткострокових зобов'язань. Однак фінансова стійкість залишалася помірною – коефіцієнт автономії знизився до 0,35.

У 2023 році підприємство продемонструвало найвищий рівень комплексної оцінки за весь період – 1,48. Особливо високі показники рентабельності свідчать про зростання фінансового результату: рентабельність власного капіталу досягла 1,05, чистих активів – 0,46. Значення коефіцієнта інвестування та співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів свідчать про активну інвестиційну діяльність та високу гнучкість структури активів.

Загалом, ТОВ «ЕНЕРГІЯ-95» за результатами трьох років продемонструвало прогрес у зміцненні фінансової позиції, підвищенні прибутковості та ефективності управління оборотним капіталом, що свідчить про стійке положення на ринку та перспективи подальшого розвитку.

Загальний аналіз результатів комплексної оцінки фінансового стану підприємств, проведеної на основі узагальнюючих таблиць за 2021–2023 роки, дозволяє зробити низку висновків щодо платоспроможності, фінансової стійкості та ефективності діяльності кожного досліджуваного суб'єкта господарювання.

Найвищі результати продемонстрували підприємства СП «Полтава ГНК» та ТОВ «ЕНЕРГІЯ-95», комплексна оцінка яких у 2023 році становила відповідно 1,63 та 1,48. Вони стабільно покращували показники рентабельності, зокрема власного капіталу та чистих активів, а також демонстрували достатній рівень ліквідності. Це свідчить про грамотне управління ресурсами, високу ділову активність і фінансову незалежність.

На другому рівні знаходяться підприємства АТ «Укртатнафта» (1,74 у 2023 році) та ТОВ «ЕСКО-ПВНІЧ» (0,99), які хоч і показали позитивну динаміку, проте у попередніх періодах мали слабші фінансові позиції. Обидва підприємства вийшли на впевнене зростання за рахунок підвищення рентабельності та покращення платоспроможності, однак у структурі капіталу ще наявні ризики.

АТ «Укртрансгаз» продемонструвало нерівномірні результати з негативними значеннями комплексної оцінки у 2021–2022 роках (–0,31 та –0,12 відповідно), що свідчить про глибоку фінансову нестабільність. Лише у 2023 році ситуація дещо покращилась (–0,13), однак рівень ліквідності, автономії та ефективності залишається критично низьким.

Найгірші результати показало ПАТ «Тернопільгаз», у якого комплексна оцінка залишалась від'ємною протягом усього аналізованого періоду (–0,61 у 2021 році до –0,13 у 2023 році). Це свідчить про системні фінансові проблеми, нестачу власних оборотних засобів, низький рівень платоспроможності та критично низьку рентабельність. Ситуація потребує негайного впровадження антикризових заходів.

Таким чином, серед досліджуваних підприємств найбільш фінансово стабільними та перспективними є СП «Полтава ГНК» і ТОВ «ЕНЕРГІЯ-95», тоді як ПАТ «Тернопільгаз» і АТ «Укртрансгаз» потребують комплексного фінансового оздоровлення. Аналіз показав, що ключовими чинниками ефективного розвитку є не лише прибутковість, а й здатність підтримувати ліквідність і стійкість у довгостроковій перспективі.

Дослідження фінансового стану підприємств нафтогазової галузі України за період 2021–2023 років демонструє складний, але водночас перспективний розвиток цієї стратегічно важливої сфери національної економіки. Аналіз ключових фінансових показників, таких як ліквідність, автономія, рентабельність активів і власного капіталу, а також оборотність ресурсів,

свідчить про неоднорідність фінансової стабільності серед учасників ринку. Найуспішнішими за всіма основними критеріями є підприємства СП «Полтава ГНК» і ТОВ «ЕНЕРГІЯ-95», які демонструють збалансовану структуру капіталу, достатній рівень ліквідності та високу прибутковість. Їхні результати свідчать про ефективне управління ресурсами, грамотне фінансове планування та високий рівень ділової активності, що забезпечує їм стабільність навіть в умовах нестабільної економічної ситуації.

Водночас низка підприємств, серед яких ПАТ «Тернопільгаз» і АТ «Укртрансгаз», характеризується системними фінансовими проблемами: від'ємними значеннями комплексної оцінки фінансового стану, недостатністю власних оборотних засобів, низькою платоспроможністю та критично низькою рентабельністю. Така ситуація створює серйозні ризики ліквідності і загрожує довгостроковій фінансовій стійкості цих компаній, що вимагає негайного втручання та впровадження антикризових заходів.

Для підвищення фінансової стійкості та ефективності роботи підприємств, що мають проблеми, необхідно здійснити перегляд і коригування фінансової політики. Це передбачає зниження боргового навантаження, посилення контролю за управлінням оборотними активами, активізацію господарської діяльності та впровадження більш ефективних методів використання ресурсів. Важливо також розробити систему моніторингу та оцінки ключових фінансових показників із постійним порівнянням фактичних даних із нормативними орієнтирами, що дозволить своєчасно виявляти ризики і приймати відповідні управлінські рішення.

Таким чином, ключовими факторами забезпечення успішного розвитку нафтогазового сектору в умовах економічної нестабільності є не лише зростання прибутковості, а й здатність підприємств підтримувати належний рівень ліквідності, фінансової незалежності та стійкості. Комплексний підхід до аналізу фінансового стану та вчасне реагування на виявлені проблеми створюють умови для посилення конкурентоспроможності галузі, залучення інвестицій і забезпечення сталого розвитку української економіки в цілому.

РОЗДІЛ 3.

НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ НЕСТАБІЛЬНОСТІ

3.1. Ключові проблеми управління фінансовим станом підприємств нафтогазової галузі в період економічної нестабільності

У сучасних умовах фінансове управління в нафтогазовій галузі України набуває особливої ваги. Нестабільність макроекономічної ситуації, повномасштабна війна, високий рівень інфляції, обмежений доступ до фінансування та зростаюча непередбачуваність зовнішніх ринків посилили ризики функціонування підприємств. Ці обставини зумовлюють зростання актуальності проблем, пов'язаних із підтриманням платоспроможності, прибутковості та ефективного використання фінансових ресурсів.

Виявлені проблеми можна умовно поділити на внутрішні та зовнішні. До внутрішніх належать ті, що залежать від ефективності внутрішньої політики підприємства, управлінських рішень та організації фінансових процесів

Серед внутрішніх проблем ключовою є низький рівень ліквідності. Результати аналізу свідчать, що ряд підприємств, зокрема ПрАТ «Тернопільгаз», АТ «Укртатнафта», ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ», не забезпечують нормативного рівня поточної ліквідності. Це свідчить про нестачу обігових коштів і ризик втрати платоспроможності. Причиною часто є неефективне управління дебіторською заборгованістю та повільна оборотність запасів.

Ще однією суттєвою проблемою є дисбаланс у структурі капіталу. Високе значення коефіцієнта фінансового ризику у ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» та ТОВ «Енергія-95» свідчить про перевищення позикових коштів над власними. Це підвищує залежність підприємства від зовнішніх кредиторів та загрожує його стабільності у разі погіршення фінансових умов.

Крім того, значна частина підприємств демонструє нестабільну або низьку рентабельність. У 2021 році, наприклад, більшість компаній взагалі не отримали

прибутку. Причини криються як у високій собівартості, так і в недостатньо ефективній операційній політиці. Особливо це стосується компаній, що займаються переробкою (АТ «Укртатнафта») та регіональним розподілом газу (ПрАТ «Тернопільгаз»).

Варто також зазначити недостатній рівень стратегічного фінансового планування. Підприємства здебільшого діють у режимі реагування на зовнішні виклики, а не в межах довгострокової фінансової стратегії. Відсутність стрес-сценаріїв, цифрових систем аналітики, контролю витрат і ризик-менеджменту знижує гнучкість і адаптивність галузі.

Зовнішні фактори, які поглиблюють ці проблеми, також мають системний характер. Насамперед це складність залучення інвестицій та обмежений доступ до кредитних ресурсів. Зміни у податковій політиці, часті регуляторні обмеження, обмеження на логістику та експорт нафтопродуктів створюють тиск на фінансові результати компаній. Водночас валютні коливання та інфляція призводять до додаткових витрат і знецінення обігових коштів.

Рисунок 3.1 демонструє узагальнену оцінку інтенсивності основних проблем, які найбільш суттєво впливають на фінансовий стан підприємств галузі.



Рис.3.1 Ключові проблеми фінансового управління

**Складено автором*

Крім аналізу вітчизняної ситуації, доцільно враховувати досвід міжнародної практики. У країнах із розвиненою нафтогазовою інфраструктурою (США, Норвегія, Канада) в умовах економічних коливань підприємства впроваджують комплексні системи управління фінансами, що включають ключові елементи, які показані в табл.3.1.

Таблиця 3.1

Порівняння міжнародних практик управління фінансовим станом і перспектив їх адаптації в Україні

Практика	Міжнародний досвід	Можливість адаптації в Україні
Хеджування ризиків	Активно використовуються деривативи (ф'ючерси, опціони) для захисту від цінних коливань	Обмежено використовується, потребує розвитку біржової інфраструктури
Диверсифікація фінансування	Облігації, венчурний капітал, зелене фінансування	Можлива реалізація через державно-приватні програми
Сценарне моделювання	Створюються багаторівневі фінансові сценарії з урахуванням ризиків	Доцільне впровадження на великих держпідприємствах
ERP-системи й автоматизація	Використання SAP, Oracle, інтеграція фінансових модулів	Частково використовується, має потенціал до масштабування
Зовнішній аудит і аналітика	Залучення консалтингу, власні risk-office	Можливо адаптувати через співпрацю з міжнародними донорами

**Складено автором*

Наприклад, компанія Equinor (Норвегія) активно впроваджує систему адаптивного фінансового управління із залученням штучного інтелекту для моделювання сценаріїв, а канадська Suncor Energy поєднує політику гнучкого капіталу з системою ESG-фінансування для залучення сталих інвестицій.

Таким чином, більшість підприємств нафтогазової галузі України зіштовхуються з цілою низкою фінансових викликів, які потребують системної трансформації підходів до управління. Без підвищення аналітичної здатності, контролю за ліквідністю, збалансованої структури капіталу та стратегічного планування ці компанії залишатимуться вразливими до зовнішніх загроз і внутрішньої неефективності.

3.2. Пропозиції щодо підвищення стійкості підприємств до зовнішніх економічних ризиків

Зовнішні економічні ризики, які супроводжують діяльність підприємств нафтогазової галузі в Україні, мають системний і довготривалий характер. Вони охоплюють такі чинники, як коливання цін на енергоносії, зміни у валютному курсі, інфляційний тиск, регуляторна невизначеність, податкові навантаження, логістичні обмеження та загрози з боку глобальної нестабільності. Для забезпечення довгострокової фінансової стійкості необхідне впровадження комплексного підходу до управління ризиками та адаптації внутрішніх систем фінансового контролю до зовнішніх викликів.

Першочерговим напрямом має стати створення системи стратегічного планування з урахуванням макроекономічної турбулентності. Доцільним є запровадження фінансових моделей на основі сценарного аналізу, які дозволяють оцінити наслідки різних зовнішніх сценаріїв (економічний спад, зміна податкової політики, енергетичний шок тощо). Такі моделі в таблиці 3.2 можуть стати основою для антикризових планів, включно з адаптацією бюджету, інвестиційної політики та витратного контролю.

Таблиця 3.2

Основні інструменти підвищення фінансової стійкості до зовнішніх ризиків

Напрямок	Інструмент	Очікуваний ефект
Стратегічне планування	Сценарний аналіз	Підготовленість до кризи, зменшення непередбачених втрат
Ліквідність	Внутрішній ліміт cash-flow, резервний фонд	Забезпечення платоспроможності в умовах нестабільності
Фінансування	Альтернативні джерела (облігації, фонди, гранти)	Зниження залежності від банківської системи
Технології	ERP-системи, автоматизовані програми аналізу ризиків	Прискорення управлінських рішень
Організація	Risk Management Office	Єдина система реагування на ризики

**Складено автором*

Другий важливий напрям – активне управління ліквідністю. Підприємствам варто формувати резерви ліквідних активів, встановлювати

внутрішні нормативи мінімальної грошової подушки та забезпечувати доступ до короткострокових джерел фінансування. При цьому ключову роль мають відігравати цифрові інструменти – автоматизовані системи управління грошовими потоками, аналітика дебіторської/кредиторської заборгованості, платіжні календарі тощо [42].

Особливої актуальності набуває необхідність диверсифікації джерел капіталу. У разі обмеженого доступу до банківського фінансування слід розглядати альтернативні інструменти: корпоративні облігації, цільове фінансування через енергетичні програми, краудфандингові платформи, партнерства з інвесторами у рамках державно-приватного співробітництва.

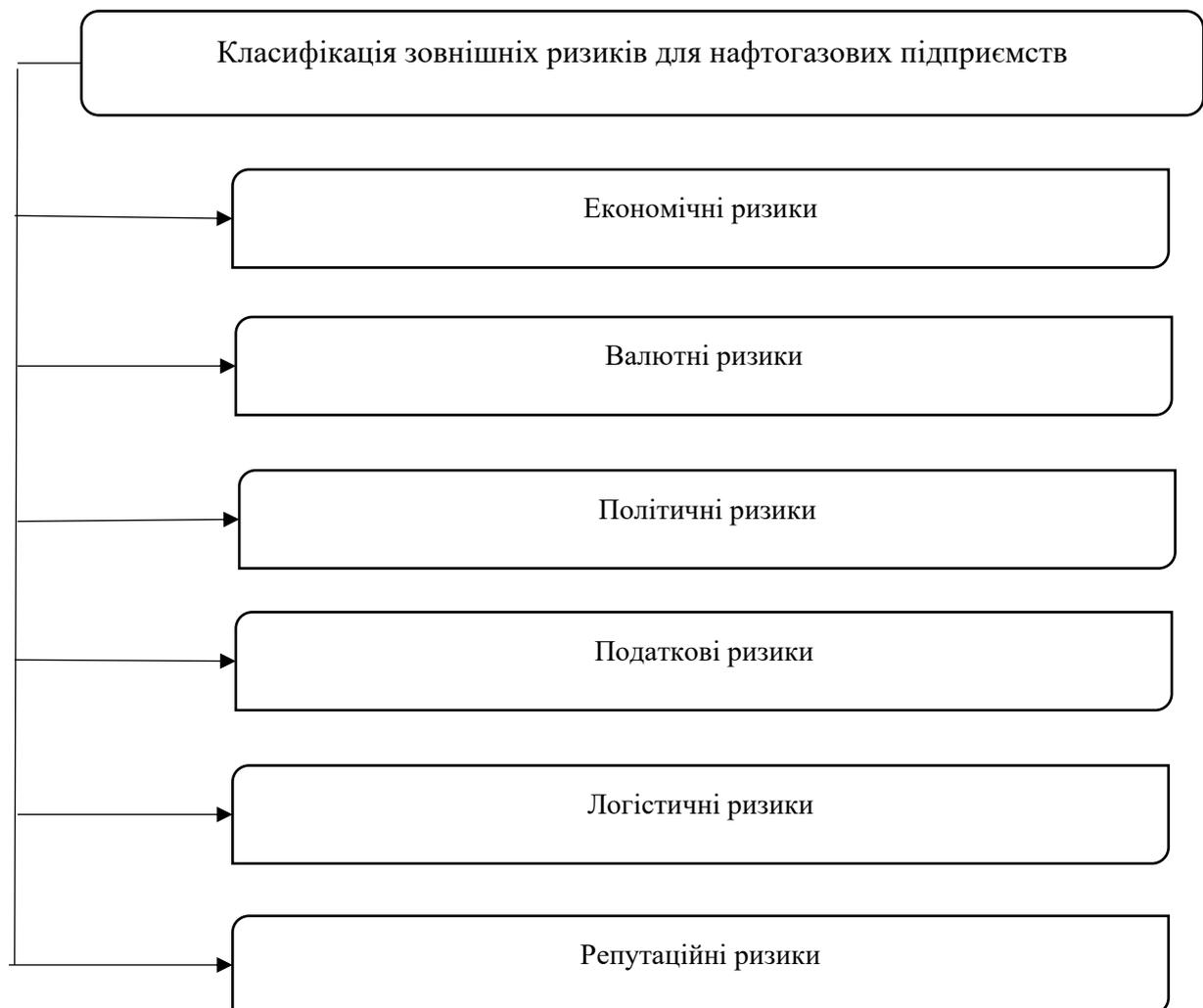


Рис. 3.2 Класифікація зовнішніх ризиків для нафтогазових підприємств

**Складено автором*

Водночас важливою умовою стійкості є підвищення прозорості фінансової звітності та ефективності внутрішнього аудиту. Це дозволить не лише підвищити довіру потенційних партнерів, а й забезпечити раннє виявлення фінансових дисбалансів і ризиків. Впровадження щоквартального ризик-аналізу за участю міжфункціональних команд (фінанси, логістика, закупівлі, безпека) сприятиме кращій підготовленості до зовнішніх потрясінь.

Для реалізації наведених підходів доцільно створити в структурі підприємства або групи підприємств окремий підрозділ – центр управління ризиками (Risk Management Office), зображено на рисунку 3.3. Його основною функцією має бути координація всіх процесів, пов'язаних з ідентифікацією, аналізом та нейтралізацією ризиків. На практиці це також дозволить об'єднати роботу фінансистів, аналітиків, юристів та операційних менеджерів у межах єдиного профілактичного контуру.



Рис. 3.3 Структура інтегрованої системи управління ризиками на підприємстві

**Складено автором*

Крім того, в умовах воєнного часу й нестабільного геополітичного контексту важливо інтегрувати до фінансової стратегії компоненти безпеки: сценарії форс-мажорів, стратегії збереження активів, страхування ризиків і логістичні альтернативи. Це забезпечить комплексний підхід до фінансової стійкості не лише як економічного, але й стратегічного завдання.

У підсумку, підвищення стійкості підприємств нафтогазового сектору до зовнішніх економічних ризиків вимагає поєднання фінансової гнучкості, технологічної модернізації, стратегічного планування, ефективного антикризового управління та належного рівня інституційної зрілості. Лише в такому разі підприємства зможуть адаптуватися до викликів сучасного середовища, забезпечуючи свою конкурентоспроможність та стійкість у довгостроковій перспективі.

3.3. Стратегії адаптації фінансової діяльності підприємств до умов економічної нестабільності

Сучасна економічна нестабільність, спричинена як внутрішніми, так і зовнішніми факторами, вимагає від підприємств нафтогазової галузі України оперативного реагування та перегляду традиційних підходів до ведення фінансової діяльності. В умовах непередбачуваності ринкових процесів, зниження інвестиційної активності та загроз платоспроможності, ключовим завданням стає розробка та впровадження стратегій адаптації, які дозволяють не лише зберегти стабільність, але й забезпечити поступовий розвиток.

Одним з основних напрямів є впровадження адаптивного фінансового планування, яке базується на постійному моніторингу зовнішніх умов та своєчасному оновленні фінансових прогнозів. Цей підхід передбачає розробку гнучких бюджетів, коригування фінансових потоків залежно від динаміки доходів і витрат, а також формування сценарних планів (оптимістичного, базового, песимістичного).

Іншим важливим аспектом є оптимізація структури витрат, що дозволяє в умовах скорочення прибутків зберегти ліквідність. До основних інструментів належать: реінжиніринг бізнес-процесів, аутсорсинг другорядних функцій, впровадження енергозберігаючих технологій, реструктуризація заборгованостей та використання податкових пільг (якщо вони надаються державою).

Важливо також здійснювати реструктуризацію інвестиційної політики. Це означає відмову від довгострокових високоризикових проектів на користь короткотермінових інвестицій із швидкою окупністю. У той же час, необхідно зберігати інноваційну активність у пріоритетних напрямках: модернізація обладнання, цифровізація обліку, автоматизація логістики тощо.

Особливе місце у стратегії адаптації займає підвищення гнучкості джерел фінансування. Йдеться про переорієнтацію з виключно банківського фінансування на мікс із грантових, міжнародних та інституційних джерел. В умовах війни та економічної кризи доцільно активніше використовувати програми МФО (Світового банку, EBRD, USAID) для модернізації інфраструктури та енергозбереження.

Таблиця 3.3

Стратегії адаптації фінансової діяльності до нестабільного середовища

Напрямок	Заходи	Очікуваний ефект
Бюджетне планування	Сценарне бюджетування, гнучкі бюджети	Зменшення впливу коливань ринку
Капіталовкладення	Переорієнтація на короткострокові проекти	Швидка віддача від інвестицій
Управління витратами	Скорочення постійних витрат, ефективне постачання	Підвищення ліквідності
Джерела фінансування	МФО, гранти, облігації, держпідтримка	Диверсифікація капіталу
Інновації	ERP-системи, цифровий облік, моніторинг ризиків	Прискорення адаптації до змін

**Складено автором*

Доповнюючи розгляд стратегічних підходів, варто врахувати, що ефективність адаптаційних механізмів залежить не лише від внутрішньої гнучкості підприємства, але й від зовнішнього контексту. Саме тому потрібно

чітко розуміти, які саме фактори в середовищі найбільш суттєво впливають на стабільність фінансової системи підприємства.

Таблиця 3.4

Основні чинники впливу на фінансову адаптацію підприємств у кризовий період

Чинник	Вплив	Рекомендована реакція підприємства
Зміна курсу національної валюти	Зростання витрат на імпорт	Хеджування валютних ризиків, локалізація закупівель
Інфляція	Зниження реальної купівельної спроможності	Регулярний перегляд цінової політики, укладання індексованих контрактів
Падіння попиту	Зменшення обсягів реалізації	Диверсифікація клієнтської бази, гнучкі канали збуту
Ріст вартості кредитування	Збільшення фінансового навантаження	Пошук пільгових кредитних програм, рефінансування боргу
Регуляторна нестабільність	Зростання податкового тиску або змін	Постійний моніторинг законодавства, участь у галузевих асоціаціях

**Складено автором*

Сформована база знань та реагування на зовнішні чинники створює передумови для практичного впровадження чітких алгоритмів адаптації, які можна представити у вигляді послідовності логічних етапів.

Загалом, адаптація фінансової діяльності до умов нестабільності потребує не стільки одномоментного реагування, скільки формування цілісної системи гнучкого управління, яка здатна функціонувати в умовах постійних змін і криз. Саме такий підхід забезпечить не лише виживання, а й сталий розвиток нафтогазових підприємств в Україні.

Наведений нижче рисунок 3.3 відображає послідовність ключових етапів процесу, що охоплює аналіз ситуації, формування резервів, адаптацію бюджетів, оновлення інвестиційних планів та оцінку ефекту.

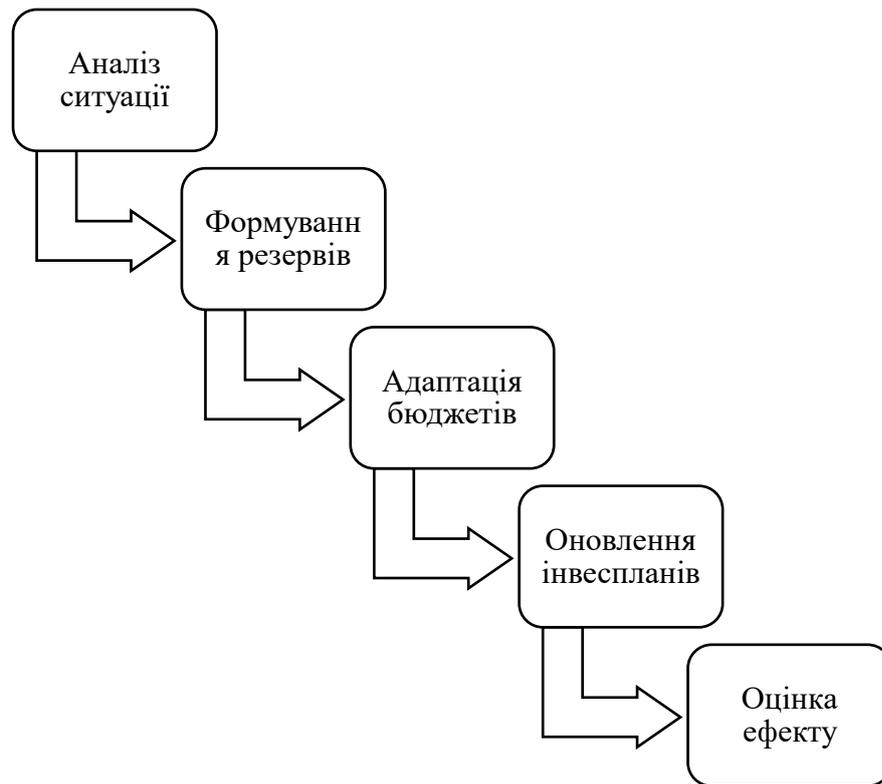


Рис. 3.3. Етапи фінансової адаптації підприємства в кризовому циклі

**Складено автором*

Виходячи з цієї моделі, стає очевидним, що кожен етап має критичне значення для досягнення бажаного ефекту. Недооцінка або пропуск будь-якої стадії може призвести до негативних наслідків.

Розгляд ключових проблем, можливостей та стратегій адаптації фінансової діяльності підприємств нафтогазової галузі України в умовах безпрецедентної економічної нестабільності та геополітичних викликів переконливо засвідчив нагальну й безальтернативну потребу у формуванні підходу до управління фінансовими ресурсами. Сучасні реалії вимагають від компаній нафтогазового сектору не лише реагувати на кризові явища, а й постійно моделювати потенційні сценарії розвитку, завчасно розробляючи комплексні стратегії мінімізації негативних наслідків.

Зокрема, для збереження життєздатності та забезпечення сталого функціонування підприємств критично важливими чинниками є неперервне вдосконалення ефективного управління ризиками, що включає не лише фінансові, а й операційні, репутаційні та геополітичні ризики. Це вимагає створення надійних систем ідентифікації, оцінки, моніторингу та пом'якшення ризиків, інтегрованих у всі рівні прийняття управлінських рішень. Одночасно, впровадження антикризових моделей фінансового менеджменту – таких як сценарне планування, стрес-тестування бюджетів та розробка багаторівневих планів безперервності діяльності – стає запорукою стійкості в умовах непередбачуваних шоків.

Не менш важливою є гнучкість у структурі витрат та диверсифікація джерел фінансування. Підприємствам необхідно переглянути свої операційні витрати, шукаючи шляхи оптимізації без шкоди для основної діяльності, а також активно залучати нові форми фінансування, включаючи партнерства, доступ до міжнародних кредитних ліній, грантів та альтернативних інвестиційних інструментів. Це дозволить зменшити залежність від традиційних джерел та підвищити фінансову маневреність.

Водночас, аналіз міжнародної практики провідних нафтогазових компаній світу наочно демонструє, що стратегічне планування, яке виходить за межі короткострокових горизонтів, та цифрова трансформація фінансових процесів – від автоматизації обліку до систем прогнозування на базі великих даних – є потужними інструментами підвищення операційної ефективності, точності аналізу та довгострокової стійкості.

Узагальнення отриманих висновків дозволяє сформулювати конкретні напрями трансформації фінансового менеджменту підприємств української нафтогазової галузі. Ці зміни мають бути спрямовані на забезпечення їхньої адаптивності, значне підвищення інвестиційної привабливості та досягнення довгострокової ефективності й конкурентоспроможності в майбутньому, сприяючи економічному відновленню та сталому розвитку країни.

ВИСНОВОК

У дипломній роботі здійснено комплексне дослідження фінансового стану підприємств нафтогазової галузі України в умовах економічної нестабільності. Робота охоплює теоретичні, аналітичні та практичні аспекти управління фінансовими ресурсами в умовах підвищеного ризику, що обумовлює її наукову новизну та практичну значущість.

У процесі виконання дослідження в першому розділі було розглянуто теоретичні основи поняття «фінансовий стан підприємства», його складові, методи оцінки та значення в забезпеченні ефективної діяльності підприємства. Було з'ясовано, що фінансовий стан — це узагальнююча характеристика, що визначає рівень стійкості, платоспроможності, ліквідності, рентабельності та ділової активності підприємства. Особливу увагу було приділено аналізу впливу чинників економічної нестабільності на фінансові показники підприємств, а також систематизації сучасних наукових підходів до оцінювання фінансового стану, включаючи коефіцієнтний аналіз, горизонтальний і вертикальний аналіз, динамічні порівняння тощо.

У другому розділі проведено прикладну діагностику фінансового стану шести підприємств нафтогазової галузі за період 2021–2023 років та комплексну оцінку. Аналіз охопив показники ліквідності, автономії, рентабельності, фінансової залежності, оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості. Отримані результати засвідчили значну варіативність фінансових характеристик навіть серед підприємств однієї галузі. Частина з них демонструє позитивну динаміку, що свідчить про ефективну фінансову політику, інші — потребують глибокої реструктуризації та оптимізації управлінських процесів. ключовими факторами забезпечення успішного розвитку нафтогазового сектору в умовах економічної нестабільності є не лише зростання прибутковості, а й здатність підприємств підтримувати належний рівень ліквідності, фінансової незалежності та стійкості. Комплексний підхід до аналізу

фінансового стану та вчасне реагування на виявлені проблеми створюють умови для посилення конкурентоспроможності галузі, залучення інвестицій і забезпечення сталого розвитку української економіки в цілому. Особливо показовими стали коефіцієнти рентабельності, які у низці підприємств мають критично низькі або нульові значення, що прямо вказує на проблеми прибутковості в умовах нестабільного попиту, зміни тарифної політики та енергетичної трансформації ринку.

У третьому розділі було запропоновано практичні напрями підвищення фінансової стійкості та адаптації підприємств до зовнішніх ризиків. Розроблено комплекс рекомендацій, серед яких: створення центрів управління ризиками (Risk Office), впровадження сценарного бюджетування, оптимізація структури витрат, застосування цифрових технологій для автоматизації обліку та контролю, диверсифікація джерел фінансування, залучення міжнародної технічної допомоги та розвиток внутрішньої корпоративної культури відповідального управління. Значна увага приділялася адаптації до сучасних викликів, таких як зміни у валютному курсі, інфляційний тиск, податкові навантаження та проблеми логістики. Було підкреслено важливість застосування принципів ESG (екологічність, соціальна відповідальність і корпоративне управління) у фінансовій стратегії як складової довгострокової конкурентоспроможності.

Таким чином, у межах дипломної роботи було досягнуто поставлену мету: здійснено діагностику фінансового стану підприємств галузі, ідентифіковано основні проблеми та запропоновано інструменти для їх подолання. Запропоновані заходи здатні підвищити фінансову стійкість підприємств у короткостроковій перспективі та забезпечити поступову трансформацію їхньої фінансової моделі в умовах динамічної економіки.

Отримані результати можуть бути використані як методична основа для формування антикризової фінансової політики, удосконалення підходів до аналізу фінансових показників, розробки стратегій стабілізації та

інституціонального розвитку підприємств енергетичного сектору в умовах викликів нової економічної реальності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аніловська Г. Я., Висоцька І. Б. (ред.). Фінанси підприємств : навчальний посібник. Львів: ЛьвДУВС, 2018. 440 с.(дата звернення 02.05.2025)
2. Аранчій В. І., Чумак В. Д., Бражник Л. В. Фінанси підприємств: навчальний посібник. Полтава, 2018. 350 с. (дата звернення 14.05.2025)
3. Багацька К. В., Говорушко Т. А., Шеремет О. О. Фінансовий аналіз: підручник. Київ, 2014. 320 с. (дата звернення 01.06.2025)
4. Бедринець М. Д., Довгань Л. П. Фінанси підприємств: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2018. 292 с. (дата звернення 02.05.2025)
5. Васьківська К. В., Сич О. А. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник. Львів. 2017. 236 с. (дата звернення 02.05.2025)
6. Васюта В. Б., Кулага М. О. Оцінка ефективності господарської діяльності підприємства та розроблення заходів щодо її підвищення. 2019. № 15. С. 41-48. URL: [https://doi.org/10.31521/modecon.V15\(2019\)-06](https://doi.org/10.31521/modecon.V15(2019)-06). (дата звернення 29.04.2025)
7. Вінницька О. А. Теоретичні аспекти фінансового стану підприємства. Фінансово-кредитний механізм розвитку економіки та соціальної сфери: Матеріали II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 24 – 25 жовтня 2019 р. Кропивницький. Київ: «Ексклюзив-Систем», 2019. С. 26 – 30. (дата звернення 17.04.2025)
8. Волкова Н. А., Волчек Р. М., Гайдаєнко О. М. Економічний аналіз: навчальний посібник. Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2015. 310 с. (дата звернення 02.05.2025)
9. Габор С.С., Габор В.С. *Ефективність як економічна категорія. Інноваційна економіка*. 2012. № 7, с. 14-17. (дата звернення 02.05.2025)

10. Говорушко Т.А., Т.А. Говорушко, Н.І. Клімаш Управління ефективністю діяльності підприємств на основі вартісно-орієнтованого підходу : монографія . Логос, 2013, 204 с. (дата звернення 15.05.2025)

11. Господарський кодекс України. Закон України №436-IV від 16.10.2020; Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2003, № 18, № 19-20, № 21-22, ст.144 URL - <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. (дата звернення 11.06.2025)

12. Гречко А. В., Гречухін А. С. Оцінка ефективності виробничої діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2016. №1. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/1_2016/44.pdf. (дата звернення 02.05.2025)

13. Григораш О. В., Булигіна Д. О. Фактори підвищення ефективності діяльності підприємств. *Приазовський економічний вісник*. 2018. №6 (11). С. 154–158. (дата звернення 21.05.2025)

14. Григораш О. В., Терьошина Ю. О. *Ефективність фінансово-господарської діяльності підприємств України*. Бізнес інформ. 2017. №11. С. 221–226. (дата звернення 22.05.2025)

15. Гринько Т. В., Головка Д. Д. Наукові підходи до оцінки ефективності діяльності суб'єктів підприємництва. 2018. № 11. С. 51-57. (дата звернення 03.05.2025)

16. Гриньова В.М., Бутенко Д.С. Оцінка результативності інноваційної діяльності підприємства: монографія. Харків: Вид. ХНЕУ, 2013. (дата звернення 29.04.2025)

17. Гришова, І. Ю., & Гнат'єва, Т. М. *Управління ризиками у контексті стратегії антикризового управління*. Український журнал прикладної економіки. 2016. 1(3), 32–40. (дата звернення 02.05.2025)

18. Гуменюк М. М, Стрілак Ю. В. Фінансово-економічний механізм забезпечення ефективності функціонування підприємства: теоретикометодологічний аспект. Причорноморські економічні студії. 2017. №22. С. 91- 95. (дата звернення 02.05.2025)

19. Глушко А.Д., Грачова А.О. Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2019. № 6. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7106>. (дата звернення 02.05.2025)

20. Данилишин Б. Економічні підсумки 2023 року та завдання на 2024 рік. Економічна правда. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2024/01/1/708280/>(дата звернення 02.05.2025)

21. Даценко Г. та ін. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник. Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Вінниц. торг.-екон. ін-т. Вінниця. 2021. 416 с. (дата звернення 07.05.2025)

22. Дем'яненко М. Я. Фінансовий словник-довідник / М. Я. Дем'яненко, Ю. Я. Лузан, П. Т. Каблук. – К. : ІАЕУААН, 2003. – 507 с. (дата звернення 04.06.2025)

23. Дергачова, В. В., Колешня, Я. О. Економічна безпека підприємства на засадах антикризового управління. Journal of Economic and Business Management. 2022. (4). <https://journals.dut.edu.ua/index.php/emb/article/view/19362>. (дата звернення 12.06.2025)

24. Економіка підприємства: підручник / під заг. ред. Л. Л. Ковальської та І. В. Кривов'язюка, Київ: Видавничий дім «Кондор», 2020. 700 с. (дата звернення 02.05.2025)

25. Економіка та управління в нафтогазовому комплексі України: актуальні проблеми, реалії та перспективи: монографія / За редакцією д.е.н, професора Данилюка М.О., д.е.н., професора Полянської А.С. Івано-Франківськ, 2017. 292 с. (дата звернення 12.05.2025)

26. Енергетична безпека. URL: <https://www.kmu.gov.ua/reformi/ekonomichne-zrostannya/energetychna-bezbeka>

27. Енергетична стратегія України на період до 2050 року: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.04.2023 р. № 373-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/373-2023-%D1%80>(дата звернення 02.05.2025)

28. Завальнюк В. В. Методика проектування підсистеми інформаційного забезпечення стратегічного управління інноваційною діяльністю підприємства. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2016. №8(1). С.82-85. (дата звернення 1.06.2025)

29. Завальнюк В. В. Принципи управління інноваційною діяльністю. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2013. 5 (1). С.182-185. (дата звернення 02.05.2025)

30. Загородній А. Г. Фінансовий словник / Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С. – 3-тє вид., випр. і допов. – К. : Знання, 2000. – 587 с. (дата звернення 02.05.2025)

31. Касич А.О. Методичні підходи до оцінки ефективності діяльності підприємства. Бізнес Інформ. 2012. № 12. С. 176-179. (дата звернення 02.05.2025)

32. Катан Л. І., Сидоренко А. І. Фінансові ресурси підприємства та особливості їх формування. 2014. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3095>(дата звернення 02.05.2025)

33. Книшек О. О., Тарасенко Ю. О. *Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності. Економічний простір*. 2018. №139. С. 171-181. (дата звернення 17.05.2025)

34. Ковальчук Н. Оцінка фінансового потенціалу підприємства. Економіка та суспільство. 2021. № 34. С. 34–33. (дата звернення 24.05.2025)

35. Кондратенко Н. О., Великих К. О. (ред.). Фінансовий аналіз: конспект лекцій. Харків: ХНУМГ ім. Бекетова, 2020. 166 с. URL: <https://eprints.kname.edu.ua/55385/>.(дата звернення 24.05.2025)

36. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств : навч. посіб. / Коробов М. Я. – 3-тє вид., перероб. і допов. – К. : Знання, 2002. – 378 с. (дата звернення 02.05.2025)

37. Кравчук О. М., Лещук В. П. Фінансова діяльність суб'єктів підприємництва: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2009. 508 с. (дата звернення 24.05.2025)

38. Кривов'язюк І. В. *Антикризове управління підприємством: навчальний посібник. 3-тє видання, доповн. і переробл. Київ: Видавничий дім «Кондор», 2020. 396 с. (дата звернення 11.05.2025)*

39. KPMG Україна. Майбутнє нафтогазової галузі: використання екологічно чистих джерел енергії. URL: <https://kpmg.com/ua/uk/home/insights/2021/12/the-future-of-the-oil-and-gas-industry.html>(дата звернення 25.05.2025)

40. Кудрицька Ж. В. Система управління фінансовою безпекою підприємства. Ефективна економіка. 2012. №1. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua>(дата звернення 28.04.2025)

41. Левкович О. В., Калашнікова Ю. М. Фінансова стійкість як передумова інноваційного розвитку підприємства. Ефективна економіка. 2021. № 4. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.4.76>(дата звернення 02.05.2025)

42. Лісовий А.В. Енергетична безпека України: другий рік війни. Modeling the development of the economic systems. 2024. № 1. С. 124–129. (дата звернення 02.06.2025)

43. Малій О. Г. Фінансовий потенціал підприємства: сутність та підходи до оцінювання. Креативний простір України та світу : колективна монографія. Харків : СГ НТМ «Новий курс», 2022. С. 217–223. (дата звернення 01.05.2025)

44. Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій [Електронний ресурс] : Лист Державної податкової адміністрації України від 27.01.1998 р. № 759/10/20-2117. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>. – Назва з екрана. (дата звернення 17.05.2025)

45. Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій: лист від Державної податкової служби України від 27.01.1998 № 759/10/20-2117. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2117225-98>(дата звернення 02.06.2025)

46. Нагорний П. Д., Базюк Д. С. Оцінка фінансового стану як передумова ефективного управління підприємством. Трансформаційна економіка. 2023. № 1 (01). С. 44–49. URL: <https://doi.org/10.32782/2786-8141/2023-1-8>(дата звернення 02.05.2025)

47. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>(дата звернення 02.05.2025)

48. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja1>(дата звернення 02.05.2025)

49. Нікола С. О. (ред.). Фінанси підприємств: навчальний посібник. Одеса: Одес. нац. ун-т ім. І. І. Мечникова, 2020. 206 с. (дата звернення 02.05.2025)

50. Онищенко С.В., Маслій О.А. Методичні вказівка для виконання курсової роботи з навчальної дисципліни «Фінансовий аналіз» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування». Полтава: Національний університет імені Юрія Кондратюка.

51. Отенко І. П., Азаренков Г. Ф., Іващенко Г. А. Фінансовий аналіз: навчальний посібник, Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с. (дата звернення 12.06.2025)

52. Паянок Т. М., Савченко А. М., Морозюк А. М. Загальна оцінка фінансового стану підприємства: теоретичні та практичні підходи. Економіка та держава. 2020. № 12. С. 88–94. (дата звернення 13.05.2025)

53. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств : навч. посіб. / А. М. Поддєрьогін. – К. : КНЕУ, 2000. – 406 с. (дата звернення 11.05.2025)

54. Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації, затв. наказом Міністерства фінансів України та Фондом державного майна України від 26.01.2001 № 49/121. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01#Text>(дата звернення 14.05.2025)

55. Приймак С. В. Фінансовий аналіз. Практикум: навчальний посібник. Львів, 2021. 264 с. (дата звернення 02.06.2025)
56. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо розрахунку рівня економічної безпеки України: Наказ Міністерства економічного розвитку України від 29.10.2013 р. № 1277. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1277731-13>(дата звернення 12.06.2025)
57. Рябенко Г. М. Фінанси підприємств: конспект лекцій. Миколаїв: МНАУ, 2018. 54 с. (дата звернення 02.05.2025)
58. Семенова К. Д. Аналіз фінансового стану підприємств України та тенденцій розвитку. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Збірник наукових праць. № 5-6 (282-283). 2021. С. 77 – 82. (дата звернення 02.05.2025)
59. Ситник Н. С. (за заг. ред.). Фінанси підприємств: навчальний посібник. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2020. 402 с. (дата звернення 02.05.2025)
60. Сокурєнко В. В. (за заг. ред.). Фінанси підприємств: підручник. Харків: ХНУВС, 2022. 292 с. (дата звернення 11.05.2025)
61. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. *Фінансовий аналіз: навчальний посібник. Полтава: Видавництво ПП «Астрія», 2020. 434 с. (дата звернення 11.05.2025)*
62. Чупіс Л. В. Оцінка, аналіз, планування фінансового становища підприємства : наук.-метод. вид. / за ред. д. е. н., проф. Л. В. Чупіс. – Суми : Довкілля, 2001. – 404 с. (дата звернення 17.05.2025)
63. Аналітична довідка Центру Разумкова «Про стан енергосистеми України у 2022–2023 роках». URL : <https://razumkov.org.ua/napriamky/energetyka>(дата звернення 12.05.2025)
64. Clarity Project [Електронний ресурс] / Clarity Project. – Режим доступу: <https://clarityproject.info/>(дата звернення 17.05.2025)

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Таблиця 1

Нормативно-методичні документи, що регламентують фінансову
діяльність підприємства України

№	Назва документа	Тип документа	Основні положення	Орган, що видав
1	Господарський кодекс України	Кодекс	Визначає правові основи господарської діяльності, включаючи фінанси підприємств	Верховна Рада
2	Податковий кодекс України	Кодекс	Регулює систему оподаткування, податкові зобов'язання підприємств	Верховна Рада
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Закон	Визначає правила ведення обліку, порядок складання фінансової звітності	Верховна Рада
4	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Закон	Регулює діяльність аудиторів, вимоги до перевірки фінзвітності	Верховна Рада
5	Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО)	Нормативні акти	Встановлюють принципи ведення бухобліку для підприємств	Мінфін України
6	Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)	Міжнародні стандарти	Обов'язки для деяких підприємств, особливо публічних	Мінфін України
7	Інструкція про застосування Плану рахунків бухобліку фінансового-господарської діяльності	Методичний документ	Регламентує правила використання рахунків обліку	Мінфін України
8	Закон України «Про акціонерні товариства»	Закон	Містить фінансові вимоги до акціонерних товариств, розкриття інформації	Верховна Рада
9	Закон України «Про державну фінансову контрольну службу України»	Закон	Регламентує контроль за використанням державних коштів	Верховна Рада
10	Постанови НБУ щодо грошово-кредитної політики	Нормативні акти НБУ	Визначають правила обслуговування банківських рахунків, кредитування	НБУ

ДОДАТОК Б

Таблиця 2.

Підходи до визначення сутності категорії «фінансовий стан підприємства»

Автор	Зміст категорії
1	2
Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій	Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємств, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів.
М.Д. Білик	Фінансовий стан підприємства – це реальна (фіксована на момент часу) і потенційна фінансова спроможність підприємства забезпечити певний рівень фінансування поточної діяльності, саморозвитку та погашення зобов'язань перед підприємствами й державою. Кількісно він вимірюється системою показників, на підставі яких здійснюється його оцінка.
І.О. Бланк	Фінансовий стан підприємства – це рівень збалансованості окремих структурних елементів активів та капіталу підприємства, а також рівень ефективності їх використання.
О.В. Крухмальов	Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації усіх елементів зовнішніх і внутрішніх фінансових відносин підприємства
Г.В. Савицька	Фінансовий стан підприємства – це економічна категорія, яка відображає стан капіталу в процесі його кругообігу та спроможність суб'єкта до саморозвитку на фіксований момент часу
Ю.С. Цал-Цалко	Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, що характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, необхідними для нормальної виробничої діяльності комерційних та інших суб'єктів господарювання, доцільністю й ефективністю їх розміщення і використання, фінансовими відносинами з іншими суб'єктами господарювання, платоспроможністю та фінансовою стійкістю.
О.В. Павловська, Т.О. Фролова	Фінансовий стан підприємства – це співвідношення структур його активів і пасивів, тобто засобів підприємства та їхніх джерел
І.Ф. Прокопенко	Фінансовий стан підприємства – це економічна категорія, що відображає стан капіталу у процесі його кругообігу і здатність суб'єкта господарювання до розширення своєї діяльності.
М.Ф. Коробов	Фінансовий стан підприємства – це складна, інтегрована за багатьма показниками характеристика якості його діяльності.

Продовження табл. 2.

1	2
М.Я. Дем'яненко	Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації усіх елементів зовнішніх і внутрішніх фінансових відносин підприємства. Він характеризується системою показників, які відображають стан капіталу в процесі його кругообігу, здатність розраховуватися за своїми зобов'язаннями і забезпечувати ефективне фінансування своєї виробничої діяльності на певний момент часу
А.М. Поддєрьогін	Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів.

ДОДАТОК В

Таблиця 3

Оцінка фінансового стану підприємств нафтогазової галузі України в умовах економічної нестабільності за 2021-2023 рр.

Групи показників	Підприємство Показник	АТ "Укртатнафта"	АТ "Укртрансгаз"	ПрАТ "Тернопільгаз"	СП "Полтава ГНК"	ТОВ "Енергія- 95"	ТОВ "ЕСКО- ПІВНІЧ"
1	2	3	4	5	6	7	8
2021 рік							
I. Коефіцієнти фінансової ліквідності	Коефіцієнт поточної ліквідності	0,59	2,56	0,21	1,13	0,72	0,29
	Коефіцієнт швидкої ліквідності	5,62	2,44	0,18	1,03	0,70	0,29
	Абсолютна ліквідність	0,01	0,11	0,01	0,94	0,24	0,01
II. Коефіцієнт і фінансової стійкості	Коефіцієнт автономії	0,39	0,75	1,22	0,37	0,78	0,16
	Фінансовий леверидж	2,59	1,34	0,82	2,71	1,29	6,23
	Коефіцієнт фінансової залежності	0,61	0,25	-0,22	0,63	0,22	0,84
III. Рентабельність	Рентабельність активів	0,00	0,00	0,00	21,02	23,80	0,53
	Рентабельність власного капіталу	0,00	0,00	0,00	56,95	30,59	3,29
	Рентабельність продажів	0,00	0,00	0,00	21,47	21,76	0,71
IV. Ділова активність	Оборотність активів	2,32	0,04	1,26	0,98	1,09	0,75
	Оборотність дебіторської заборгованості	8,65	1,01	20,62	663,57	36,09	13,15
	Оборотність кредиторської заборгованості	5,69	1,04	1,01	135,80	63,84	2,70
2022 рік							
I. Коефіцієнти фінансової ліквідності	Коефіцієнт поточної ліквідності	0,39	1,84	0,20	3,36	1,20	0,78

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,08	1,78	0,17	2,65	1,03	0,47
	Абсолютна ліквідність	0,02	0,05	0,01	2,46	0,15	0,15
II. Коефіцієнт і фінансової стійкості	Коефіцієнт автономії	0,98	0,70	1,52	0,53	0,35	0,14
	Фінансовий леверидж	1,02	1,43	0,66	1,90	2,87	7,15
	Коефіцієнт фінансової залежності	0,02	0,30	-0,52	0,47	0,65	0,86
III. Рентабельність	Рентабельність активів	0,00	2,84	0,00	30,33	33,57	5,12
	Рентабельність власного капіталу	0,00	4,06	0,00	57,49	96,30	36,64
	Рентабельність продажів	0,00	46,28	0,00	25,52	27,23	10,10
IV. Ділова активність	Оборотність активів	0,77	0,06	1,10	1,19	1,23	0,51
	Оборотність дебіторської заборгованості	8,85	1,43	16,19	250,90	53,27	7,36
	Оборотність кредиторської заборгованості	1,59	56,23	0,71	69,99	6,98	1,53
2023 рік							
I. Коефіцієнти фінансової ліквідності	Коефіцієнт поточної ліквідності	0,38	5,14	0,20	4,65	1,05	0,80
	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,10	4,84	0,17	3,99	0,84	0,56
	Абсолютна ліквідність	0,01	0,38	0,01	3,36	0,09	0,19
II. Коефіцієнт і фінансової стійкості	Коефіцієнт автономії	0,98	0,86	1,50	0,59	0,29	0,20
	Фінансовий леверидж	1,02	1,16	0,67	1,68	3,41	5,10
	Коефіцієнт фінансової залежності	0,02	0,14	-0,50	0,41	0,71	0,80
III. Рентабельність активів	Рентабельність активів	6,15	7,94	1,78	20,43	45,72	15,29

Продовження табл. 3

1	2	3	4	5	6	7	8
	Рентабельність власного капіталу	6,29	9,23	1,19	34,36	105,28	78,04
	Рентабельність продажів	16,51	71,96	1,62	24,87	33,73	27,26
IV. Ділова активність	Оборотність активів	0,37	1,10	1,10	0,82	1,36	0,56
	Оборотність дебіторської заборгованості	7,23	2,03	14,38	130,57	60,15	8,45
	Оборотність кредиторської заборгованості	0,54	0,44	0,53	71,89	4,66	1,43

ДОДАТОК Г

Таблиця 4

Комплексна оцінка фінансового стану АТ «Укртатнафта» за 2021-2023 рр.

Групи оцінки	Значимість групи	Показники	Фактичне значення показника	Порогове значення показника	Відхилення від порогового значення	Відношення фактичних і порогових значень	Вагомість показників у групі	Інтегрована оцінка коефіцієнта в групі	Інтегрована оцінка групи	Комплексна оцінка групи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2021 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспроможність»	0,4	Коеф.критичної ліквідності	5,62	0,8	4,82	7,03	0,32	2,25	2,77	1,1
		Коеф. покриття	0,44	2	-1,56	0,22	0,22	0,05		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	0,59	0,5	0,09	1,18	0,18	0,21		
		Коеф.співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,28	1	-0,72	0,28	0,24	0,07		
		Коеф.співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	1,44	0,3	1,14	4,81	0,04	0,19		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,39	0,5	-0,11	0,78	0,19	0,15	1,41	0,42
		Коеф. фінансової стійкості	0,39	0,7	-0,31	0,55	0,08	0,04		
		Коеф. фінансової залежності	0,61	2	-1,39	0,31	0,08	0,02		

Продовження табл. 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	1,12	0,3	0,82	3,75	0,04	0,15		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,98	0,5	0,48	1,96	0,19	0,37	1,61	0,48
		Коеф. фінансової стійкості	0,98	0,7	0,28	1,41	0,08	0,11		
		Коеф. фінансової залежності	0,02	2	-1,98	0,01	0,08	0,00		
		Коеф. інвестування	0,76	1	-0,24	0,76	0,26	0,20		
		Коеф. маневреності власного капіталу	0,74	0,5	0,24	1,49	0,15	0,22		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	2,95	1	1,95	2,95	0,24	0,71		
III – група «Ефективність фінансово-економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	0,77	1,5	-0,73	0,52	0,24	0,12	0,12	0,04
		Рентабельність власного капіталу	0	0,2	-0,20	0,00	0,28	0,00		
		Рентабельність продажів	0	0,2	-0,20	0,00	0,24	0,00		
		Рентабельність чистих активів	0	0,1	-0,10	0,00	0,24	0,00		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								0,75
2023 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σ ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспроможність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	0,1	0,8	-0,70	0,13	0,32	0,04	0,59	0,24
		Коеф. покриття	0,38	2	-1,62	0,19	0,22	0,04		

Продовження табл. 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	0,97	0,5	0,47	1,94	0,18	0,35		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,06	1	-0,94	0,06	0,24	0,01		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	1,12	0,3	0,82	3,73	0,04	0,15		
		Коеф. автономії	0,98	0,5	0,48	1,96	0,19	0,37		
		Коеф. фінансової стійкості		0,7	-0,70	0,00	0,08	0,00		
		Коеф. фінансової залежності	0,02	2	-1,98	0,01	0,08	0,00		
		Коеф. інвестування	0,26	1	-0,74	0,26	0,26	0,07		
	0,3	Коеф. маневреності власного капіталу	0,74	0,5	0,24	1,48	0,15	0,22	1,38	0,41
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	2,97	1	1,97	2,97	0,24	0,71		
		Коеф. трансформації	0,37	1,5	-1,13	0,25	0,24	0,06		
	0,3	Рентабельність власного капіталу	0,0615	0,2	-0,14	0,31	0,28	0,09	0,49	0,147357
		Рентабельність продажів	0,1651	0,2	-0,03	0,83	0,24	0,20		

Продовження табл. 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Рентабельність чистих активів	0,0615	0,1	-0,04	0,62	0,24	0,15		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								0,80

Таблиця 5

Комплексна оцінка фінансового стану АТ «Укртрансгаз» за 2021-2023 рр.

Групи оцінки	Значимість групи	Показники	Фактичне значення показника	Порогове значення показника	Відхилення від порогового значення	Відношення фактичних і порогових значень	Вагомість показників у групі	Інтегрована оцінка коефіцієнта в групі	Інтегрована оцінка групи	Комплексна оцінка групи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2021 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σ ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
І група – «Платоспроможність»	0,4	Коеф.критичної ліквідності	2,44	0,8	1,64	3,05	0,32	0,98	1,49	0,60
		Коеф. покриття	2,56	2	0,56	1,28	0,22	0,28		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	0,44	0,5	-0,06	0,89	0,18	0,16		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,06	1	-0,94	0,06	0,24	0,01		

Продовження табл. 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,45	0,3	0,15	1,51	0,04	0,06		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,75	0,5	0,25	1,50	0,19	0,29	0,86	0,26
		Коеф. фінансової стійкості	0,82	0,7	0,12	1,17	0,08	0,09		
		Коеф. фінансової залежності	0,25	2	-1,75	0,13	0,08	0,01		
		Коеф. інвестування	0,73	1	-0,27	0,73	0,26	0,19		
		Коеф. маневреності власного капіталу	0,27	0,5	-0,23	0,54	0,15	0,08		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	0,83	1	-0,17	0,83	0,24	0,20		
III – група «Ефективність фінансово- економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	0,04	1,5	-1,46	0,03	0,24	0,01	0,01	0,002
		Рентабельність власного капіталу	0	0,2	-0,20	0,00	0,28	0,00		
		Рентабельність продажів	0	0,2	-0,20	0,00	0,24	0,00		
		Рентабельність чистих активів	0	0,1	-0,10	0,00	0,24	0,00		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								0,86

Продовження табл. 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2022 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспро- можність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	1,78	0,80	0,98	2,23	0,32	0,71	1,10	0,44
		Коеф. покриття	1,84	2,00	-0,16	0,92	0,22	0,20		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	0,32	0,50	-0,18	0,63	0,18	0,11		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,05	1,00	-0,95	0,05	0,24	0,01		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,44	0,30	0,14	1,46	0,04	0,06		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,70	0,50	0,20	1,40	0,19	0,27	0,82	0,25
		Коеф. фінансової стійкості	0,76	0,70	0,06	1,08	0,08	0,09		
		Коеф. фінансової залежності	0,30	2,00	-1,70	0,15	0,08	0,01		

Продовження табл. 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,86	0,50	0,36	1,72	0,19	0,33	0,86	0,26
		Коеф. фінансової стійкості	0,92	0,70	0,22	1,31	0,08	0,11		
		Коеф. фінансової залежності	0,14	2,00	-1,86	0,07	0,08	0,01		
		Коеф. інвестування	0,71	1,00	-0,29	0,71	0,26	0,18		
		Коеф. маневреності власного капіталу	0,29	0,50	-0,21	0,58	0,15	0,09		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	0,63	1,00	-0,37	0,63	0,24	0,15		
III – група «Ефективність фінансово-економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	0,11	1,50	-1,39	0,07	0,24	0,02	1,20	0,36
		Рентабельність власного капіталу	0,09	0,20	-0,11	0,46	0,28	0,13		
		Рентабельність продажів	0,72	0,20	0,52	3,60	0,24	0,86		
		Рентабельність чистих активів	0,08	0,10	-0,02	0,79	0,24	0,19		
	Σ=1	Комплексна оцінка								1,74

Таблиця 6

Комплексна оцінка фінансового стану ПрАТ «Тернопільгаз» за 2021-2023 рр.

Групи оцінки	Значимість групи	Показники	Фактичне значення показника	Порогове значення показника	Відхилення від порогового значення	Відношення фактичних і порогових значень	Вагомість показників у групі	Інтегрована оцінка коефіцієнта в групі	Інтегрована оцінка групи	Комплексна оцінка групи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2021 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспроможність»	0,4	Коеф.критичної ліквідності	0,18	0,80	- 0,62	0,23	0,32	0,07	-1,52	-0,61

Продовження табл. 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. покриття	0,21	2,00	-1,79	0,11	0,22	0,02		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-3,74	0,50	-4,24	-7,48	0,18	-1,35		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,12	1,00	-0,88	0,12	0,24	0,03		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	-2,26	0,30	-2,56	-7,52	0,04	-0,30		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	1,12	0,50	0,62	2,24	0,19	0,43	0,81	0,24
		Коеф. фінансової стійкості	-1,22	0,70	-1,92	-1,74	0,08	-0,14		
		Коеф. фінансової залежності	-0,22	2,00	-2,22	-0,11	0,08	-0,01		
		Коеф. інвестування	-0,44	1,00	-1,44	-0,44	0,26	-0,11		
		Коеф. маневреності власного капіталу	1,44	0,50	0,94	2,87	0,15	0,43		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	0,88	1,00	-0,12	0,88	0,24	0,21		
III – група «Ефективність фінансово- економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	1,26	1,50	-0,24	0,84	0,24	0,20	0,20	0,06
		Рентабельність власного капіталу	0,00	0,20	-0,20	0,00	0,28	0,00		
		Рентабельність продажів	0,00	0,20	-0,20	0,00	0,24	0,00		
		Рентабельність чистих активів	0,00	0,10	-0,10	0,00	0,24	0,00		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								-0,31
2022 рік										
-	-	-	-	-	ст.4/ - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σ ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспро- можність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	0,17	0,80	-0,63	0,21	0,32	0,07	-1,15	-0,46
		Коеф. покриття	0,20	2,00	-1,80	0,10	0,22	0,02		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-3,93	0,50	-4,43	-7,85	0,18	-1,41		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	-0,02	1,00	-1,02	-0,02	0,24	-0,01		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	1,32	0,30	1,02	4,40	0,04	0,18		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	1,52	0,50	1,02	3,04	0,19	0,58	0,95	0,28
		Коеф. фінансової стійкості	-1,52	0,70	-2,22	-2,18	0,08	-0,17		
		Коеф. фінансової залежності	-0,52	2,00	-2,52	-0,26	0,08	-0,02		
		Коеф. інвестування	-0,32	1,00	-1,32	-0,32	0,26	-0,08		

Продовження табл. 6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. маневреності власного капіталу	1,32	0,50	0,82	2,64	0,15	0,40		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	1,05	1,00	0,05	1,05	0,24	0,25		
III – група «Ефективність фінансово- економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	1,10	1,50	- 0,40	0,73	0,24	0,18	0,18	0,05
		Рентабельність власного капіталу	0,00	0,20	- 0,20	0,00	0,28	0,00		
		Рентабельність продажів	0,00	0,20	- 0,20	0,00	0,24	0,00		
		Рентабельність чистих активів	0,00	0,10	- 0,10	0,00	0,24	0,00		
	Σ=1	Комплексна оцінка								-0,12
2023 рік										
-	-	-	-	-	ст.4/ - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспро- можність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	0,17	0,80	- 0,63	0,21	0,32	0,07	-1,20	-0,48
		Коеф. покриття	0,20	2,00	- 1,80	0,10	0,22	0,02		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-4,17	0,50	- 4,67	-8,34	0,18	-1,50		
		Коеф. співвідношення дебиторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	-0,02	1,00	- 1,02	-0,02	0,24	-0,01		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	1,64	0,30	1,34	5,48	0,04	0,22		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	1,50	0,50	1,00	3,00	0,19	0,57	0,92	0,28
		Коеф. фінансової стійкості	-1,50	0,70	- 2,20	-2,14	0,08	-0,17		
		Коеф. фінансової залежності	-0,50	2,00	- 2,50	-0,25	0,08	-0,02		
		Коеф. інвестування	-0,34	1,00	- 1,34	-0,34	0,26	-0,09		
		Коеф. маневреності власного капіталу	1,34	0,50	0,84	2,69	0,15	0,40		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	0,94	1,00	- 0,06	0,94	0,24	0,23		
III – група «Ефективність фінансово- економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	1,10	1,50	- 0,40	0,73	0,24	0,18	0,25	0,08
		Рентабельність власного капіталу	0,01	0,20	- 0,19	0,06	0,28	0,02		
		Рентабельність продажів	0,02	0,20	- 0,18	0,08	0,24	0,02		
		Рентабельність чистих активів	0,02	0,10	- 0,08	0,18	0,24	0,04		
	Σ=1	Комплексна оцінка								-0,13

Комплексна оцінка фінансового стану СП «ПГН» за 2021-2023 рр.

Групи оцінки	Значимість групи	Показники	Фактичне значення показника	Порогове значення показника	Відхилення від порогового значення	Відношення фактичних і порогових значень	Вагомість показників у групі	Інтегрована оцінка коефіцієнта в групі	Інтегрована оцінка групи	Комплексна оцінка групи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2021 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	∑ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспро- можність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	1,03	0,80	0,23	1,29	0,32	0,41	0,29	0,12
		Коеф. покриття	1,13	2,00	- 0,87	0,57	0,22	0,12		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-0,70	0,50	- 1,20	-1,40	0,18	-0,25		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,00	1,00	- 1,00	0,00	0,24	0,00		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,07	0,30	- 0,23	0,22	0,04	0,01		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,37	0,50	- 0,13	0,74	0,19	0,14	0,40	0,12
		Коеф. фінансової стійкості	0,37	0,70	- 0,33	0,53	0,08	0,04		
		Коеф. фінансової залежності	0,63	2,00	- 1,37	0,32	0,08	0,03		
		Коеф. інвестування	1,00	1,00	0,00	1,00	0,26	0,26		
		Коеф. маневреності власного капіталу	-0,71	0,50	- 1,21	-1,41	0,15	-0,21		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	0,59	1,00	- 0,41	0,59	0,24	0,14		
III – група «Ефективність фінансово- економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	0,98	1,50	- 0,52	0,65	0,24	0,16	1,72	0,51
		Рентабельність власного капіталу	0,57	0,20	0,37	2,85	0,28	0,80		
		Рентабельність продажів	0,21	0,20	0,01	1,07	0,24	0,26		
		Рентабельність чистих активів	0,21	0,10	0,11	2,10	0,24	0,50		
	∑=1	Комплексна оцінка								0,75
2022 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	∑ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспро- можність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	2,56	0,80	1,76	3,20	0,32	1,02	1,42	0,57
		Коеф. покриття	3,36	2,00	1,36	1,68	0,22	0,37		

Продовження табл. 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-0,07	0,50	-0,57	-0,15	0,18	-0,03		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,01	1,00	-0,99	0,01	0,24	0,00		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,36	0,30	0,06	1,19	0,04	0,05		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,53	0,50	0,03	1,06	0,19	0,20	0,73	0,22
		Коеф. фінансової стійкості	0,53	0,70	-0,17	0,75	0,08	0,06		
		Коеф. фінансової залежності	0,47	2,00	-1,53	0,24	0,08	0,02		
		Коеф. інвестування	1,06	1,00	0,06	1,06	0,26	0,28		
		Коеф. маневреності власного капіталу	-0,06	0,50	-0,56	-0,12	0,15	-0,02		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	0,79	1,00	-0,21	0,79	0,24	0,19		
III – група «Ефективність фінансово- економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	1,19	1,50	-0,31	0,79	0,24	0,19	2,03	0,61
		Рентабельність власного капіталу	0,57	0,20	0,37	2,87	0,28	0,80		
		Рентабельність продажів	0,26	0,20	0,06	1,28	0,24	0,31		
		Рентабельність чистих активів	0,30	0,10	0,20	3,03	0,24	0,73		
	Σ=1	Комплексна оцінка								1,39
2023 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспро- можність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	3,99	0,80	3,19	4,99	0,32	1,60	2,30	0,92
		Коеф. покриття	4,56	2,00	2,56	2,28	0,22	0,50		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	0,35	0,50	-0,15	0,69	0,18	0,12		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,01	1,00	-0,99	0,01	0,24	0,00		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,56	0,30	0,26	1,87	0,04	0,07		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,59	0,50	0,09	1,18	0,19	0,22	0,97	0,29
		Коеф. фінансової стійкості	0,59	0,70	-0,11	0,85	0,08	0,07		
		Коеф. фінансової залежності	0,41	2,00	-1,59	0,21	0,08	0,02		
		Коеф. інвестування	0,64	1,00	-0,36	0,64	0,26	0,17		
		Коеф. маневреності власного капіталу	0,36	0,50	-0,14	0,72	0,15	0,11		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	1,62	1,00	0,62	1,62	0,24	0,39		

Продовження табл. 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
III – група «Ефективність фінансово- економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	0,82	1,50	- 0,68	0,55	0,24	0,13	1,40	0,42
		Рентабельність власного капіталу	0,34	0,20	0,14	1,72	0,28	0,48		
		Рентабельність продажів	0,25	0,20	0,05	1,24	0,24	0,30		
		Рентабельність чистих активів	0,20	0,10	0,10	2,04	0,24	0,49		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								1,63

Таблиця 8

Комплексна оцінка фінансового стану ТОВ «ЕСКО-ПІВНІЧ» за 2021-2023 рр.

Групи оцінки	Значимість групи	Показники	Фактичне значення показника	Порогове значення показника	Відхилення від порогового значення	Відношення фактичних і порогових значень	Вагомість показників у групі	Інтегрована оцінка коефіцієнта в групі	Інтегрована оцінка групи	Комплексна оцінка групи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2021 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σ ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспро- можність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	0,29	0,80	- 0,51	0,36	0,32	0,12	-0,69	-0,28
		Коеф. покриття	0,29	2,00	- 1,71	0,15	0,22	0,03		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-2,53	0,50	- 3,03	- 5,05	0,18	-0,91		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,20	1,00	- 0,80	0,20	0,24	0,05		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,19	0,30	- 0,11	0,62	0,04	0,02		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,16	0,50	- 0,34	0,32	0,19	0,06	0,30	0,09
		Коеф. фінансової стійкості	0,16	0,70	- 0,54	0,23	0,08	0,02		
		Коеф. фінансової залежності	0,84	2,00	- 1,16	0,42	0,08	0,03		
		Коеф. інвестування	4,75	1,00	3,75	4,75	0,26	1,23		
		Коеф. маневреності власного капіталу	-3,75	0,50	- 4,25	- 7,50	0,15	-1,12		

Продовження табл. 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	0,31	1,00	- 0,69	0,31	0,24	0,08		
III – група «Ефективність фінансово-економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	0,75	1,50	- 0,75	0,50	0,24	0,12	2,71	0,81
		Рентабельність власного капіталу	0,33	0,20	0,13	1,65	0,28	0,46		
		Рентабельність продажів	0,71	0,20	0,51	3,55	0,24	0,85		
		Рентабельність чистих активів	0,53	0,10	0,43	5,30	0,24	1,27		
	Σ=1	Комплексна оцінка								0,63
2022 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспроможність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	0,47	0,80	- 0,33	0,59	0,32	0,19	0,31	0,12
		Коеф. покриття	0,78	2,00	- 1,22	0,39	0,22	0,09		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-0,31	0,50	- 0,81	- 0,61	0,18	-0,11		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,25	1,00	- 0,75	0,25	0,24	0,06		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,65	0,30	0,35	2,17	0,04	0,09		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,14	0,50	- 0,36	0,28	0,19	0,05	0,77	0,23
		Коеф. фінансової стійкості	0,14	0,70	- 0,56	0,20	0,08	0,02		
		Коеф. фінансової залежності	0,86	2,00	- 1,14	0,43	0,08	0,03		
		Коеф. інвестування	2,44	1,00	1,44	2,44	0,26	0,64		
		Коеф. маневреності власного капіталу	-1,44	0,50	- 1,94	- 2,89	0,15	-0,43		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	1,93	1,00	0,93	1,93	0,24	0,46		
III – група «Ефективність фінансово-економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	1,48	1,50	- 0,02	0,99	0,24	0,24	0,99	0,30
		Рентабельність власного капіталу	0,37	0,20	0,17	1,83	0,28	0,51		
		Рентабельність продажів	0,10	0,20	- 0,10	0,51	0,24	0,12		
		Рентабельність чистих активів	0,05	0,10	- 0,05	0,50	0,24	0,12		
	Σ=1	Комплексна оцінка								0,65
2023 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспроможність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	0,56	0,80	- 0,24	0,70	0,32	0,22	0,32	0,13

Продовження табл. 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. покриття	0,80	2,00	-1,20	0,40	0,22	0,09		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-0,27	0,50	0,77	0,54	0,18	-0,10		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,10	1,00	0,90	0,10	0,24	0,02		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,63	0,30	0,33	2,09	0,04	0,08		
		Коеф. автономії	0,20	0,50	0,30	0,40	0,19	0,08		
		Коеф. фінансової стійкості	0,20	0,70	0,50	0,28	0,08	0,02		
		Коеф. фінансової залежності	0,80	2,00	1,20	0,40	0,08	0,03		
	0,3	Коеф. інвестування	1,88	1,00	0,88	1,88	0,26	0,49	0,98	0,29
		Коеф. маневреності власного капіталу	-0,17	0,50	0,67	0,34	0,15	-0,05		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	1,72	1,00	0,72	1,72	0,24	0,41		
		Коеф. трансформації	0,56	1,50	0,94	0,37	0,24	0,09		
	0,3	Рентабельність власного капіталу	0,78	0,20	0,58	3,90	0,28	1,09	1,88	0,56
		Рентабельність продажів	0,27	0,20	0,07	1,36	0,24	0,33		
		Рентабельність чистих активів	0,15	0,10	0,05	1,53	0,24	0,37		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								0,99

Таблиця 9

Комплексна оцінка фінансового стану ТОВ «ЕНЕРГІЯ-95» за 2021-2023 рр.

Групи оцінки	Значимість групи	Показники	Фактичне значення показника	Порогове значення показника	Відхилення від порогового значення	Відношення фактичних і порогових значень	Вагомість показників у групі	Інтегрована оцінка коефіцієнта в групі	Інтегрована оцінка групи	Комплексна оцінка групи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2021 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σ ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспроможність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	0,70	0,80	-0,10	0,88	0,32	0,28	0,22	0,09
		Коеф. покриття	0,72	2,00	-1,28	0,36	0,22	0,08		

Продовження табл. 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	-0,40	0,50	-0,90	-0,79	0,18	-0,14		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,06	1,00	-0,94	0,06	0,24	0,01		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	-0,08	0,30	-0,38	-0,27	0,04	-0,01		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,78	0,50	0,28	1,56	0,19	0,30	0,72	0,22
		Коеф. фінансової стійкості	0,78	0,70	0,08	1,11	0,08	0,09		
		Коеф. фінансової залежності	0,22	2,00	-1,78	0,11	0,08	0,01		
		Коеф. інвестування	1,08	1,00	0,08	1,08	0,26	0,28		
		Коеф. маневреності власного капіталу	-0,01	0,50	-0,51	-0,02	0,15	0,00		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	0,19	1,00	-0,81	0,19	0,24	0,05		
III – група «Ефективність фінансово- економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	1,09	1,50	-0,41	0,73	0,24	0,18	1,44	0,43
		Рентабельність власного капіталу	0,31	0,20	0,11	1,53	0,28	0,43		
		Рентабельність продажів	0,22	0,20	0,02	1,09	0,24	0,26		
		Рентабельність чистих активів	0,24	0,10	0,14	2,38	0,24	0,57		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								0,73
2022 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σ ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспро- можність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	1,03	0,80	0,23	1,29	0,32	0,41	0,67	0,27
		Коеф. покриття	1,20	2,00	-0,80	0,60	0,22	0,13		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	0,16	0,50	-0,34	0,33	0,18	0,06		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,06	1,00	-0,94	0,06	0,24	0,01		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,37	0,30	0,07	1,23	0,04	0,05		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,35	0,50	-0,15	0,70	0,19	0,13	1,32	0,40
		Коеф. фінансової стійкості	0,35	0,70	-0,35	0,50	0,08	0,04		
		Коеф. фінансової залежності	0,65	2,00	-1,35	0,33	0,08	0,03		
		Коеф. інвестування	0,63	1,00	-0,37	0,63	0,26	0,16		

Продовження табл. 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		Коеф. маневреності власного капіталу	0,37	0,50	-0,13	0,74	0,15	0,11		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	3,54	1,00	2,54	3,54	0,24	0,85		
III – група «Ефективність фінансово-економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	1,23	1,50	-0,27	0,82	0,24	0,20	2,68	0,80
		Рентабельність власного капіталу	0,96	0,20	0,76	4,82	0,28	1,35		
		Рентабельність продажів	0,27	0,20	0,07	1,36	0,24	0,33		
		Рентабельність чистих активів	0,34	0,10	0,24	3,36	0,24	0,81		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								1,47
2023 рік										
-	-	-	-	-	ст.4 - ст.5	ст.4/ ст.5	-	ст.7× ст.8	Σ ст.9 за групами оцінки	ст.2× ст.10
I група – «Платоспроможність»	0,4	Коеф. критичної ліквідності	0,84	0,80	0,04	1,05	0,32	0,34	0,49	0,20
		Коеф. покриття	1,05	2,00	-0,95	0,53	0,22	0,12		
		Коеф. забезпеченості оборотних активів власними оборотними засобами	0,04	0,50	-0,46	0,07	0,18	0,01		
		Коеф. співвідношення дебіторської заборгованості у власному капіталі й кредиторській заборгованості	0,04	1,00	-0,96	0,04	0,24	0,01		
		Коеф. співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,11	0,30	-0,19	0,37	0,04	0,01		
II – група «Фінансова стійкість»	0,3	Коеф. автономії	0,29	0,50	-0,21	0,58	0,19	0,11	1,10	0,33
		Коеф. фінансової стійкості	0,30	0,70	-0,40	0,43	0,08	0,03		
		Коеф. фінансової залежності	0,71	2,00	-1,29	0,36	0,08	0,03		
		Коеф. інвестування	0,91	1,00	-0,09	0,91	0,26	0,24		
		Коеф. маневреності власного капіталу	0,09	0,50	-0,41	0,19	0,15	0,03		
		Коеф. співвідношення мобільних і іммобілізованих засобів	2,75	1,00	1,75	2,75	0,24	0,66		
III – група «Ефективність фінансово-економічної діяльності»	0,3	Коеф. трансформації	1,36	1,50	-0,14	0,90	0,24	0,22	3,19	0,96
		Рентабельність власного капіталу	1,05	0,20	0,85	5,25	0,28	1,47		
		Рентабельність продажів	0,34	0,20	0,14	1,69	0,24	0,40		
		Рентабельність чистих активів	0,46	0,10	0,36	4,57	0,24	1,10		
	$\Sigma=1$	Комплексна оцінка								1,48

ДОДАТОК Д
Фінансова звітність АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА ФІНАНСОВО-ПРОМИСЛОВА НАФТОВА
КОМПАНІЯ "УКРТАТНАФТА" за 2021 рік.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	3 576.00	2 486.00
первісна вартість	1001	28 806.00	29 003.00
накопичена амортизація	1002	25 230.00	26 517.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	300 248.00	150 752.00
Основні засоби	1010	4 504 800.00	6 009 259.00
первісна вартість	1011	7 139 499.00	6 849 535.00
знос	1012	2 634 699.00	840 276.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	0.00
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8.00	6.00
Відстрочені податкові активи	1045		0.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	36 395.00	0.00
Усього за розділом I	1095	4 845 027.00	6 162 503.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	3 486 308.00	8 433 027.00
Виробничі запаси	1101	947 153.00	1 882 190.00
Незавершене виробництво	1102	490 277.00	840 854.00
Готова продукція	1103	1 163 963.00	3 952 574.00
Товари	1104	884 915.00	1 757 409.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 903 118.00	4 919 082.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 536 254.00	193 616.00
з бюджетом	1135	679 060.00	1 722 234.00

у тому числі з податку на прибуток	1136	29 778.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	825 318.00	53 389.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	44 519.00	393 684.00
Готівка	1166	23.00	16.00
Рахунки в банках	1167	44 496.00	393 668.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	97 533.00	203 018.00
Усього за розділом II	1195	17 572 110.00	15 918 050.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	89.00	460.00
Баланс	1300	22 417 226.00	22 081 013.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 331 182.00	1 331 182.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	2 968 863.00	4 390 719.00
Додатковий капітал	1410	5 032 889.00	5 032 889.00
Емісійний дохід	1411	5 032 889.00	5 032 889.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-9 231 850.00	-19 269 902.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	101 084.00	-8 515 112.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	31 640.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	347 507.00	456 749.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	357 122.00	3 324 258.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	

Усього за розділом II	1595	736 269.00	3 781 007.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	49 823.00	55 827.00
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	7 340 106.00	8 898 074.00
розрахунками з бюджетом	1620	1 033 479.00	2 308 130.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	137 497.00
розрахунками зі страхування	1625	5 914.00	7 109.00
розрахунками з оплати праці	1630	25 936.00	30 107.00
за одержаними авансами	1635	2 362 980.00	2 654 936.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	191 814.00	235 599.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	10 569 821.00	12 625 336.00
Усього за розділом III	1695	21 579 873.00	26 815 118.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними	1700	0.00	
активами, утримуваними для продажу, та групами			
вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного	1800	0.00	
фонду			
Баланс	1900	22 417 226.00	22 081 013.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	51 158 303.00	34 327 245.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	46 213 955.00	29 745 956.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	4 944 348.00	4 581 289.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	958 713.00	2 321 534.00

Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	550 166.00	477 066.00
Витрати на збут	2150	892 522.00	847 747.00
Інші операційні витрати	2180	12 494 805.00	1 029 726.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		4 548 284.00
збиток	2195	8 034 432.00	
Дохід від участі в капіталі	2200	0.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220	1 360 636.00	3 010 582.00
Інші доходи	2240	71 283.00	25.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	3 258 775.00	7 502 297.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	246 180.00	60 532.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	10 107 468.00	3 938.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	72 305.00	46 222.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		42 284.00
збиток	2355	10 035 163.00	

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445	1 730 433.00	-48 518.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	1 730 433.00	-48 518.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	311 478.00	-8 733.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	1 418 955.00	-39 785.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-8 616 208.00	2 499.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період
-------------	-----------	-----------------------------	-----------------------

			попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	31 448 760.00	15 114 094.00
Витрати на оплату праці	2505	654 665.00	661 785.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	128 650.00	133 104.00
Амортизація	2515	674 127.00	683 973.00
Інші операційні витрати	2520	13 355 314.00	1 271 622.00
Разом	2550	46 261 516.00	17 864 578.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА ФІНАНСОВО-ПРОМИСЛОВА НАФТОВА
КОМПАНІЯ "УКРТАТНАФТА" за 2022 рік.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	2 486.00	1 525.00
первісна вартість	1001	29 003.00	28 229.00
накопичена амортизація	1002	26 517.00	26 704.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	150 752.00	212 993.00
Основні засоби	1010	6 009 259.00	5 204 891.00
первісна вартість	1011	6 849 535.00	6 983 420.00
знос	1012	840 276.00	1 778 529.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6.00	154 824.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	2 513 689.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	6 162 503.00	8 087 922.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	8 433 027.00	18 969 193.00
Виробничі запаси	1101	1 882 190.00	461 071.00
Незавершене виробництво	1102	840 854.00	1 521 914.00
Готова продукція	1103	3 952 574.00	14 390 416.00
Товари	1104	1 757 409.00	2 595 792.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрашування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 919 082.00	672 560.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	193 616.00	343 021.00
з бюджетом	1135	1 722 234.00	2 505 593.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	53 389.00	203 615.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	393 684.00	1 080 132.00
Готівка	1166	16.00	47.00

Рахунки в банках	1167	393 668.00	1 080 085.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	605.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	203 018.00	103 744.00
Усього за розділом II	1195	15 918 050.00	23 878 463.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	460.00	460.00
Баланс	1300	22 081 013.00	31 966 845.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 331 182.00	740 638.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	4 390 719.00	4 981 183.00
Додатковий капітал	1410	5 032 889.00	5 032 889.00
Емісійний дохід	1411	5 032 889.00	5 032 889.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-19 269 902.00	-42 226 772.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	-8 515 112.00	-31 472 062.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	456 749.00	495 819.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 324 258.00	1 486 215.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	3 781 007.00	1 982 034.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	55 827.00	60 870.00
товари, роботи, послуги	1615	8 898 074.00	13 302 524.00

розрахунками з бюджетом	1620	2 308 130.00	5 279 808.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	137 497.00	1 965 846.00
розрахунками зі страхування	1625	7 109.00	0.00
розрахунками з оплати праці	1630	30 107.00	4 361.00
за одержаними авансами	1635	2 654 936.00	7 492 745.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	235 599.00	22 510 374.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	12 625 336.00	12 806 191.00
Усього за розділом III	1695	26 815 118.00	61 456 873.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	22 081 013.00	31 966 845.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24 750 932.00	51 158 303.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17 692 898.00	46 213 955.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	7 058 034.00	4 944 348.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	9 612 198.00	958 713.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	711 152.00	550 166.00
Витрати на збут	2150	644 466.00	892 522.00
Інші операційні витрати	2180	39 092 051.00	12 494 805.00

Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	23 777 437.00	8 034 432.00
Інші фінансові доходи	2220	2 527 124.00	1 360 636.00
Інші доходи	2240	27 194.00	71 283.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	1 666 702.00	3 258 775.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	735 985.00	246 180.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	23 625 806.00	10 107 468.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	682 373.00	72 305.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
збиток	2355	22 943 433.00	10 035 163.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445	-16 483.00	1 730 433.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-16 483.00	1 730 433.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-2 967.00	311 478.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-13 516.00	1 418 955.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-22 956 949.00	-8 616 208.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	25 199 517.00	31 448 760.00
Витрати на оплату праці	2505	1 062 039.00	654 665.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	195 034.00	128 650.00
Амортизація	2515	946 041.00	674 127.00
Інші операційні витрати	2520	38 469 796.00	13 355 314.00
Разом	2550	65 872 427.00	46 261 516.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА ФІНАНСОВО-ПРОМИСЛОВА НАФТОВА
КОМПАНІЯ "УКРТАТНАФТА" за 2023 рік.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	1 525.00	1 031.00
первісна вартість	1001	28 229.00	28 219.00
накопичена амортизація	1002	26 704.00	27 188.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	212 993.00	332 734.00
Основні засоби	1010	5 204 891.00	4 714 010.00
первісна вартість	1011	6 983 420.00	7 410 477.00
знос	1012	1 778 529.00	2 696 467.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	154 824.00	66 220.00
Відстрочені податкові активи	1045	2 513 689.00	2 506 246.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	8 087 922.00	7 620 241.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	18 969 193.00	16 660 419.00
Виробничі запаси	1101	461 071.00	462 441.00
Незавершене виробництво	1102	1 521 914.00	366 966.00
Готова продукція	1103	14 390 416.00	13 202 632.00
Товари	1104	2 595 792.00	2 628 380.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрашування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	672 560.00	2 445 108.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	343 021.00	162 112.00
з бюджетом	1135	2 505 593.00	2 463 887.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	203 615.00	442 668.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	1 080 132.00	423 868.00
Готівка	1166	47.00	66.00

Рахунки в банках	1167	1 080 085.00	423 802.00
Витрати майбутніх періодів	1170	605.00	466.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	103 744.00	67 259.00
Усього за розділом II	1195	23 878 463.00	22 665 787.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	460.00	522.00
Баланс	1300	31 966 845.00	30 286 550.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	740 638.00	740 638.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	4 981 183.00	4 939 995.00
Додатковий капітал	1410	5 032 889.00	5 032 889.00
Емісійний дохід	1411	5 032 889.00	5 032 889.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-42 226 772.00	-40 289 849.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	-31 472 062.00	-29 576 327.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	495 819.00	503 133.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 486 215.00	182 919.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	1 982 034.00	686 052.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	60 870.00	191 960.00
товари, роботи, послуги	1615	13 302 524.00	11 662 181.00

розрахунками з бюджетом	1620	5 279 808.00	3 758 287.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 965 846.00	2 083 841.00
розрахунками зі страхування	1625	0.00	10 580.00
розрахунками з оплати праці	1630	4 361.00	42 809.00
за одержаними авансами	1635	7 492 745.00	7 122 391.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	22 510 374.00	23 291 698.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	12 806 191.00	13 096 919.00
Усього за розділом III	1695	61 456 873.00	59 176 825.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	31 966 845.00	30 286 550.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	11 275 178.00	24 750 932.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6 729 529.00	17 692 898.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	4 545 649.00	7 058 034.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	343 645.00	9 612 198.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	747 416.00	711 152.00
Витрати на збут	2150	332 964.00	644 466.00
Інші операційні витрати	2180	313 589.00	39 092 051.00

Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3 495 325.00	
збиток	2195		23 777 437.00
Інші фінансові доходи	2220	188 386.00	2 527 124.00
Інші доходи	2240	11 485.00	27 194.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	930 816.00	1 666 702.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	338 905.00	735 985.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	2 425 475.00	
збиток	2295		23 625 806.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-563 646.00	682 373.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 861 829.00	
збиток	2355		22 943 433.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445	41 350.00	-16 483.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	41 350.00	-16 483.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	7 442.00	-2 967.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	33 908.00	-13 516.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 895 737.00	-22 956 949.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	3 053 041.00	25 199 517.00
Витрати на оплату праці	2505	1 132 949.00	1 062 039.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	224 871.00	195 034.00
Амортизація	2515	942 982.00	946 041.00
Інші операційні витрати	2520	626 458.00	38 469 796.00
Разом	2550	5 980 301.00	65 872 427.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

ДОДАТОК Е

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРТРАНСГАЗ" за
2021 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	56 191.00	57 923.00
первісна вартість	1001	146 168.00	157 282.00
накопичена амортизація	1002	89 977.00	99 359.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	849 502.00	1 036 087.00
Основні засоби	1010	54 471 414.00	57 873 633.00
первісна вартість	1011	58 330 033.00	61 340 457.00
знос	1012	3 858 619.00	3 466 824.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	27.00	27.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	63 463 595.00	1 929 455.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	623 679.00	490 816.00
Усього за розділом I	1095	119 464 408.00	61 387 941.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	1 189 300.00	2 478 348.00
Виробничі запаси	1101	0.00	
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 407 668.00	4 867 497.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	767 242.00	415 160.00
з бюджетом	1135	710 508.00	24 694.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	683 526.00	10 797.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 889 007.00	40 708 277.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	

Гроші та їх еквіваленти	1165	419 399.00	2 160 913.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	0.00	
Витрати майбутніх періодів	1170	345.00	509.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	317 854.00	156 809.00
Усього за розділом II	1195	25 701 323.00	50 812 207.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	145 165 731.00	112 200 148.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 494 612.00	6 494 612.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	50 947 999.00	53 933 844.00
Додатковий капітал	1410	4 088 760.00	4 088 570.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	61 582 796.00	19 430 476.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	123 114 167.00	83 947 502.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	7 957 269.00	7 811 488.00
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	450 373.00	132 296.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	677 247.00	498 399.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	9 084 889.00	8 442 183.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	3 749.00	2 156.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	346 391.00	337 386.00
товари, роботи, послуги	1615	5 326 008.00	2 975 077.00
розрахунками з бюджетом	1620	2 352 468.00	17 918.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	6 091.00	8 704.00
розрахунками з оплати праці	1630	49 369.00	51 933.00
за одержаними авансами	1635	550 258.00	694 700.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	2 050 623.00	7 913 724.00
Доходи майбутніх періодів	1665	2 517.00	2 517.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 279 201.00	7 806 348.00
Усього за розділом III	1695	12 966 675.00	19 810 463.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	145 165 731.00	112 200 148.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 663 704.00	6 028 781.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4 335 171.00	2 633 040.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	328 533.00	3 395 741.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	5 294 261.00	4 102 707.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00

Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	930 902.00	769 082.00
Витрати на збут	2150		6 572.00
Інші операційні витрати	2180	16 725 354.00	9 156 967.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	12 033 462.00	2 434 173.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	128 069.00	169 987.00
Інші доходи	2240	71 054.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	128 971.00	205 897.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270		144 520.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	11 963 310.00	2 614 603.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	779 015.00	-1 049.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
збиток	2355	11 184 295.00	2 615 652.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	3 657 322.00	-6 543 457.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445	181 949.00	314 519.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3 839 271.00	-6 228 938.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	691 069.00	-1 121 209.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3 148 202.00	-5 107 729.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-8 036 093.00	-7 723 381.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	2 077 891.00	754 967.00
Витрати на оплату праці	2505	1 951 281.00	1 783 330.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	346 171.00	267 314.00
Амортизація	2515	618 125.00	625 455.00
Інші операційні витрати	2520	16 997 959.00	9 134 595.00

Разом	2550	21 991 427.00	12 565 661.00
-------	------	---------------	---------------

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6 494 611 600.00	6 494 611 600.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6 494 611 600.00	6 494 611 600.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-1.72	-0.40
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-1.72	-0.40
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРТРАНСГАЗ" за
2022 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	57 923.00	65 054.00
первісна вартість	1001	157 282.00	173 534.00
накопичена амортизація	1002	99 359.00	108 480.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 036 087.00	1 106 891.00
Основні засоби	1010	57 873 633.00	61 132 383.00
первісна вартість	1011	61 340 457.00	64 025 567.00
знос	1012	3 466 824.00	2 893 184.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	27.00	27.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 929 455.00	40 263.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	490 816.00	606 850.00
Усього за розділом I	1095	61 387 941.00	62 951 468.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	2 478 348.00	1 697 567.00
Виробничі запаси	1101	0.00	
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 867 497.00	4 788 353.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	415 160.00	81 842.00
з бюджетом	1135	24 694.00	2 424 431.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	10 797.00	7 288.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	40 708 277.00	38 673 042.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	2 160 913.00	1 401 383.00

Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	0.00	
Витрати майбутніх періодів	1170	509.00	3 557.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	156 809.00	43 585.00
Усього за розділом II	1195	50 812 207.00	49 113 760.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	112 200 148.00	112 065 228.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 494 612.00	6 494 612.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	53 933 844.00	45 155 296.00
Додатковий капітал	1410	4 088 570.00	4 076 932.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19 430 476.00	22 772 770.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	83 947 502.00	78 499 610.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	7 811 488.00	6 486 107.00
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	132 296.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	498 399.00	440 909.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	8 442 183.00	6 927 016.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	2 156.00	164 093.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	337 386.00	204 797.00
товари, роботи, послуги	1615	2 975 077.00	19 060 293.00
розрахунками з бюджетом	1620	17 918.00	19 597.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	8 704.00	7 597.00
розрахунками з оплати праці	1630	51 933.00	50 057.00
за одержаними авансами	1635	694 700.00	1 405 522.00
за розрахунками з учасниками із внутрішніх розрахунків	1640	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	7 913 724.00	5 526 083.00
Доходи майбутніх періодів	1665	2 517.00	2 517.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	7 806 348.00	198 046.00
Усього за розділом III	1695	19 810 463.00	26 638 602.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	112 200 148.00	112 065 228.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 880 514.00	4 663 704.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6 002 852.00	4 335 171.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	877 662.00	328 533.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	4 931 252.00	5 294 261.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00

Адміністративні витрати	2130	869 740.00	930 902.00
Витрати на збут	2150		0.00
Інші операційні витрати	2180	1 139 108.00	16 725 354.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3 800 066.00	
збиток	2195		12 033 462.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	107 009.00	128 069.00
Інші доходи	2240		71 054.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	114 886.00	128 971.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	38 014.00	0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3 754 175.00	
збиток	2295		11 963 310.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-569 560.00	779 015.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3 184 615.00	
збиток	2355		11 184 295.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-10 592 002.00	3 657 322.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445	64 554.00	181 949.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-10 527 448.00	3 839 271.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-1 894 941.00	691 069.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-8 632 507.00	3 148 202.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-5 447 892.00	-8 036 093.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	2 846 231.00	2 077 891.00
Витрати на оплату праці	2505	2 136 284.00	1 951 281.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	343 759.00	346 171.00

Амортизація	2515	1 032 326.00	618 125.00
Інші операційні витрати	2520	1 653 100.00	16 997 959.00
Разом	2550	8 011 700.00	21 991 427.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6 494 611 600.00	6 494 611 600.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6 494 611 600.00	6 494 611 600.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.49	-1.72
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.49	-1.72
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Фінансова звітність АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРТРАНСГАЗ" за
2023 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	65 054.00	62 527.00
первісна вартість	1001	173 534.00	176 769.00
накопичена амортизація	1002	108 480.00	114 242.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 106 891.00	971 842.00
Основні засоби	1010	61 132 383.00	52 710 158.00
первісна вартість	1011	64 025 567.00	55 708 433.00
знос	1012	2 893 184.00	2 998 275.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	27.00	27.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	40 263.00	49 804.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	606 850.00	10 369.00
Усього за розділом I	1095	62 951 468.00	53 804 727.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	1 697 567.00	2 005 727.00
Виробничі запаси	1101	0.00	
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 788 353.00	4 765 377.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	81 842.00	61 637.00
з бюджетом	1135	2 424 431.00	2 411 144.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	7 288.00	460 634.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38 673 042.00	22 280 124.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	1 401 383.00	2 536 163.00

Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	0.00	
Витрати майбутніх періодів	1170	3 557.00	1 390.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	43 585.00	46 197.00
Усього за розділом II	1195	49 113 760.00	34 107 759.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	112 065 228.00	87 912 486.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 494 612.00	6 494 612.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	45 155 296.00	38 247 951.00
Додатковий капітал	1410	4 076 932.00	4 076 690.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	22 772 770.00	26 798 334.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	78 499 610.00	75 617 587.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	6 486 107.00	5 241 679.00
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	440 909.00	418 207.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	6 927 016.00	5 659 886.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	164 093.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	204 797.00	

товари, роботи, послуги	1615	19 060 293.00	1 549 920.00
розрахунками з бюджетом	1620	19 597.00	20 607.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	7 597.00	10 980.00
розрахунками з оплати праці	1630	50 057.00	53 116.00
за одержаними авансами	1635	1 405 522.00	1 364 101.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	5 526 083.00	3 369 729.00
Доходи майбутніх періодів	1665	2 517.00	2 517.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	198 046.00	264 043.00
Усього за розділом III	1695	26 638 602.00	6 635 013.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	112 065 228.00	87 912 486.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 697 985.00	6 880 514.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4 527 879.00	6 002 852.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	5 170 106.00	877 662.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	3 957 915.00	4 931 252.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	661 718.00	869 740.00
Витрати на збут	2150		0.00

Інші операційні витрати	2180	1 224 390.00	1 139 108.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	7 241 913.00	3 800 066.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	104 526.00	107 009.00
Інші доходи	2240	118 496.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	111 181.00	114 886.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270		38 014.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	7 353 754.00	3 754 175.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-374 600.00	-569 560.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	6 979 154.00	3 184 615.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-8 407 176.00	-10 592 002.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445	70 843.00	64 554.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-8 336 333.00	-10 527 448.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-1 500 540.00	-1 894 941.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-6 835 793.00	-8 632 507.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	143 361.00	-5 447 892.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	2 187 902.00	2 846 231.00
Витрати на оплату праці	2505	1 730 801.00	2 136 284.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	340 541.00	343 759.00
Амортизація	2515	651 626.00	1 032 326.00
Інші операційні витрати	2520	1 503 117.00	1 653 100.00
Разом	2550	6 413 987.00	8 011 700.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6 494 611 600.00	6 494 611 600.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6 494 611 600.00	6 494 611 600.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1.07	0.49
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1.07	0.49
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

ДОДАТОК Є

Фінансова звітність ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО
ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ТЕРНОПІЛЬГАЗ" за 2021 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	148.00	379.00
первісна вартість	1001	973.00	1 481.00
накопичена амортизація	1002	825.00	1 102.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 371.00	4 519.00
Основні засоби	1010	188 091.00	233 147.00
первісна вартість	1011	395 929.00	474 159.00
знос	1012	207 838.00	241 012.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 325.00	2 376.00
інші фінансові інвестиції	1035	2 445.00	2 445.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	195 380.00	242 866.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	30 066.00	36 156.00
Виробничі запаси	1101	30 066.00	36 156.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 440.00	31 457.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0.00	
з бюджетом	1135	67.00	37.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	37.00	37.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	58 445.00	57 323.00

Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 120.00	9 272.00
Готівка	1166	12.00	17.00
Рахунки в банках	1167	3 108.00	9 255.00
Витрати майбутніх періодів	1170	177.00	245.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	30 432.00	79 060.00
Усього за розділом II	1195	146 747.00	213 550.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	342 127.00	456 416.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73.00	73.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	185 074.00	198 109.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-562 887.00	-754 056.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	-377 740.00	-555 874.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	0.00	0.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	531 641.00	816 783.00
розрахунками з бюджетом	1620	5 683.00	9 472.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	2 702.00	2 041.00
розрахунками з оплати праці	1630	11 703.00	8 515.00
за одержаними авансами	1635	149 292.00	148 609.00
за розрахунками з учасниками	1640	328.00	328.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	15 975.00	24 389.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 543.00	2 153.00
Усього за розділом III	1695	719 867.00	1 012 290.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	342 127.00	456 416.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	576 220.00	328 012.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	679 455.00	308 160.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090		19 852.00
збиток	2095	103 235.00	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	1 988.00	5 187.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00

Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	85 216.00	62 471.00
Витрати на збут	2150		0.00
Інші операційні витрати	2180	22 106.00	25 814.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	208 569.00	63 246.00
Дохід від участі в капіталі	2200	51.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240	17 351.00	16 891.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250		0.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	2.00	36.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	191 169.00	46 391.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		0.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
збиток	2355	191 169.00	46 391.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-191 169.00	-46 391.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	442 761.00	124 958.00
Витрати на оплату праці	2505	228 594.00	177 084.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	48 561.00	34 144.00
Амортизація	2515	33 846.00	28 606.00
Інші операційні витрати	2520	33 017.00	31 689.00

Разом	2550	786 779.00	396 481.00
-------	------	------------	------------

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 461 017.00	1 461 017.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 461 017.00	1 461 017.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-130.85	-31.75
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-130.85	-31.75
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Фінансова звітність ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО
ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ТЕРНОПІЛЬГАЗ" за 2022 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	379.00	4 047.00
первісна вартість	1001	1 481.00	5 111.00
накопичена амортизація	1002	1 102.00	1 064.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 519.00	5 582.00
Основні засоби	1010	233 147.00	239 321.00
первісна вартість	1011	474 159.00	520 879.00
знос	1012	241 012.00	281 558.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 376.00	2 384.00
інші фінансові інвестиції	1035	2 445.00	2 445.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	242 866.00	253 779.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	36 156.00	40 077.00
Виробничі запаси	1101	36 156.00	40 077.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31 457.00	39 301.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0.00	
з бюджетом	1135	37.00	37.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	37.00	37.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	57 323.00	61 488.00

Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 272.00	7 864.00
Готівка	1166	17.00	19.00
Рахунки в банках	1167	9 255.00	7 845.00
Витрати майбутніх періодів	1170	245.00	187.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	79 060.00	117 723.00
Усього за розділом II	1195	213 550.00	266 677.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	456 416.00	520 456.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73.00	73.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	198 109.00	174 442.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-754 056.00	-967 556.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	-555 874.00	-793 041.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	0.00	0.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	816 783.00	1 087 595.00
розрахунками з бюджетом	1620	9 472.00	9 693.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	2 041.00	4 245.00
розрахунками з оплати праці	1630	8 515.00	17 806.00
за одержаними авансами	1635	148 609.00	143 589.00
за розрахунками з учасниками	1640	328.00	328.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	24 389.00	32 660.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	2 153.00	17 581.00
Усього за розділом III	1695	1 012 290.00	1 313 497.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	456 416.00	520 456.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	572 659.00	576 220.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	675 139.00	679 455.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
збиток	2095	102 480.00	103 235.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	9 675.00	1 988.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00

Адміністративні витрати	2130	95 247.00	85 216.00
Витрати на збут	2150		0.00
Інші операційні витрати	2180	44 331.00	22 106.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	232 383.00	208 569.00
Дохід від участі в капіталі	2200	7.00	51.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240	18 880.00	17 351.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250		0.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	4.00	2.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
збиток	2295	213 500.00	191 169.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		0.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
збиток	2355	213 500.00	191 169.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-213 500.00	-191 169.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	359 399.00	442 761.00
Витрати на оплату праці	2505	275 458.00	228 594.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	57 803.00	48 561.00
Амортизація	2515	43 667.00	33 846.00
Інші операційні витрати	2520	78 394.00	33 017.00
Разом	2550	814 721.00	786 779.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 461 017.00	1 461 017.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 461 017.00	1 461 017.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-146.13	-130.85
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-146.13	-130.85
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Фінансова звітність ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ПО
ГАЗОПОСТАЧАННЮ ТА ГАЗИФІКАЦІЇ "ТЕРНОПІЛЬГАЗ" за 2023 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	4 047.00	6 945.00
первісна вартість	1001	5 111.00	8 518.00
накопичена амортизація	1002	1 064.00	1 573.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 582.00	109.00
Основні засоби	1010	239 321.00	261 078.00
первісна вартість	1011	520 879.00	588 336.00
знос	1012	281 558.00	327 258.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	2 384.00	2 427.00
інші фінансові інвестиції	1035	2 445.00	2 445.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	253 779.00	273 004.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	40 077.00	29 600.00
Виробничі запаси	1101	40 077.00	29 600.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	0.00	
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	39 301.00	41 715.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0.00	
з бюджетом	1135	37.00	37.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	37.00	37.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	61 488.00	56 444.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	7 864.00	10 038.00

Готівка	1166	19.00	7.00
Рахунки в банках	1167	7 845.00	10 031.00
Витрати майбутніх періодів	1170	187.00	187.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	117 723.00	118 079.00
Усього за розділом II	1195	266 677.00	256 100.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	520 456.00	529 104.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73.00	73.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	174 442.00	163 758.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-967 556.00	-958 141.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	-793 041.00	-794 310.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	11 787.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	0.00	11 787.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	

товари, роботи, послуги	1615	1 087 595.00	1 103 814.00
розрахунками з бюджетом	1620	9 693.00	11 611.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	4 245.00	1 332.00
розрахунками з оплати праці	1630	17 806.00	7 196.00
за одержаними авансами	1635	143 589.00	144 156.00
за розрахунками з учасниками	1640	328.00	328.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	32 660.00	27 986.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	17 581.00	15 204.00
Усього за розділом III	1695	1 313 497.00	1 311 627.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	520 456.00	529 104.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	582 322.00	572 659.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	459 940.00	675 139.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	122 382.00	
збиток	2095		102 480.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	1 593.00	9 675.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	90 672.00	95 247.00

Витрати на збут	2150		0.00
Інші операційні витрати	2180	60 143.00	44 331.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
збиток	2195	26 840.00	232 383.00
Дохід від участі в капіталі	2200	44.00	7.00
Інші фінансові доходи	2220	11 606.00	0.00
Інші доходи	2240	25 573.00	18 880.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	893.00	0.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	75.00	4.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	9 415.00	
збиток	2295		213 500.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		0.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	9 415.00	
збиток	2355		213 500.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	9 415.00	-213 500.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	155 937.00	359 399.00
Витрати на оплату праці	2505	259 527.00	275 458.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	53 508.00	57 803.00
Амортизація	2515	48 764.00	43 667.00
Інші операційні витрати	2520	93 987.00	78 394.00
Разом	2550	611 723.00	814 721.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1 461 017.00	1 461 017.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1 461 017.00	1 461 017.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	6.44	-146.13
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	6.44	-146.13
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

ДОДАТОК Ж

Фінансова звітність СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКА
ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ" за 2021 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	9 868.00	11 170.00
первісна вартість	1001	15 042.00	17 670.00
накопичена амортизація	1002	5 174.00	6 500.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	270 129.00	344 289.00
Основні засоби	1010	1 432 286.00	1 493 647.00
первісна вартість	1011	4 844 945.00	5 054 336.00
знос	1012	3 412 659.00	3 560 689.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	59 712.00	96 618.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	1 771 995.00	1 945 724.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	77 669.00	103 157.00
Виробничі запаси	1101	47 561.00	58 814.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	30 108.00	44 343.00
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 236.00	4 883.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 304.00	14 875.00
з бюджетом	1135	4 920.00	2 163.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	133.00	10 315.00

Г роші та їх еквіваленти	1165	461 515.00	953 862.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	461 515.00	953 862.00
Витрати майбутніх періодів	1170	9 314.00	9 313.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	12 085.00	47 092.00
Усього за розділом II	1195	582 176.00	1 145 660.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	2 354 171.00	3 091 384.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 246.00	2 246.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	281.00	281.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	562.00	562.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 498 365.00	1 137 841.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	1 501 454.00	1 140 930.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 115.00	6 352.00
Довгострокові забезпечення	1520	633 029.00	934 004.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 475.00	3 608.00
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	636 144.00	940 356.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 668.00	5 394.00
товари, роботи, послуги	1615	11 351.00	33 209.00
розрахунками з бюджетом	1620	85 170.00	358 676.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	24 535.00	122 502.00
розрахунками зі страхування	1625	1 771.00	2 379.00
розрахунками з оплати праці	1630	28 649.00	28 258.00
за одержаними авансами	1635	68 799.00	275 660.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	10 487.00	302 052.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	4 678.00	4 470.00
Усього за розділом III	1695	216 573.00	1 010 098.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	2 354 171.00	3 091 384.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 025 532.00	1 408 310.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 332 013.00	798 202.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	1 693 519.00	610 108.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	24 288.00	395 876.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00

Адміністративні витрати	2130	145 952.00	116 860.00
Витрати на збут	2150	24 878.00	25 324.00
Інші операційні витрати	2180	596 609.00	47 947.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	950 368.00	815 853.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240	1 133.00	17.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	12 681.00	13 287.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	59 266.00	46 590.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	879 554.00	755 993.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-229 824.00	-186 588.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	649 730.00	569 405.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445	-310.00	-3 222.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-310.00	-3 222.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-56.00	-580.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-254.00	-2 642.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	649 476.00	566 763.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	39 468.00	31 252.00
Витрати на оплату праці	2505	165 158.00	139 125.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 392.00	18 359.00
Амортизація	2515	164 867.00	204 344.00
Інші операційні витрати	2520	1 692 106.00	591 169.00
Разом	2550	2 079 991.00	984 249.00

Фінансова звітність СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКА
ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ" за 2022 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	11 170.00	11 936.00
первісна вартість	1001	17 670.00	20 156.00
накопичена амортизація	1002	6 500.00	8 220.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	344 289.00	260 739.00
Основні засоби	1010	1 493 647.00	1 275 344.00
первісна вартість	1011	5 054 336.00	5 251 877.00
знос	1012	3 560 689.00	3 976 533.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	96 618.00	108 843.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	1 945 724.00	1 656 862.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	103 157.00	275 031.00
Виробничі запаси	1101	58 814.00	53 811.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	44 343.00	221 220.00
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 883.00	23 166.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14 875.00	34 562.00
з бюджетом	1135	2 163.00	5 586.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 315.00	4 616.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	953 862.00	955 187.00

Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	953 862.00	955 187.00
Витрати майбутніх періодів	1170	9 313.00	296.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	47 092.00	4 722.00
Усього за розділом II	1195	1 145 660.00	1 303 166.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	3 091 384.00	2 960 028.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 246.00	2 246.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	281.00	281.00
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	562.00	562.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 137 841.00	1 558 642.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	1 140 930.00	1 561 731.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 352.00	22.00
Довгострокові забезпечення	1520	934 004.00	1 010 601.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	3 608.00	4 916.00
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	940 356.00	1 010 623.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 394.00	1 090.00

товари, роботи, послуги	1615	33 209.00	21 039.00
розрахунками з бюджетом	1620	358 676.00	319 755.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	122 502.00	54 344.00
розрахунками зі страхування	1625	2 379.00	600.00
розрахунками з оплати праці	1630	28 258.00	3 860.00
за одержаними авансами	1635	275 660.00	17 512.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	302 052.00	20 564.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	4 470.00	3 254.00
Усього за розділом III	1695	1 010 098.00	387 674.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	3 091 384.00	2 960 028.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 518 677.00	3 025 532.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 898 421.00	1 332 013.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	1 620 256.00	1 693 519.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	201 834.00	25 558.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	124 411.00	145 952.00
Витрати на збут	2150	19 319.00	24 878.00

Інші операційні витрати	2180	251 495.00	597 879.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 426 865.00	950 368.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240	1 789.00	1 133.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	15 379.00	12 681.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	289 435.00	59 266.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1 123 840.00	879 554.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-225 943.00	-229 824.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	897 897.00	649 730.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445	13 741.00	-310.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	13 741.00	-310.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	2 473.00	-56.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	11 268.00	-254.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	909 165.00	649 476.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	30 086.00	39 468.00
Витрати на оплату праці	2505	159 423.00	165 158.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 629.00	18 392.00
Амортизація	2515	420 552.00	164 867.00
Інші операційні витрати	2520	1 848 208.00	1 692 106.00
Разом	2550	2 483 898.00	2 079 991.00

Фінансова звітність СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПОЛТАВСЬКА
ГАЗОНАФТОВА КОМПАНІЯ" за 2023 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	11 936.00	10 060.00
первісна вартість	1001	20 156.00	19 255.00
накопичена амортизація	1002	8 220.00	9 195.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	260 739.00	282 119.00
Основні засоби	1010	1 275 344.00	1 111 085.00
первісна вартість	1011	5 251 877.00	4 942 677.00
знос	1012	3 976 533.00	3 831 592.00
Відстрочені податкові активи	1045	108 843.00	120 581.00
Усього за розділом I	1095	1 656 862.00	1 523 845.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	275 031.00	355 791.00
Виробничі запаси	1101	53 811.00	47 328.00
Готова продукція	1103	221 220.00	272 224.00
Товари	1104		36 239.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	23 166.00	27 146.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	34 562.00	86 443.00
з бюджетом	1135	6.00	104.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 196.00	210 768.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	955 187.00	1 788 276.00
Рахунки в банках	1167	955 187.00	1 788 276.00
Витрати майбутніх періодів	1170	296.00	339.00
Інші оборотні активи	1190	4 722.00	4 874.00
Усього за розділом II	1195	1 303 166.00	2 473 741.00
Баланс	1300	2 960 028.00	3 997 586.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 246.00	2 246.00
Додатковий капітал	1410	281.00	281.00
Резервний капітал	1415	562.00	562.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 558 642.00	2 374 360.00
Усього за розділом I	1495	1 561 731.00	2 377 449.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	22.00	6 146.00
Довгострокові забезпечення	1520	1 005 685.00	1 082 529.00
Усього за розділом II	1595	1 005 707.00	1 088 675.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 090.00	4 754.00

товари, роботи, послуги	1615	21 039.00	30 014.00
розрахунками з бюджетом	1620	319 755.00	426 926.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	54 344.00	76 058.00
розрахунками зі страхування	1625	600.00	872.00
розрахунками з оплати праці	1630	3 860.00	5 256.00
за одержаними авансами	1635	17 512.00	10 965.00
Поточні забезпечення	1660	25 480.00	36 685.00
Інші поточні зобов'язання	1690	3 254.00	15 990.00
Усього за розділом III	1695	392 590.00	531 462.00
Баланс	1900	2 960 028.00	3 997 586.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 284 736.00	3 518 677.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 835 124.00	1 898 421.00
Валовий: прибуток	2090	1 449 612.00	1 620 256.00
Інші операційні доходи	2120	133 116.00	201 834.00
Адміністративні витрати	2130	193 484.00	124 411.00
Витрати на збут	2150	31 271.00	19 319.00
Інші операційні витрати	2180	213 937.00	251 495.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 144 036.00	1 426 865.00
Інші фінансові доходи	2220	1 379.00	
Інші доходи	2240	463.00	1 789.00
Фінансові витрати	2250	31 163.00	15 379.00
Інші витрати	2270	109 538.00	289 435.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1 005 177.00	1 123 840.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-188 350.00	-225 943.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	816 827.00	897 897.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Інший сукупний дохід	2445	-1 353.00	13 741.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1 353.00	13 741.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-244.00	2 473.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1 109.00	11 268.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	815 718.00	909 165.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	43 001.00	30 086.00
Витрати на оплату праці	2505	185 134.00	159 423.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	27 693.00	25 629.00
Амортизація	2515	103 997.00	420 552.00
Інші операційні витрати	2520	1 333 835.00	1 848 208.00
Разом	2550	1 693 660.00	2 483 898.00

ДОДАТОК 3

Фінансова звітність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГІЯ-95" за 2021 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	17 179.00	15 849.00
первісна вартість	1001	26 081.00	26 081.00
накопичена амортизація	1002	8 902.00	10 232.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	0.00
Основні засоби	1010	107 761.00	102 351.00
первісна вартість	1011	111 277.00	107 591.00
знос	1012	3 516.00	5 240.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	0.00
первісна вартість	1016	0.00	0.00
знос	1017	0.00	0.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	5.00
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	0.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	231.00	99.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	0.00	0.00
Усього за розділом I	1095	125 171.00	118 304.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	889.00	619.00
Виробничі запаси	1101	474.00	496.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	0.00
Готова продукція	1103	232.00	123.00
Товари	1104	183.00	0.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестраховування	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 576.00	6 951.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18 829.00	1 716.00
з бюджетом	1135	327.00	97.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	0.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	31.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 890.00	1 117.00

Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	0.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 345.00	7 384.00
Готівка	1166	0.00	0.00
Рахунки в банках	1167	8 345.00	7 384.00
Витрати майбутніх періодів	1170	1 414.00	998.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	2 381.00	3 454.00
Усього за розділом II	1195	35 651.00	22 367.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00
Баланс	1300	160 822.00	140 671.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	180.00	180.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	0.00	0.00
Додатковий капітал	1410	0.00	0.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	45.00	45.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	124 015.00	109 211.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	124 240.00	109 436.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	0.00
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00
Благодійна допомога	1526	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	0.00	0.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	0.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	0.00

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	0.00
товари, роботи, послуги	1615	1 421.00	3 400.00
розрахунками з бюджетом	1620	12 230.00	9 122.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 312.00	2 343.00
розрахунками зі страхування	1625	3.00	0.00
розрахунками з оплати праці	1630	106.00	228.00
за одержаними авансами	1635	12 334.00	17 998.00
за розрахунками з учасниками	1640	6 405.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	105.00	161.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	3 978.00	326.00
Усього за розділом III	1695	36 582.00	31 235.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	160 822.00	140 671.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	153 879.00	300 544.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестраховання	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	62 292.00	67 182.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	91 587.00	233 362.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	11 650.00	4 337.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00

Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	9 610.00	6 486.00
Витрати на збут	2150	0.00	1.00
Інші операційні витрати	2180	54 045.00	87 091.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0.00	0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	39 582.00	144 121.00
збиток	2195	0.00	0.00
Дохід від участі в капіталі	2200	52.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220	0.00	0.00
Інші доходи	2240	0.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	0.00	0.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	60.00	353.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	39 574.00	143 768.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-6 094.00	-25 558.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	33 480.00	118 210.00
збиток	2355	0.00	0.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	33 480.00	118 210.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	40.00	0.00

Витрати на оплату праці	2505	5 865.00	3 356.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 063.00	688.00
Амортизація	2515	3 954.00	3 945.00
Інші операційні витрати	2520	112 596.00	151 631.00
Разом	2550	123 518.00	159 620.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0.00	0.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0.00	0.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.0

Фінансова звітність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГІЯ-95" за 2022 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	14 519.00	14 693.00
первісна вартість	1001	26 081.00	27 366.00
накопичена амортизація	1002	11 562.00	12 673.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	
Основні засоби	1010	112 486.00	88 261.00
первісна вартість	1011	120 063.00	93 805.00
знос	1012	7 577.00	5 544.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5.00	5.00
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	127 010.00	102 959.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	698.00	52 028.00
Виробничі запаси	1101	509.00	667.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	158.00	51 339.00
Товари	1104	31.00	22.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 118.00	11 506.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	23 850.00	5 947.00
з бюджетом	1135	399.00	134.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	524.00	246.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	66 223.00	66 145.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	32 122.00	46 232.00

Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	32 122.00	46 232.00
Витрати майбутніх періодів	1170	1 378.00	177 828.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	22 427.00	4 229.00
Усього за розділом II	1195	157 739.00	364 295.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	284 749.00	467 254.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітної періоду, тис. грн	На кінець звітної періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	180.00	180.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	45.00	45.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	76 546.00	162 656.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	76 771.00	162 881.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	16 556.00	326.00
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	16 556.00	326.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	

товари, роботи, послуги	1615	6 341.00	30 820.00
розрахунками з бюджетом	1620	46 876.00	224 857.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	447.00	9 848.00
розрахунками зі страхування	1625	0.00	
розрахунками з оплати праці	1630	287.00	188.00
за одержаними авансами	1635	134 071.00	19 289.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	18 122.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	288.00	389.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	3 559.00	10 382.00
Усього за розділом III	1695	191 422.00	304 047.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	284 749.00	467 254.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	575 922.00	483 453.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	129 618.00	139 412.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	446 304.00	344 041.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	26 812.00	3 953.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	10 529.00	11 785.00
Витрати на збут	2150		12.00

Інші операційні витрати	2180	272 554.00	121 313.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	190 033.00	214 884.00
Дохід від участі в капіталі	2200	1 081.00	943.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240		0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250		85.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	384.00	7.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	190 730.00	215 735.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-33 879.00	-38 988.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	156 851.00	176 747.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	156 851.00	176 747.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	637.00	4.00
Витрати на оплату праці	2505	6 231.00	7 620.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 123.00	1 170.00
Амортизація	2515	3 555.00	3 667.00
Інші операційні витрати	2520	449 587.00	250 650.00
Разом	2550	461 133.00	263 111.00

Фінансова звітність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГІЯ-95" за 2023 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	14 693.00	13 254.00
первісна вартість	1001	27 366.00	27 386.00
накопичена амортизація	1002	12 673.00	14 132.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	
Основні засоби	1010	88 261.00	86 632.00
первісна вартість	1011	93 805.00	93 885.00
знос	1012	5 544.00	7 253.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	5.00	5.00
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	102 959.00	99 891.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	52 028.00	54 270.00
Виробничі запаси	1101	667.00	527.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	51 339.00	53 721.00
Товари	1104	22.00	22.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 506.00	5 400.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 947.00	5 502.00
з бюджетом	1135	134.00	110.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	246.00	212.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	66 145.00	1 442.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	46 232.00	22 649.00

Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	46 232.00	22 649.00
Витрати майбутніх періодів	1170	177 828.00	177 530.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	4 229.00	8 060.00
Усього за розділом II	1195	364 295.00	275 175.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	467 254.00	375 066.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	180.00	180.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	45.00	45.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	162 656.00	109 926.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	162 881.00	110 151.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	326.00	2 116.00
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	326.00	2 116.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	0.00	
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	

товари, роботи, послуги	1615	30 820.00	23 934.00
розрахунками з бюджетом	1620	224 857.00	193 459.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	9 848.00	4 955.00
розрахунками зі страхування	1625	0.00	
розрахунками з оплати праці	1630	188.00	187.00
за одержаними авансами	1635	19 289.00	37 970.00
за розрахунками з учасниками	1640	18 122.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	389.00	887.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	10 382.00	6 362.00
Усього за розділом III	1695	304 047.00	262 799.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	467 254.00	375 066.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	508 414.00	575 922.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	127 507.00	129 618.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	380 907.00	446 304.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	7 758.00	26 812.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	11 573.00	10 529.00
Витрати на збут	2150	8.00	0.00

Інші операційні витрати	2180	170 958.00	272 554.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	206 126.00	190 033.00
Дохід від участі в капіталі	2200	802.00	1 081.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240		0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	15.00	0.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	41.00	384.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	206 872.00	190 730.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-35 392.00	-33 879.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	171 480.00	156 851.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	171 480.00	156 851.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	350.00	637.00
Витрати на оплату праці	2505	6 081.00	6 231.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 268.00	1 123.00
Амортизація	2515	3 168.00	3 555.00
Інші операційні витрати	2520	299 007.00	449 587.00
Разом	2550	309 874.00	461 133.00

ДОДАТОК І
Фінансова звітність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ "ЕСКО-
ПІВНІЧ" за 2021 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	8 613.00	7 390.00
первісна вартість	1001	19 559.00	19 826.00
накопичена амортизація	1002	10 946.00	12 436.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	
Основні засоби	1010	4 702 579.00	4 994 886.00
первісна вартість	1011	8 903 075.00	10 183 104.00
знос	1012	4 200 496.00	5 188 218.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	348 401.00	2 188 610.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	90 251.00	138 370.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	5 149 844.00	7 329 256.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	10 995.00	12 603.00
Виробничі запаси	1101	2 894.00	5 395.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	3 106.00	2 704.00
Товари	1104	4 995.00	4 504.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	396 968.00	699 234.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	388 921.00	883 918.00
з бюджетом	1135	11 754.00	47.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	

із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	259 261.00	586 585.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	83 443.00	81 131.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	83 443.00	81 131.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	25 679.00	27 593.00
Усього за розділом II	1195	1 177 021.00	2 291 111.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	6 326 865.00	9 620 367.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	566 984.00	570 054.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	15 075.00	15 075.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 124 191.00	958 358.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	2 706 250.00	1 543 487.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	250 419.00	154 645.00
Довгострокові забезпечення	1520	987.00	1 116.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	251 406.00	155 761.00

Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	573 203.00	618 452.00
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 133.00	1 221.00
товари, роботи, послуги	1615	1 014 664.00	1 910 356.00
розрахунками з бюджетом	1620	53 177.00	531 308.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 994.00	34 137.00
розрахунками зі страхування	1625	523.00	486.00
розрахунками з оплати праці	1630	9 250.00	286 082.00
за одержаними авансами	1635	934 763.00	2 225 297.00
за розрахунками з учасниками	1640	143 370.00	426 578.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	115 620.00	424 202.00
Доходи майбутніх періодів	1665	1 906.00	3 911.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	521 600.00	1 493 226.00
Усього за розділом III	1695	3 369 209.00	7 921 119.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	6 326 865.00	9 620 367.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 207 747.00	3 062 907.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3 947 697.00	2 022 670.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	3 260 050.00	1 040 237.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	276 701.00	297 011.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00

Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	1 724 905.00	230 709.00
Витрати на збут	2150	65 195.00	76 599.00
Інші операційні витрати	2180	1 481 947.00	931 670.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	264 704.00	98 270.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	16 646.00	18 017.00
Інші доходи	2240	339.00	742.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	43 468.00	244 285.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	176 783.00	106 290.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	61 438.00	
збиток	2295		233 546.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-10 603.00	41 433.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	50 835.00	
збиток	2355		192 113.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	50 835.00	-192 113.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	88 963.00	54 736.00
Витрати на оплату праці	2505	1 225 604.00	224 460.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 624.00	10 065.00
Амортизація	2515	1 102 282.00	1 210 186.00
Інші операційні витрати	2520	2 123 971.00	1 116 138.00
Разом	2550	4 553 444.00	2 615 585.00

Фінансова звітність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ "ЕСКО-
ПІВНІЧ" за 2022 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	7 390.00	24 265.00
первісна вартість	1001	19 826.00	37 061.00
накопичена амортизація	1002	12 436.00	12 796.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	
Основні засоби	1010	4 994 886.00	4 904 800.00
первісна вартість	1011	10 183 104.00	10 821 636.00
знос	1012	5 188 218.00	5 916 836.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	2 188 610.00	829 615.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	138 370.00	194 960.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	7 329 256.00	5 953 640.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	12 603.00	4 560 939.00
Виробничі запаси	1101	5 395.00	5 923.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	2 704.00	3 092 648.00
Товари	1104	4 504.00	1 462 368.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	699 234.00	1 701 146.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	883 918.00	1 682 312.00
з бюджетом	1135	47.00	44.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	586 585.00	1 232 401.00

Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	81 131.00	2 258 628.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	81 131.00	2 258 628.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	27 593.00	26 968.00
Усього за розділом II	1195	2 291 111.00	11 462 438.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	9 620 367.00	17 416 078.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	570 054.00	570 054.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	15 075.00	15 075.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	958 358.00	1 850 511.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	1 543 487.00	2 435 640.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	154 645.00	195 157.00
Довгострокові забезпечення	1520	1 116.00	1 267.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	155 761.00	196 424.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	618 452.00	311 608.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 221.00	1 655.00
товари, роботи, послуги	1615	1 910 356.00	4 361 169.00
розрахунками з бюджетом	1620	531 308.00	2 899 419.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	34 137.00	112 149.00
розрахунками зі страхування	1625	486.00	350.00
розрахунками з оплати праці	1630	286 082.00	4 766.00
за одержаними авансами	1635	2 225 297.00	3 528 607.00
за розрахунками з учасниками із внутрішніх розрахунків	1640	426 578.00	5 328.00
за страховою діяльністю	1645	0.00	
Поточні забезпечення	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	424 202.00	66 935.00
Доходи майбутніх періодів	1665	3 911.00	3 911.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	1 493 226.00	3 600 266.00
Усього за розділом III	1695	7 921 119.00	14 784 014.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	9 620 367.00	17 416 078.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 836 242.00	7 207 747.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	4 784 067.00	3 947 697.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	4 052 175.00	3 260 050.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	1 070 301.00	276 701.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00

Адміністративні витрати	2130	2 333 218.00	1 724 905.00
Витрати на збут	2150	171 383.00	65 195.00
Інші операційні витрати	2180	1 481 976.00	1 481 947.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 135 899.00	264 704.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	95 487.00	16 646.00
Інші доходи	2240	165.00	339.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	142 496.00	43 468.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	461.00	176 783.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1 088 594.00	61 438.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-196 135.00	-10 603.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	892 459.00	50 835.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	892 459.00	50 835.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	107 050.00	88 963.00
Витрати на оплату праці	2505	318 280.00	1 225 604.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 075.00	12 624.00
Амортизація	2515	925 349.00	1 102 282.00
Інші операційні витрати	2520	6 250 580.00	2 123 971.00
Разом	2550	7 615 334.00	4 553 444.00

Фінансова звітність ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГО-СЕРВІСНА КОМПАНІЯ "ЕСКО-
ПІВНІЧ" за 2023 рік

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	24 265.00	146 878.00
первісна вартість	1001	37 061.00	160 705.00
накопичена амортизація	1002	12 796.00	13 827.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	
Основні засоби	1010	4 904 800.00	6 337 684.00
первісна вартість	1011	10 821 636.00	12 632 044.00
знос	1012	5 916 836.00	6 294 360.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	76 694.00	83 646.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	194 960.00	192 023.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	345 400.00	
Усього за розділом I	1095	5 546 119.00	6 760 231.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	4 560 939.00	3 466 879.00
Виробничі запаси	1101	5 923.00	7 032.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	3 092 648.00	1 170 988.00
Товари	1104	1 462 368.00	2 288 859.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 701 146.00	738 630.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 336 912.00	2 486 721.00
з бюджетом	1135	44.00	14 010.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 232 401.00	2 127 861.00

Поточні фінансові інвестиції	1160	752 921.00	1 052 986.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 258 628.00	1 695 630.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	2 258 628.00	1 695 630.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	26 968.00	31 914.00
Усього за розділом II	1195	11 869 959.00	11 614 631.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	17 416 078.00	18 374 862.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	570 054.00	636 931.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	15 075.00	15 075.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 850 511.00	2 948 312.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	2 435 640.00	3 600 318.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	194 755.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	195 157.00	214 198.00
Довгострокові забезпечення	1520	1 267.00	1 445.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	391 179.00	215 643.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	116 853.00	211 040.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 655.00	1 959.00
товари, роботи, послуги	1615	4 361 169.00	3 661 060.00
розрахунками з бюджетом	1620	2 899 419.00	1 236 331.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	112 149.00	262 229.00
розрахунками зі страхування	1625	350.00	1 565.00
розрахунками з оплати праці	1630	4 766.00	15 358.00
за одержаними авансами	1635	3 528 607.00	1 893 574.00
за розрахунками з учасниками	1640	5 328.00	960 699.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	66 935.00	241 896.00
Доходи майбутніх періодів	1665	3 911.00	3 911.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	3 600 266.00	6 331 508.00
Усього за розділом III	1695	14 589 259.00	14 558 901.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	17 416 078.00	18 374 862.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 308 612.00	8 836 242.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5 723 151.00	4 784 067.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	4 585 461.00	4 052 175.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	240 126.00	1 002 469.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00

Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	873 202.00	2 333 218.00
Витрати на збут	2150	148 068.00	171 383.00
Інші операційні витрати	2180	364 296.00	966 250.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3 440 021.00	1 583 793.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	118 575.00	95 487.00
Інші доходи	2240	15 397.00	165.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	131 496.00	565 856.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	15 917.00	24 995.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3 426 580.00	1 088 594.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-616 816.00	-196 135.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	2 809 764.00	892 459.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 809 764.00	892 459.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	125 206.00	107 050.00
Витрати на оплату праці	2505	602 487.00	318 280.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	21 746.00	14 075.00
Амортизація	2515	515 344.00	925 349.00

Інші операційні витрати	2520	1 737 857.00	6 250 580.00
Разом	2550	3 002 640.00	7 615 334.00