

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра економіки та фінансів підприємства

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства

за матеріалами АТ «Житомиргаз» м. Житомир

Студента 2 курсу 6 м групи,
спеціальності 051 «Економіка»,
спеціалізації «Економіка та безпека бізнесу»
заочної форми навчання

Дем'янчука Ярослава
Руслановича

Науковий керівник –
канд. екон. наук, доцент

Богма Олена
Сергіївна

Гарант освітньої програми
д-р екон. наук, проф.

Блакита Ганна
Владиславівна

Київ 2021

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ТА ПЛАНУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	6
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА АТ «ЖИТОМИРГАЗ».....	19
2.1. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності підприємства АТ «Житомиргаз».....	19
2.2 Аналіз динаміки та структури фінансових результатів від операційної діяльності АТ «Житомиргаз».....	27
2.3. Оцінка ефективності планування фінансових результатів від операційної діяльності АТ «Житомиргаз» у звітному періоді	32
РОЗДІЛ 3 НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПЛАНУВАННЯ ПРИБУТКУ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЖИТОМИРГАЗ» НА ПЕРСПЕКТИВНИЙ ПЕРІОД.....	37
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	45
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	47
ДОДАТКИ.....	54

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В умовах сформованих ринкових відносин особливе значення набувають питання планування фінансово-господарської діяльності підприємства в цілому та фінансових результатів від операційної діяльності зокрема. Значимість питань планування фінансових результатів від операційної діяльності пов'язана з тим фактом, що саме прибуток (або збиток) від операційної діяльності дозволяють оцінити перспективи розвитку та існування підприємства. Будь-яка комерційна організація створюється з метою отримання прибутку, а всі виробничі процеси, що відбуваються всередині підприємства, в кінцевому підсумку спрямовані на досягнення позитивного фінансового результату. Керівництво компанії та менеджмент розробляють стратегію ведення бізнесу з обов'язковим включенням в неї інструменту планування операційного прибутку. Планування фінансових результатів від операційної діяльності ключовий момент в стратегії будь-якого комерційного підприємства, що працює в ринковій економіці.

Актуальність обраної теми визначається тим, що планування фінансових результатів від операційної діяльності є однією зі складових введення успішного бізнесу, показники фінансових результатів від операційної діяльності забезпечують абсолютну ефективність господарської діяльності підприємства за всіма напрямками: постачальницької, виробничої, збутової. Дані показники є основою економіки підприємства, і зміцнюють його фінансові взаємозв'язки з усіма учасниками комерційної справи. В умовах пандемії COVID-19 різко впали фінансові результати від операційної діяльності, знизилася ділова активність тому є надзвичайно актуальним впровадження заходів щодо мінімізації негативних наслідків та визначення напрямків планування прибутку від операційної діяльності підприємства на перспективний період.

Особливостям планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства присвячені роботи таких вчених: В. Бабайлов [1], А. Базилюк [2], О. Білоусова [6], А. Бочковський [8], І. Скворцов [12], Л. Кожушко [24], Л. Костирко [25], Л. Лаврів [26], М. Рета [43], Т. Ставерська [46], М. Крутько [50], Ю. Цал-Цалко

[53]. Проблеми, пов'язані з визначенням прибутку операційної діяльності вивчені такими вітчизняними фахівцями, як А. Бочковський [8], О. Губарик [11], І. Скворцов [12], С. Ткачова [51], О. Трут [52], П. Яріш [57]. Незважаючи на велику кількість наукових праць, присвячених проблемам планування фінансових результатів від операційної діяльності, недостатньо вивченими в літературі залишаються питання прогнозування прибутку від операційної діяльності підприємства. У зв'язку з цим набувають актуальності поглиблення теоретичного аналізу проблем планування фінансових результатів від операційної діяльності.

Метою дослідження є обґрунтування теоретичних положень та практичних рекомендації планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства та прогнозування їх на перспективу. Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розглянути теоретичні засади аналізу та планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства;
- провести аналіз показників фінансово-господарської діяльності досліджуваного підприємства;
- проаналізувати динаміку та структуру фінансових результатів від операційної діяльності підприємства;
- оцінити ефективність планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства у звітному періоді;
- запропонувати напрямки удосконалення планування прибутку від операційної діяльності досліджуваного підприємства на перспективний період.

Об'єктом дослідження є процес планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та практичних аспектів планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства.

Емпіричною базою дослідження є акціонерне товариство «Житомиргаз», яке зареєстровано за адресою: 10003, Житомирська обл., місто Житомир, Перемоги майдан, будинок 10. Основним видом діяльності підприємства за КВЕД є: 35.22 розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні)

трубопроводи; 43.21 електромонтажні роботи; 43.29 інші будівельно-монтажні роботи; 71.11 діяльність у сфері архітектури; 71.12 діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 74.90 інша професійна, наукова та технічна діяльність, н.в.і.у.; 35.23 торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи; 41.20 будівництво житлових і нежитлових будівель; 42.21 будівництво трубопроводів. Чистий дохід підприємства у 2020 році становив 2085552 тис. грн, обсяг чистого збитку – 247808 тис. грн, обсяг активів станом на 01.01.2021 року складає 816934 тис. грн, а обсяг власного капіталу – (-971123) тис. грн.

Методи дослідження. При вивченні й узагальненні наукових розробок з методики формування та використання фінансових результатів підприємства використані методи діалектичного, історичного та системного пізнання, зокрема аналізу і синтезу, індукції і дедукції. Методи порівняння, групування, графічний, табличний, середніх величин застосовані при аналізі результатів діяльності підприємства. При формулюванні висновків застосовувалися принципи логіки.

Інформаційною базою дослідження послужили посібники, монографії вітчизняних авторів та зарубіжних вчених з даної теми, а також статті, аналітичні матеріали, статистичні матеріали та Інтернет – ресурси.

Практичне значення роботи полягає у виробленні рекомендацій щодо поліпшення фінансових результатів від операційної діяльності підприємства.

Апробація результатів дослідження. За результатами дослідження була опублікована стаття «Планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства» у збірнику «Економіка і фінанси підприємства : зб. наук. ст. студ. заочної форми навчання / відп. ред. Г. В. Блакита. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. Ч. 2. С. 130–135.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Роботу викладено на 47 сторінках друкованого тексту, що включає 15 таблиць, 4 рисунків. Список використаних джерел включає 60 найменування, які займають 6 сторінок

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ТА ПЛАНУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Показники фінансових результатів від операційної діяльності характеризують абсолютну ефективність господарювання підприємства. Найважливішими серед них є показники прибутку, які в умовах ринкової економіки становлять основу економічного розвитку підприємства. Зростання прибутку від операційної діяльності створює фінансову базу для самофінансування, розширеного відтворення, вирішення проблем соціальних і матеріальних потреб трудових колективів. За прибутком визначається частка доходів засновників і власників, розміри дивідендів та інших доходів. За рахунок операційного прибутку виповнюється частина зобов'язань підприємства перед бюджетом, банками та іншими підприємствами і організаціями. Показники операційного прибутку необхідні для оцінки виробничої діяльності підприємств. Вони характеризують ступінь його ділової активності і фінансового благополуччя.

Фінансовий результат діяльності підприємств є предметом дослідження багатьох авторів. Їх розуміння сутності цього поняття далеко неоднозначним. Підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів різними економічними школами узагальнимо в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Підходи до трактування економічного змісту фінансових результатів різними економічними школами

Назва економічної школи	Підхід до трактування економічного змісту фінансових результатів
1	2
Класична	Формування фінансових результатів відбувається в сфері виробництва, а прибуток, як заробітна плата і рента, є частиною вартості, яка в свою чергу створюється працею
Неокласична	Подвійне тлумачення: з одного боку фінансові результати формуються за рахунок капіталу і є ціною даного виробничого фактору, з іншого – формуються за рахунок комплексу всіх задіяних виробничих факторів

1	2
Марксистська	Додаткова вартість, створювана працею найманих працівників в процесі виробництва і реалізується через сферу обігу, є основним джерелом формування фінансових результатів
Фізіократична	Прибуток, як основна форма фінансових результатів, виникає за рахунок природної родючості землі
Інституційно-налістична	Фінансові результати формуються під впливом різних громадських неекономічних інститутів (НТП, держава, соціальні групи, профспілки та ін.)
Меркантилістична	Фінансові результати, які виражаються у вигляді прибутку, формуються в сфері обігу і торгівлі, які є джерелом багатства

Джерело: [12]

Провідні економісти в області економічного аналізу та фінансового менеджменту багато уваги приділяють в своїх дослідженнях вивченню фінансових результатів господарської діяльності підприємства, однак підходять до визначення економічного змісту даного поняття в різних аспектах і з різним ступенем деталізації. А. Бочковський, під фінансовим результатом діяльності підприємства розуміє прибуток, але в той же час відзначає, що «дійсно фінансовий результат є тим правом розпоряджатися, яке мають власники», і в світовій практиці під ним розуміється «приріст чистих активів» [8, с. 78].

На думку І. Скворцова фінансовий результат діяльності – узагальнюючий показник аналізу та оцінки ефективності (неефективності) діяльності господарюючого суб'єкта на певних стадіях (етапах) його формування [12].

Найбільш ємне визначення дає І. Кичко – під фінансовим результатом вона розуміє приріст або зменшення капіталу організації в процесі фінансово-господарської діяльності за звітний період, що виражається у формі загального прибутку чи збитку [41].

Вивчаючи точки зору різних авторів, найбільш цікавою видається думка Т. Ставерської, яка зазначає, що фінансові результати діяльності підприємства характеризуються сумою отриманого прибутку і рівнем рентабельності [22].

Таким чином, фінансовий результат діяльності визначається як приріст або зменшення вартості майна при постійному капіталі на початок і кінець періоду.

Підприємство може отримувати прибуток у результаті операційної,

фінансової та інвестиційної діяльності. Фінансові результати підприємства поділяються за видами діяльності:

- фінансовий результат операційної діяльності;
- фінансовий результат фінансових операцій;
- фінансовий результат іншої діяльності.

Фінансовий результат операційної діяльності формується наступним чином (рис. 1.1)

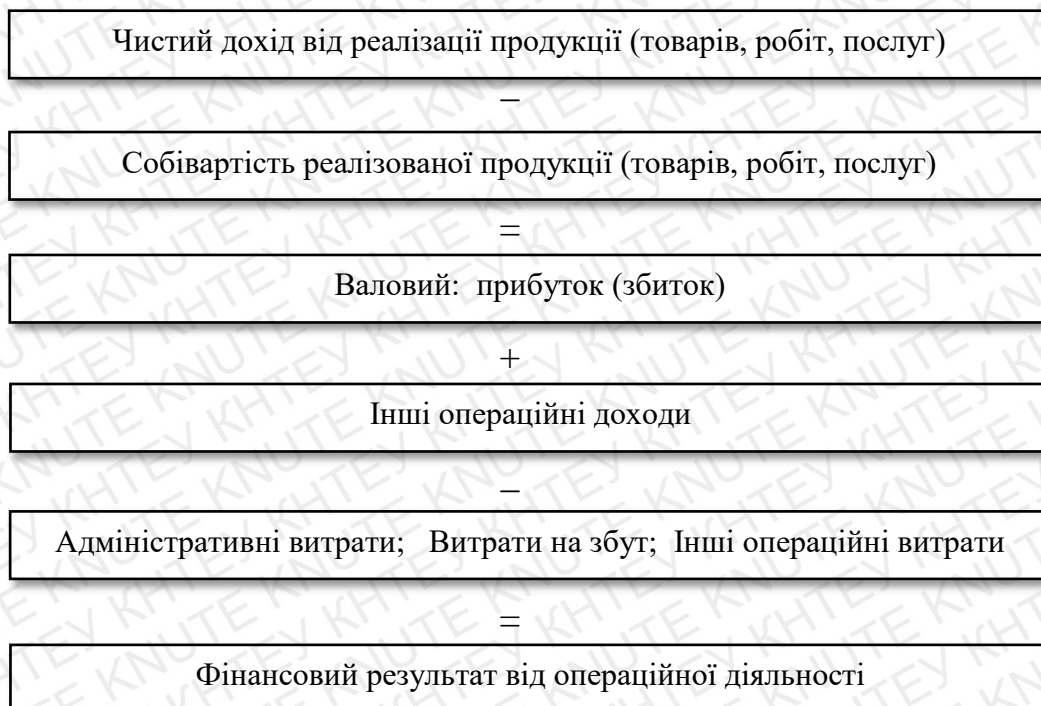


Рис. 1.1 Структурно-логічна схема формування фінансового результату операційної діяльності

Джерело: власна розробка автора

Отже, фінансовий результат від операційної діяльності визначається як алгебрична сума валового прибутку (збитку) та іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

Розглядаючи процес планування фінансових результатів в першу чергу перш за все зупинимось на визначенні сутності процесу планування.

Так, Л.В. Іванченкова стверджує, що «планування – розподіл контрольно-моніторингової роботи по тимчасових інтервалах (квартал, рік, стратегічний період) між підрозділами контрольно-моніторингового відділу (управління) з

урахуванням обсягів роботи, чисельності працівників, забезпечення технікою й можливостями її використання. Завдяки плануванню створюються можливості ритмічної організації контролю, а також для розробки методичних вказівок і рекомендацій з удосконалювання контрольно-моніторингового процесу» [6].

Планування є управлінською діяльністю, яка передбачає вироблення цілей, завдань управління і визначення шляхів реалізації планів для досягнення поставлених цілей» [4, с.86].

Планування діяльності підприємства – це управлінський процес, який пов'язаний з вивченням фінансово-економічних результатів його функціонування, виявлення факторів, тенденцій і пропорцій господарських процесів, обґрунтованих напрямків розвитку підприємства.

Своєю чергою, планування фінансових результатів від операційної діяльності – одна з умов підприємницької діяльності. На думку Повідайчик М.М «при складанні оперативних планів підприємства раціональним критерієм може виступати прибуток як результируючий показник діяльності підприємства» [12, с.151]

Планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства відноситься до фінансового планування, яке «повинно забезпечувати високий рівень управління витратами і доходами, результатом такої діяльності неодмінно має стати підприємницький успіх» [7, с.23], а отже отримання позитивного фінансового результату.

На думку Наумчук А.В. «фінансовий результат діяльності характеризується показником прибутку або збитку, важливість якого підтверджує об'єктивну потребу запровадження єдиних принципів, методологічних засад визнання доходів та витрат діяльності підприємства» [9, с.1015]

Планування фінансових результатів операційної діяльності підприємства є невід'ємною частиною фінансового планування в цілому. При цьому в стабільних економічних умовах планування здійснюється з перспективою на три-п'ять років, в залежності від періоду на який розроблено стратегію розвитку підприємства, але крім цього складаються квартальні, піврічні та річні плани. У тому випадку, якщо

підприємство здійснює кілька різних видів діяльності, планування фінансових результатів реалізовується окремо по кожному з напрямків.

М. Крутько визначає планування фінансових результатів від операційної діяльності як процес формування плану заходів і завдань, які необхідно реалізувати і виконати для отримання прибутку відповідно до стратегії розвитку підприємства на певний майбутній період часу [50, с. 145].

На думку О. Трут завдання планування фінансових результатів від операційної діяльності у стратегічному аспекті, визначаються у системі бюджетування, при цьому планування повинне бути комплексним, а методи – раціональними [52, с. 87]. Для найбільш ефективного планування враховується головним чином система управління цілями підприємства.

В. Янковська, А. Хижняк виділяють наступні основні характеристики процесу планування фінансових результатів від операційної діяльності у стратегічному аспекті [56, с.39]:

- планування фінансових результатів від операційної діяльності – процес прийняття керівництвом управлінських рішень, завдяки яким відбувається оперування змінними, що безпосередньо впливають на отримання фінансових результатів. В значній частині саме від рішень керівництва залежить величина грошових потоків (як доходів, так і витрат), від основної, фінансової та інвестиційної діяльності;

- планування фінансових результатів безпосередньо пов'язане з компетенцією та досвідом керівництва. Якщо керівництво ставить перед організацією реалістичні завдання і цілі, розробляючи і впроваджуючи ефективні методи і засоби досягнення цих цілей, то планування фінансових результатів від операційної діяльності стає максимально простим і ефективним процесом;

- комплексна програма планування фінансових результатів від операційної діяльності закономірно зачіпає всі рівні керівництва фірми – від керівників нижчої управлінської ланки до топ-менеджерів.

Докладно процес планування фінансового результату від операційної діяльності підприємства та його основні етапи показала в своїй статті дослідниця О. Кісіль (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Етапи планування фінансового результату від операційної діяльності підприємства

Етап	Характеристика
I етап	розробка загального фінансового плану підприємства – визначаються види продукції і послуг, що сприяють збільшенню у перспективі прибутковості, схильності до ризику підприємства
II етап	поточне планування – планується собівартість, ціни на продукцію, прибутковість структурних одиниць підприємства; проводиться бюджетування
III етап	оперативне планування – встановлюється взаємозв'язок показників виручки, собівартості продажів, валового прибутку (збитку), прибутку (збитку) від операційної діяльності
IV етап	стратегічне планування прибутку – береться до уваги: система стратегічних цілей формування прибутку, комплекс розроблених окремих цільових показників (середньорічний темп приросту прибутку, коефіцієнти рентабельності: валова (чиста) рентабельність продажів, рентабельність активів та ін.), які виступають мінімальним критерієм рівня формування прибутку у процесі операційної діяльності підприємства на майбутній плановий період

Джерело: [20]

В процесі плануванні фінансового результату слід спиратися на плануванні фінансового результату на фундамент інформаційно-аналітичного забезпечення., базовою ланкою якого виступає облікова система підприємства.

Сафонов Ю.М стверджує, що в процесі забезпеченні оперативного та стратегічного планування результатів діяльності підприємств «необхідно передбачати: доходи та витрати від усіх видів діяльності; чистий фінансовий результат; показники іншого сукупного доходу; сукупний дохід; бізнес-плани потенційної можливості промислового підприємства; бюджети за напрямками здоровлення та забезпечення ліквідності та платоспроможності суб'єкта господарювання» [45, с.72]

Також важливо відмітити, що базою аналітичного забезпечення оперативного та стратегічного планування фінансових результатів діяльності підприємств є звітність, яка складається на підставі даних облікового процесу для задоволення потреб певних користувачів [45, с.125]

Сукупність методів планування фінансових результатів від операційної діяльності, які знаходять застосування в практиці фінансового менеджменту, наочно наведемо на рис. 1.2.



Рис. 1.2 Сукупність методів планування фінансових результатів від операційної діяльності

Джерело: власна розробка автора

Погодимося з Побережець О.В., який стверджує, що при плануванні фінансового результату від операційної діяльності підприємства використовуються два основні методи – метод прямого обліку і аналітичний метод. На думку дослідника «перший метод базується на вилученні з чистого доходу промислового підприємства всіх його витрат. Аналітичний метод за основу бере показник витрат на 1 грн. товарної продукції, а також відсоток базової рентабельності» [36, с.75].

Перший метод застосовується, зазвичай, при невеликому асортименті продукції, що випускається. У найбільш загальному вигляді прибуток – це різниця між ціною і собівартістю, але при розрахунку планової величини прибутку необхідно уточнити обсяг продукції, від реалізації якої очікується цей фінансовий результат від операційної діяльності.

Метод прямого обліку дозволяє визначити обсяг реалізованої продукції в цінах і за собівартістю (рис. 1.3).

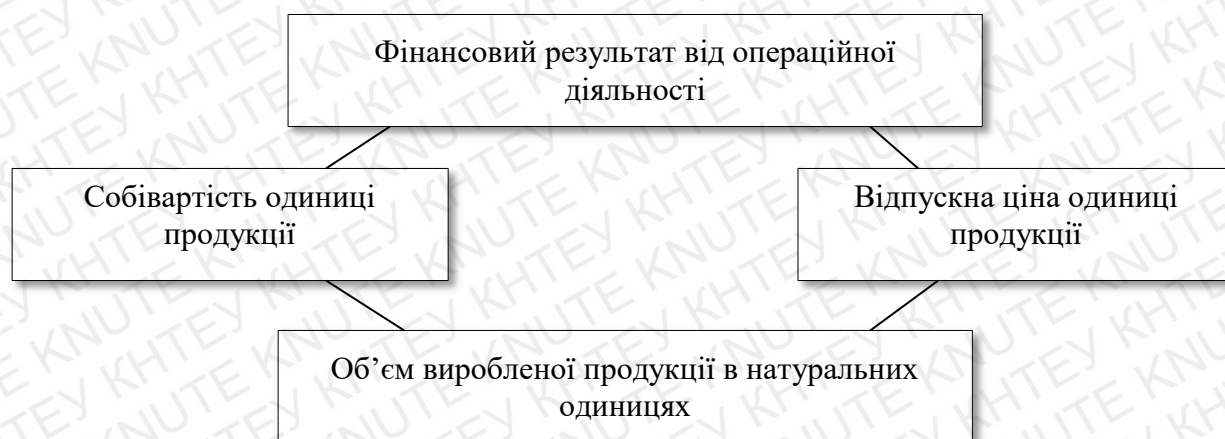


Рис. 1.3. Формування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства

Джерело: власна розробка автора на основі [33]

Суть полягає в тому, що собівартість і відпускна ціна залишаються незмінними, а змінюється обсяг виробленої продукції в натуральному вираженні. Недолікам планування фінансових результатів від операційної діяльності даним методом є неможливість обліку змінених умов господарювання. Тому розрахунок прибутку методом прямого рахунку необхідно доповнити аналітичним методом планування прибутку. Також слід зазначити, що метод прямого обліку найбільш популярний, в даному випадку окремо плануються такі показники як виручка, витрати (виробничі, комерційні та управлінські), доходи та витрати від інших видів діяльності. У підсумку менеджмент підприємства виходить на різні рівні підсумкових фінансових результатів: валовий прибуток, прибуток від продажів, прибуток до оподаткування і чистий прибуток. Даний метод також може бути

використаний і в розрізі окремих видів діяльності підприємства [33].

Поряд з прямими та аналітичним методом планування фінансового результату доцільно використовувати сегментарний метод, який розроблено та описано науковцем О. Побережець в статті «Концептуальні аспекти планування результатів діяльності промислового підприємства». На думку авторки «для формування сегментної оцінки результатів діяльності промислового підприємства необхідно розробити концептуальну модель залежності результатів діяльності (економічних, фінансових, соціальних та екологічних) від факторів зовнішнього та внутрішнього середовища» [37, с. 44]

На першому етапі визначається та формується група факторів зовнішнього та внутрішнього середовища, які впливають як на загальну фінансово-господарську діяльність промислового підприємства, так й на результати діяльності [37, с. 45].

Наступний другий етап методу планування характеризується сегментною оцінкою нестабільних факторів впливу на результати діяльності промислового підприємства [37, с. 47].

На третьому етапі виконується статистичне моделювання результатів діяльності промислового підприємства на основі формалізованої факторної моделі результатів діяльності підприємства і сегментної оцінки цих факторів [37, с. 47]

Орієнтація на маркетинговий аспект в процесі планування фінансового результату є центральним предметом дослідження в статті І. Ю. Єрфорт. На думку автора «вартість є найбільш адекватним ринковим умовам критерієм оцінки результатів діяльності підприємства. Відповідно до сучасних концептуальних засад управління основним засобом ефективного пристосування підприємства до мінливих умов є створення вартісної маркетингової стратегії» [13, с.89].

Основні критерії вибору методу планування фінансових результатів представимо в табл. 1.3

Менеджмент компанії вибирає самостійно той метод планування фінансових результатів від операційної діяльності, який найбільш повно підходить для даного конкретного підприємства, з урахуванням розмірів компанії,

обраних напрямків діяльності та галузевих особливостей функціонування.

Таблиця 1.3

Критерії вибору методу планування фінансових результатів від операційної діяльності

Критерій	Зміст критерію
Складність (простота) розрахунку	Простота розрахунків є явною перевагою використання методів планування. У той же час необхідно враховувати розміри підприємства і диференціацію його діяльності. Чим більше підприємство і чим більша кількість напрямків ним реалізується, тим складніший і багатофакторний підхід застосовується при плануванні
Практичність	Внутрішні фактори також зумовлюють вибір того чи іншого методу, це може бути кваліфікація персоналу, наявність відповідних трудових ресурсів і робочого часу, ступінь автоматизації та ін.
Актуальність	При виборі методу розрахунку планового прибутку варто враховувати не тільки ті фактори, які впливають на економічні показники в даний момент і поточний період, а й передбачити економічні фактори і обставини, які можуть з'явитися в процесі здійснення плану
Точність даних	Результат, який буде отриманий в ході розрахунку планового прибутку, повинен максимально відповідати ринковим реаліям і стану справ на ринку, найбільша точність в методах розрахунку з прив'язкою до поточного і передбачуваного ринку дасть мінімальне розбіжність між прибутком запланованої і прибутком реальної

Джерело: власна розробка автора

Тут слід зазначити і такий факт, у разі наявності трудових ресурсів і відповідно робочого часу, можуть одночасно застосовуватися відразу кілька методів. В якості підсумкових показників визнаються або усереднені значення, або значення показників, визначених за складнішим і багатофакторним методом планування.

Виділяють планування фінансового результату від операційної діяльності за періодами: оперативне і поточне. Найбільш точним є оперативне планування, так як при цьому береться в розрахунок календарний квартал. Завдяки поквартальному плануванню прибутку вдається досягти максимальної точності в розрахунках. Довший період небезпечний похибками в розрахунках, коротший – не дасть достатніх даних для здійснення повноцінного процесу. Поточне планування застосовується досить часто.

Бюджетування підприємства ґрунтується на показниках попереднього року, а також передбачуваної стратегії розвитку фірми і ринків, і враховує при цьому

дані аналізу планованих показників фінансово-господарської діяльності. Бюджетування передбачає розподіл коштів на найближчий календарний рік: доходів і видатків. Прогнозувати плановий фінансовий результат від операційної діяльності можна тоді, коли визначено собівартість продукції та плани щодо обсягів її реалізації. В основному бюджетування на підприємстві характеризує процес формування бізнес-плану на майбутній плановий період, крім того прикінцевими бюджетами виступають фінансові. Виходячи з цього, можна зробити висновок, що процес бюджетування в певній грошово-фінансовій частині виступає в якості процесу, який відображає різноманіття фінансового планування.

На практиці для розрахунку планового фінансового результату від операційної діяльності застосовуються різні методи, найчастіше використовується метод прямого обліку. Даний метод використовується на більшості сучасних підприємств. Однак найбільш зручний він при малому асортименті продукції, що випускається. Дана методика розрахунку запланованого прибутку застосовується тоді, коли легко спрогнозувати обсяги реалізації продукції, ціни на яку стабільні і собівартість розраховується досить просто.

Одним з варіантів прямого розрахунку планового прибутку служить асортиментний розрахунок, коли прибуток розраховується окремо по кожній позиції асортименту продукції підприємства, після чого всі окремі розрахунки підсумовуються. До цього значення додається запланований прибуток від залишків всього асортименту готової продукції, не реалізованої на початок розрахункового періоду.

Існують альтернативні методи розрахунку планового прибутку, одним з яких є метод ліміту рентабельності. Зазвичай вивчення ліміту рентабельності починається з побудови графіків, які дають можливість візуально оцінити залежність планованої прибутку від еластичності компанії по відношенню до змін витрат компанії при обігу фінансових коштів. При такому методі розрахунку дуже важливо бачити різницю між запланованим оборотом і мінімальним оборотом, необхідним компанії для покриття витрат і виходу на рентабельність [19, с. 89]. Ця різниця показує, наскільки гнучко компанія може планувати свій прибуток і

будувати фінансові прогнози своєї діяльності.

Організація планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства включає в себе три основні підсистеми:

- перспективне планування;
- поточне планування;
- оперативне планування.

Розглянемо більш докладніше ці підсистеми:

1. Перспективне планування включає розробку фінансової стратегії підприємства та прогнозування операційної діяльності. При розробці стратегії є особливою областю фінансового планування, так як, будучи складовою частиною загальної стратегії економічного розвитку підприємства, вона має узгоджуватися з цілями та напрямками, сформульованими загальною стратегією. Разом з тим фінансова стратегія сама робить значний вплив на формування загальної стратегії економічного розвитку підприємства. Відбувається це в силу того, що зміна ситуації на фінансовому ринку спричиняє коригування фінансової, а потім, як правило, і загальної стратегії розвитку підприємства. В цілому фінансова стратегія представляє собою визначення довгострокових цілей фінансової діяльності підприємства і вибір найбільш ефективних способів і шляхів їх досягнення. [27, с.182]

2. Система поточного планування фінансових результатів операційної діяльності підприємства ґрунтується на розробленій фінансової стратегії і фінансової політики по окремим аспектам діяльності. Даний вид фінансового планування полягає в розробці конкретних видів поточних фінансових планів, які дають можливість підприємству визначити на майбутній період усі джерела фінансування його розвитку, сформувати структуру доходів і витрат, забезпечити постійну платоспроможність, а також визначити структуру активів і капіталу підприємства на кінець планованого періоду. Поточний фінансовий план складається на період, рівний одному року, з розбивкою по кварталах, так як така періодизація відповідає законодавчим вимогам до звітності.

3. З метою контролю за надходженням фактичної виручки на розрахунковий

рахунок та витрачанням готівки фінансових ресурсів підприємству необхідно оперативне планування, яке доповнює поточне. Це пов'язано з тим, що фінансування планових заходів має здійснюватися за рахунок зароблених підприємством коштів, що вимагає ефективного контролю за формуванням і використанням фінансових ресурсів. Система оперативного планування фінансової діяльності полягає в розробці комплексу короткострокових планових завдань з фінансового забезпечення основних напрямів господарської діяльності підприємства. [5, с.66]

Окремо слід підкреслити, що процес планування фінансових результатів від операційної діяльності повинен бути гнучким. Гнучкість досягається наданням планам здатності змінювати свою спрямованість, але вона допустима лише в певних межах, оскільки, наприклад, не завжди вдається відкласти прийняття рішення до тих пір, поки не буде повної впевненості в його правильності [5].

Планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства має важливе значення тому, що на основі планів власники і менеджери компанії можуть визначити шляхи і напрямки розвитку компанії, сформувані інвестиційну і виробничу стратегію, визначити фінансові можливості господарюючого суб'єкта на конкретний період часу. За допомогою планування підприємство може визначити, який обсяг кредитних та інших позикових ресурсів може залучити для фінансування своєї операційної діяльності. Крім того, підсумки планування фінансових результатів операційної діяльності підприємства можуть бути використані в загальному плануванні рівня ліквідності бухгалтерського балансу і платоспроможності компанії, рівні основних показників фінансової стійкості, тому що між перерахованими вище показниками є тісний взаємозв'язок.

Отже, планування фінансових результатів від операційної діяльності направлено в першу чергу на оптимізацію всіх складових підсумкових фінансових результатів з метою досягнення стратегічних цілей і завдань. Це, в свою чергу, сприяє оптимізації джерел фінансування за вартістю і ступенем ризику, забезпечення зростання вартості бізнесу і частки підприємства на ринку, а також стимулювання персоналу та вирішення низки інших ключових завдань.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА АТ «ЖИТОМИРГАЗ»

2.1. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності підприємства АТ «Житомиргаз»

Акціонерне товариство «Житомиргаз» (далі – АТ «Житомиргаз») було створене згідно з українським законодавством у 1994 році у формі Відкритого акціонерного товариства по газопостачанню та газифікації «Житомиргаз».

АТ «Житомиргаз» здійснює діяльність з постачання природного газу промисловим споживачам, бюджетним організаціям, житлово-комунальним підприємствам на території України, а населенню у місті Житомир та Житомирській області (крім міста Коростишів та Коростишівського району), а також на території сіл Бухни та Морозівка Погребищенського району Вінницької області, села Махаринці Козятинського району Вінницької області та міста Полонне Хмельницької області. АТ «Житомиргаз» є власником 100% акцій ДП «Пропан», яке проводить закупівлю та реалізацію скрапленого газу для всіх споживачів Житомирської області, крім Коростишівського району.

На діяльність товариства суттєво впливає економічний та фінансовий стан вітчизняного виробника та споживача, оскільки обсяг реалізації підприємства, як постачальника залежить від попиту споживача та його платоспроможності. Крім того на ринку збуту з кожним роком зростає конкуренція. Фінансові показники господарства в великій мірі залежать від обсягу виробництва та реалізаційних цін на вироблену продукцію. Суттєвий вплив на діяльність товариства має недосконала законодавча база, податкова політика держави.

Основною умовою розвитку Компанії є перегляд тарифу на розподіл природного газу до рівня економічно обгрунтованого, так як АТ «Житомиргаз» є суб'єктом природних монополій, обмежене у своєму праві здійснення інших видів діяльності, зважаючи, що діяльність з розподілу природного газу здійснюється в

умовах державного регулювання, у тому числі і в частині встановлення тарифів на розподіл природного газу операторам газорозподільних систем, тариф на розподіл природного газу є основним джерелом фінансування діяльності підприємства.

Метою діяльності АТ «Житомиргаз» є сприяння успішному розвитку бізнесу і ділової активності клієнтів, надаючи професійні послуги, засновані на знаннях, досвіді та інформації. Основними видами діяльності АТ «Житомиргаз» є: розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи.

Розглядаючи загальну характеристику підприємства АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки, необхідно проаналізувати основні економічні показники, для того, щоб знати реальну картину розвитку підприємства та його подальші перспективи. Фінансовий стан підприємства залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Тому на нього впливають усі ці види діяльності підприємства. Досліджуючи фінансовий стан підприємства визначимо перш за все фінансову стійкість АТ «Житомиргаз».

Розглянемо показники фінансової стійкості підприємства АТ «Житомиргаз», яка тісно пов'язана із перспективною його платоспроможністю, а її аналіз дає змогу визначити фінансові можливості підприємства на відповідну перспективу. Тому розглянемо динаміку показників фінансової стійкості АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки, використовуючи фінансову звітність підприємства, яка наведена в додатках А, Б, В, Д, Е, Ж і наведемо їх в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Динаміка показників фінансової стійкості (виходячи зі структури капіталу) АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки

Показники	Фактично на:			Абсолютні відхилення, +/-	
	2018	2019	2020	Від попереднього періоду	
				2019	2020
1. Коефіцієнт фінансової автономії	-0,886	-1,755	-2,476	-0,869	-0,722
2. Коефіцієнт фінансової заборгованості	1,886	2,755	3,476	0,869	0,722
3. Коефіцієнт фінансової залежності	-1,129	-0,570	-0,404	0,559	0,166
4. Коефіцієнт покриття боргу	-0,470	-0,637	-0,712	-0,167	-0,075

Джерело: власна розробка автора

Коефіцієнт фінансової автономії в 2018 р становив -0,886, що свідчить про повну фінансову залежність і нестійкість, в 2019 р показник зменшився до -1,755. Причина зменшення - збільшення поточних зобов'язань. У 2020 р. показник ще знизився до -2,476. Коефіцієнт фінансової заборгованості в 2018 р становив 1,886, що знаходиться значно нижче норми (норма 0,2-0,5), в 2019 р показник ще зменшився до 2,755, а у 2020 р. показник зменшився 3,476. Коефіцієнт фінансової залежності в 2018 р. він представляв -1,129, в 2019 р. -0,57, в 2020 році - -0,404. Ці показники знаходяться за межами норми, тобто нижче 1,25-2,0. Такі зміни пов'язані із збитковою діяльністю підприємства

Таким чином, проаналізувавши фінансову стійкість АТ «Житомиргаз» маємо наступні висновки: підприємство має нестійкий фінансовий стан, про що свідчать коефіцієнти фінансової стійкості, повну фінансову залежність і нестабільність.

Одним з критеріїв оцінки фінансової стійкості організації є надлишок або нестача джерел коштів для формування запасів. Залежно від того, які джерела засобів повністю формують запаси, визначають тип фінансової стійкості підприємства. Залежно від того, які джерела засобів повністю формують запаси, визначають тип фінансової стійкості підприємства (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Оцінка типу поточної фінансової стійкості АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки

Показники	Фактично на:			
	01.01. 2018	01.01. 2019	01.01. 2020	01.01. 2021
1. Сума запасів (З)	25572,0	33971,0	39227,0	21481,0
2. Власний оборотний капітал (ВОК)	-1046952	-927750	-1222911	-1414235
3. Нормальні джерела фінансування запасів, всього (НДФ)	-25522	99781	22161	-16979
4. Власний оборотний капітал	-1046952	-927750	-1222911	-1414235
5. Розрахунки з кредиторами за товари, роботи, послуги (кредиторська заборгованість)	1021430	1027531	1245072	1397256
6. Тип поточної фінансової стійкості	КФС	КФС	КФС	КФС

Джерело: власна розробка автора

Абсолютна фінансова стійкість ($\Sigma Z \leq \text{ВОК}$) – АФС

Нормальна фінансова стійкість ($\text{ВОК} < \Sigma Z \leq \text{НДФ}$) – НФС

Критичний фінансовий стан ($\Sigma Z > \text{НДФ}$) – КФС

Катастрофічний фінансовий стан ($\Sigma Z > (\text{НДФ} + \text{ПКЗ} + \text{ПДЗ} + \text{НККБ})$) - КатФС

За даними табл. 2.2 встановлено, що АТ «Житомиргаз» гостро відчуває нестачу власних обігових коштів протягом досліджуваного періоду, а також нестачу довгострокових джерел фінансування протягом досліджуваного періоду. За даний період аналізу фінансова стійкість АТ «Житомиргаз» була критичною, адже величина «нормальних» джерел фінансування була меншою за запаси.

Важливим показником фінансового стану є ліквідність підприємства. Кількісну оцінку ліквідності підприємства дає коефіцієнтний аналіз ліквідності. Оцінку ліквідності АТ «Житомиргаз» за останні три роки наведемо в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Динаміка показників ліквідності та платоспроможності
АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки**

Показники	Фактично на:			Абсолютні відхилення, +/-	
	2018	2019	2020	Від попереднього періоду	
				2019	2020
1. Сума ліквідних активів, тис. грн.	623490	493590	443112	-129900	-50478
2. Сума швидколіквідних активів, тис. грн.	589519	454363	421631	-135156	-32732
3. Сума готових засобів платежу, тис. грн.	24609	24166	10145	-443	-14021
4. Власний оборотний капітал, тис.грн.	-927750	-1222911	-1414235	-295161	-191324
5. Загальний коефіцієнт покриття	0,518	0,326	0,263	-0,192	-0,063
6. Проміжний коефіцієнт покриття	0,490	0,300	0,250	-0,190	-0,050
7. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,020	0,016	0,006	-0,004	-0,010
8. Частка власного оборотного капіталу у покритті запасів	-27,310	-31,175	-65,837	-3,865	-34,661
9. Коефіцієнт маневрування капіталу	1,529	1,185	1,110	-0,344	-0,075
10. Коефіцієнт співвідношення власного оборотного капіталу та загального обсягу оборотного капіталу	-1,488	-2,478	-3,192	-0,990	-0,714

Джерело: власна розробка автора

Проаналізувавши показники ліквідності, маємо наступні висновки: впродовж періоду, який аналізується (2018-2020 роки), показники істотно знижувалися, на що впливало зменшення високоліквідних активів і збільшення поточних зобов'язань, але залишилися в межах норми, яка характеризує АТ «Житомиргаз» як стійке і незалежне, здатне своєчасно розрахуватися зі своїми боргами. Найвищою ліквідність була в 2018 р., далі ситуація погіршилась. Сума ліквідних активів за досліджуваний період зменшилася на 180378 тис. грн., а в 2020 році порівнянні з попереднім роком збільшилася на 50478 тис. грн.

Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) показує очікувану платоспроможність підприємства на період, рівний середній тривалості одного обороту усіх обігових коштів. Це найбільш узагальнюючий показник платоспроможності, що відбиває достатність оборотного капіталу у підприємства, який може бути використаний для погашення своїх поточних зобов'язань.

Значення коефіцієнта 0,49 означає, що на 1 гривну поточних зобов'язань підприємства доводиться 49 копійок оборотних активів; підприємство не може при необхідності розрахуватися по усіх своїх зобов'язаннях і у нього не залишається засобів для продовження своєї основної діяльності. Отриманий коефіцієнт менше нижньої межі, рівної 1, це говорить про те, що оборотного капіталу не вистачає для погашення поточних зобов'язань, і підприємство може виявитися неплатоспроможним. При розгляді коефіцієнта в динаміці можна зробити висновок, що в 2020 році в порівнянні з 2018 роком сталося зниження коефіцієнта на 0,255 пункту. Це сталося через збільшення поточних зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує платоспроможність підприємства на дату складання балансу. Впродовж періоду показник зменшився (0,02; 0,016; 0,006), його значення залишився поза межами норми (0,2 - 0,35). Це свідчить про те, що в підприємства недостатньо наявні грошові кошти (високоліквідних активів), щоб негайно ліквідувати поточну заборгованість. Зниження показника пов'язане зі зменшенням грошових коштів і їх еквівалентів і ростом поточних зобов'язань.

Наявність чистого оборотного капіталу (функціонуючого капіталу) служить

орієнтовною оцінкою обігових коштів, що залишаються вільними після погашення поточних зобов'язань, тобто засобів, з якими можна працювати і показує ту долю фінансових коштів в активах, якою підприємство може розпоряджатися в поточній господарській діяльності без побоювання бути вилученою при пред'явленні рахунків кредиторів в короткостроковій перспективі.

На фінансовому положенні негативно позначається як нестача, так і надлишок чистого оборотного капіталу. Від'ємне значення коефіцієнта як в 2018 році, так і 2019 і 2020 роках говорить про відсутність на підприємстві чистого оборотного капіталу. Нестача чистого оборотного капіталу може привести підприємство до банкрутства, оскільки свідчить про його нездатність своєчасно погасити поточні (короткострокові) зобов'язання.

В ході аналізу ліквідності підприємства АТ «Житомиргаз» визначимо також ліквідність балансу (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Ліквідність балансу АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки

Роки								
2018			2019			2020		
A1	<	П1	A1	<	П1	A1	<	П1
A2	<	П2	A2	<	П2	A2	<	П2
A3	<	П3	A3	<	П3	A3	<	П3
A4	>	П4	A4	>	П4	A4	>	П4

Джерело: власна розробка автора

Розрахунки наведені в табл. 2.4 свідчать про те, що:

- не виконується перша нерівність ($A1 < П1$) в системі 1, тобто підприємство має проблеми з ліквідністю балансу, адже воно не має достатньо найбільш ліквідних коштів для виконання своїх негайних зобов'язань;
- не виконується друга нерівність ($A2 < П2$) в системі 1, тобто воно має неліквідний баланс відносно короткострокових своїх зобов'язань;
- не виконується третя нерівність ($A3 < П3$) в системі 1, це відбулося з причини відсутності на підприємстві довгострокових зобов'язань;
- і як наслідок не виконується четверта нерівність $A4 > П4$ в системі 1, тобто підприємство не має власних оборотних коштів та недотримується

мінімальної умови фінансової стійкості, адже позиковий капітал перевищує власні кошти.

Таким чином, баланс підприємства АТ «Житомиргаз» є неліквідним.

Узагальнюючими показниками оцінки фінансового стану підприємства є показники ділової активності. Аналіз ділової активності дозволяє проаналізувати ефективність основної діяльності підприємства, яке характеризується швидкістю обертання фінансових ресурсів підприємства.

Для цього визначимо і проаналізуємо коефіцієнт оборотності активів, запасів, кредиторської і дебіторської заборгованості, терміни погашення дебіторської і кредиторської заборгованості, дані відобразимо в табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Динаміка показників ділової активності АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки

Показники	Періоди			Абсолютні відхилення, +/-	
	2018	2019	2020	2019	2020
1. Період обороту, днів:					
1.1. Суми оборотних активів	112	93	81	-20	-12
1.2. Запасів	4	5	5	2	0
1.3. Суми дебіторської заборгованості	105	83	72	-23	-10
1.4. Суми кредиторської заборгованості	160	202	278	42	76
2. Коефіцієнт оборотності, разів:					
2.1. Суми оборотних активів	3,20	3,88	4,45	0,68	0,57
2.2. Запасів	95,79	66,21	68,29	-29,58	2,08
2.3. Суми дебіторської заборгованості	3,42	4,36	4,97	0,94	0,61
2.4. Суми кредиторської заборгованості	2,26	1,78	1,30	-0,47	-0,49
3. Тривалість операційного циклу, днів	109	88	78	-21	-10
4. Тривалість фінансового циклу, днів	-50	-114	-200	-63	-86

Джерело: власна розробка автора

Проаналізувавши ділову активність підприємства АТ «Житомиргаз» за останні три роки (2018-2020 рр.) можна зробити наступні висновки: період обороту суми оборотних активів в 2020 році становив 81 день, що на 12 днів менше у порівнянні з 2019 роком та на 32 дні менше у порівнянні з 2018 роком.

Період обороту суми дебіторської заборгованості в 2020 році становив 72 днів, що на 10 днів менше у порівнянні з 2019 роком та на 33 днів менше у

порівнянні з 2018 роком. Коефіцієнт оборотності оборотних активів на підприємстві АТ «Житомиргаз» зменшувався впродовж усього періоду, який аналізується, з 3,20 в 2018 р. до 4,45 п. 2020 р.(на 1,25 п. за увесь період), тобто зменшилася швидкість обороту усіх оборотних активів.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості у 2020 році становив 278 днів, що на 76 днів більше ніж у 2019 році та 118 днів більше, ніж у 2018 році. Оборотність запасів відносно була на одному рівні. Крім того, зменшення швидкості обороту відображає зниження економічного потенціалу підприємства, оскільки не дозволяє вивільнити частину оборотних засобів для власних потреб.

Тривалість операційного циклу в 2020 році становила 78 днів, що на 10 дні менше ніж у 2019 році та на 31 днів більше ніж у 2018 році. Тривалість фінансового циклу становила -200 днів. Таким чином, в цілому ділова активність зменшилася, більшість показників, що характеризують ефективність діяльності підприємства, тобто використання виробничих і фінансових ресурсів, зменшувалася, що є негативною тенденцією.

Кінцеві результати діяльності характеризуються не лише абсолютними показниками прибутку або збитку. Суб'єкти господарювання, які зацікавлені у віддачі від використання ресурсів і вкладеного капіталу, аналізують співвідношення отриманого ефекту з понесеними витратами (використаними ресурсами). Для цього обчислюються відносні показники ефективності: рентабельність (яка іноді ототожнюється з прибутковістю і дохідністю) та окупність (покриття) (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Динаміка показників рентабельності АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки

Показники	Фактично у:			Абсолютні відхилення, +/-	
	2018	2019	2020	2019	2020
1. Рентабельність обороту,%	-12,90	-19,21	-11,88	-6,31	7,33
2. Рентабельність операційних витрат,%	-11,33	-16,19	-10,62	-4,86	5,57
3. Рентабельність оборотних активів,%	-41,30	-74,51	-52,91	-33,21	21,60
4. Рентабельність основних засобів,%	-113,84	-128,96	-72,12	-15,12	56,83
5. Рентабельність активів, %	-28,99	-44,31	-29,02	-15,31	15,28
6. Економічна рентабельність (ROA),%	-27,34	-40,03	-27,80	-12,69	12,23

Джерело: власна розробка автора

За даними табл. 2.6. підприємство було збиткове, тому і всі види рентабельності мали від'ємне значення.

Отже, АТ «Житомиргаз» здійснює діяльність з постачання природного газу. Протягом досліджуваного періоду підприємство було збиткове, важко ліквідне та фінансово не стійке.

2.2 Аналіз динаміки та структури фінансових результатів від операційної діяльності АТ «Житомиргаз»

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів операційної діяльності на підприємстві АТ «Житомиргаз» є отриманий прибуток (збиток). Прибуток (збиток) підприємства формується за рахунок доходів від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, витрат на оплату праці, виплати процентів по кредитах банків, а також передбачених законодавством податків і платежів до бюджету, в тому числі до місцевих бюджетів, фондів у відповідності з чинним законодавством України. Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків залишається у повному розпорядженні підприємства АТ «Житомиргаз» і використовується згідно рішень учасників.

Співставлення доходів та витрат підприємства за певний період дозволяє отримати певний фінансовий результат діяльності. Прибуток підприємства як економічний показник представляє собою позитивну різницю між його доходами та витратами. Розглянемо результати фінансової діяльності підприємства АТ «Житомиргаз» в табл. 2.7.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 2020 році склав 2085552 тис. грн., що в порівнянні з 2018 р. менше на 667949 тис. грн. (75,7%), а в порівнянні з 2019 р. чистий дохід зменшився на 80738 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в 2020 році склала 2072873 тис. грн., що в порівнянні з 2018 р. менше на 779047 тис. грн (72,7%), а в порівнянні з 2019 р. собівартість зменшилася на 350346 тис. грн.

**Динаміка основних фінансових результатів діяльності АТ «Житомиргаз» за
2018-2020 роки**

Показники	Фактично у:			Абсолютні відхилення, +/-		Відносні відхилення, %	
	2018	2019	2020	Від попереднього періоду			
				2019	2020	2019	2020
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2753501	2166290	2085552	-587211	-80738	78,7	96,3
2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2851920	2423219	2072873	-428701	-350346	85	85,5
3. Інші операційні доходи, тис. грн.	47926	20291	5745	-27635	-14546	42,3	28,3
4. Сума доходів від операційної діяльності	2801427	2186581	2091297	-186145	95284	78,1	95,6
5. Сума витрат від операційної діяльності	3137527	2571099	2334274	-803253	-236825	74,4	90,8
6. Сума прибутку (збитку) від операційної діяльності	-336100	-384518	-242977	-48418	141541	114,4	63,2
7. Сума чистого фінансового результату (прибуток/збиток)	-355333	-416153	-247808	-60820	168345	117,1	59,5

Джерело: власна розробка автора

Доходи від операційної діяльності в 2020 році склали 2091297 тис. грн, що в порівнянні з 2019 р. менше на 95284 тис. грн (95,6%). Витрати від операційної діяльності в 2020 році склали 2334274 тис. грн, що в порівнянні з 2018 роком менше на 803253 тис. грн. (74,4%), а в порівнянні з 2020 роком сума витрат зменшилася на -2368257 тис. грн. (90,8%). Сума збитку від операційної діяльності в 2020 році склала 242977 тис. грн, що в порівнянні з 2019 р. менше на 141541 тис. грн. (63,2%), а в порівнянні 2019 р. та 2018 року операційна діяльність була збитковою, збиток збільшився на 48418 тис. грн.

Сума чистого фінансового результату (збиток) становила 247808 тис. грн.,

що в порівнянні з 2019 р. менше на 168345 тис. грн. (59,5%), порівнюючи 2018 та 2019 роки збиток збільшився на 60820 тис. грн.

Вплив факторів об'єктивного і суб'єктивного характеру спричиняє зміну прибутку (збитку) підприємства. У зв'язку з цим, у ході аналізу важливо виявити їх та визначити ступінь впливу кожного з них. Вплив факторів на фінансовий результат від операційної діяльності підприємства можна подати так:

$$П_{од} = ДР + ДІ - С - ВУ - ВЗ, \quad (2.1)$$

де, $П_{од}$ – прибуток (збиток) від операційної діяльності;

$ДР$ – дохід від реалізації продукції;

$ДІ$ – інші доходи від операційної діяльності;

$С$ – собівартість;

$ВУ$ – витрати управління;

$ВЗ$ – витрати на збут;

Формулу розрахунку фінансових результатів від операційної діяльності подамо в такому вигляді:

$$Y = X_1 + X_2 - X_3 - X_4 - X_5 \quad (2.2)$$

Проведемо розрахунки впливу вказаних факторів на результативний показник способом ланцюгових підстановок.

Спосіб ланцюгових підстановок

$$Y^0 = X_1^0 + X_2^0 - X_3^0 - X_4^0 - X_5^0 \quad \text{– базисний період} \quad (2.3)$$

$$Y' = X_1' + X_2' - X_3' - X_4' - X_5' \quad \text{– звітний період} \quad (2.4)$$

$$\Delta Y = Y' - Y^0$$

Далі розглянемо вплив факторів на формування фінансових результатів від операційної діяльності в діяльності АТ «Житомиргаз». Для проведення факторного аналізу отриманого результату використаємо наступні дані (табл. 2.8).

Проведемо розрахунки впливу вказаних факторів на розмір фінансових результатів від операційної діяльності використавши формулу 2.2.

$$Y^0 = 2166920 + 20921 - 2423219 - 72753 - 75127 = -384\,518 \text{ тис. грн.}$$

$$Y' = 2085552 + 5745 - 2072873 - 80729 - 180672 = -242\,977 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta Y = Y' - Y^0 = -242\,977 - (-384\,518) = 141\,541 \text{ тис. грн.}$$

Дані для проведення факторного аналізу фінансових результатів від операційної діяльності АТ «Житомиргаз» в 2019 та 2020 роках

Показник	Умовне позначення	2019 рік	2020 рік	Абсолютне відхилення
Прибуток(збиток) від операційної діяльності, тис. грн	Y	-384 518	-242 977	141 541
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн	X ₁	2 166 290	2 085 552	-80 738
Інші операційні доходи, тис. грн.	X ₂	20 291	5 745	-14 546
Собівартість, тис. грн	X ₃	2 423 219	2 072 873	-350 346
Витрати управління, тис. грн	X ₄	72753	80729	7 976
Інші операційні витрати, тис. грн	X ₅	75127	180672	105 545

Джерело: власна розробка автора

$$У_{ум. 1} = 2085552 + 20921 - 2423219 - 72753 - 75127 = -465256$$

$$У_{ум. 2} = 2085552 + 5745 - 2423219 - 72753 - 75127 = -479802$$

$$У_{ум. 3} = 2085552 + 5745 - 2423219 - 72753 - 75127 = -514316$$

$$У_{ум. 4} = 2085552 + 5745 - 2072873 - 72753 - 75127 = -129546$$

$$У_{ум. 5} = 2085552 + 5745 - 2072873 - 80729 - 75127 = -137432$$

$$У_{ум. 6} = 2085552 + 5745 - 2072873 - 80729 - 180672 = -242977$$

$\Delta У(\Delta X_1) = -465\,256 - (-479\,802) = -14\,546$ тис. грн. зменшення фінансових результатів від операційної діяльності за рахунок зменшення інших операційних доходів;

$\Delta У(\Delta X_2) = (-129\,456) - (-479\,802) = 350\,346,0$ тис. грн. збільшення фінансових результатів від операційної діяльності за рахунок зменшення собівартості продукції;

$\Delta У(\Delta X_3) = (-137\,432) - (-129\,456) = -7\,976,0$ тис. грн. зменшення фінансових результатів від операційної діяльності за рахунок зростання витрат на адміністративне управління;

$\Delta У(\Delta X_4) = (-242\,977) - (-137\,432) = -105\,545$ тис. грн. зменшення фінансових результатів від операційної діяльності за рахунок збільшення інших операційних витрат;

$\Delta Y(\Delta X_5) = 2\,166\,290 - 2\,085\,552 = -80\,738$ тис. грн. зменшення фінансових результатів від операційної діяльності за рахунок збільшення податку на прибуток.

$$-80\,738,0 + (-14\,546,0) + 350\,346,0 + (-7\,976,0) + (-105\,545,0) = 141\,541$$

$$141\,541 = 141\,541$$

На наступному етапі проведемо структурний аналіз звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Структурний аналіз звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки

Показник	2018 рік		2019 рік		2020 рік	
	Абсолютне значення	Питома вага, %	Абсолютне значення	Питома вага, %	Абсолютне значення	Питома вага, %
Доходи						
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2753501	98,29	2166290	99,07	2085552	99,73
Інші операційні доходи	47926	1,71	20291	0,93	5745	0,27
ВСЬОГО ДОХОДІВ	2801427	100,0	2186581	100,0	2091297	100
Витрати						
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2851920	90,90	2423219	94,25	2072873	88,80
Адміністративні витрати	53565	1,71	72753	2,83	80729	3,46
Інші операційні витрати	232042	7,40	75127	2,92	180672	7,74
Всього операційних витрат	3137527	100	2571099	100,00	2334274	100,0
Співвідношення						
Коефіцієнт достатності виручки для покриття витрат поточної діяльності, од.	0,878		0,843		0,893	
Норма валового прибутку, %	-3,57		-11,86		0,61	

Джерело: власна розробка автора

Питома вага виручки в складі доходів від операційної діяльності перевищує 98 відсотків. У 2020 році збільшився до 99 відсотків. Це показник стабільності основної діяльності АТ «Житомиргаз» і грошових потоків, які вона несе. Ситуація, коли організація працює в умовах скорочення виручки і виживає лише за рахунок інших доходів – завжди негативна.

Абсолютне зменшення собівартості реалізованих послуг в динаміці привело до деякого зменшення їх питомої ваги. Причому з точки зору саме питомої ваги ситуація виглядає краще. Так, в 2020 році 88% витрат є витратами собівартості наданих послуг. З достатністю виручки для покриття витрат по звичайних видах діяльності в АТ «Житомиргаз» відносно нормально. В 2020 році покриття зросло на 6,0%. У підсумку на кожну гривну таких витрат припадає 0,893 грн. чистого доходу. Це дуже поганий заділ для формування позитивного фінансового результату.

Отже, співвідношення доходів і витрат, а також збитковість операційної діяльності компанії АТ «Житомиргаз» протягом 2018-2020 років відображають низьку ефективність діяльності.

2.3. Оцінка ефективності планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства у звітному періоді

Для ефективного функціонування підприємства АТ «Житомиргаз» необхідно грамотно управляти його діяльністю, що багато в чому визначається вмінням її планувати. План прибутку має велике значення для ефективності роботи, так як він економічно обґрунтовує вибір найбільш правильних дій по досягненню основної економічної мети підприємства.

Планування прибутку на підприємстві АТ «Житомиргаз» обумовлене кількома причинами:

- 1) орієнтуючись на розмір прибутку, власники підприємства приймають рішення з приводу дивідендної та інвестиційної політики, що проводиться підприємством з урахуванням перспектив його розвитку;
- 2) з плануванням прибутку на підприємстві виникає можливість

ефективного спрямування коштів на оновлення виробничих фондів і продукції підприємства, що випускається;

3) планування прибутку на підприємстві завжди пов'язане з виявленням внутрішньогосподарських резервів виробництва, більш раціональним використанням виробничих фондів, матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Результати процесу планування компанії АТ «Житомиргаз» матеріалізуються у вигляді системи планів підприємства – сукупності планів розвитку і діяльності організації і її підрозділів, погоджених за цілями, термінами і ресурсів. Система планів служить інструментом реалізації стратегії.

Система планування АТ «Житомиргаз» складається з окремих підсистем:

- планування цілей, предметом якого є вищі матеріальні, вартісні і соціальні цілі, в сукупності, визначають політику підприємства (генеральний цільове планування);
- планування потенціалу, що охоплює планування за видами, об'єктам і структури потенціалу;
- планування процесів і об'єктів, в рамках якого визначається в часі і просторі послідовність здійснюваних процесів, необхідних для досягнення мети, і встановлюється вид та обсяг використання у відповідних процесах суб'єктів і обсягів ресурсів;
- планові розрахунки, які є кількісним виразом планування.

Фінансове планування на підприємстві АТ «Житомиргаз», здійснюється за допомогою бюджетів. На підприємстві АТ «Житомиргаз» при плануванні складаються такі бюджети: бюджет грошових ресурсів, бюджет доходів і витрат, бюджетний звіт про прибуток, бюджетний баланс. Бюджет доходів і витрат – це перший в переліку основних бюджетів. Він показує, який дохід заробило підприємство за плановий період і які витрати були понесені. Більшу частину вихідних даних для розробки бюджету доходів і витрат є дані, отримані з операційних бюджетів.

Підприємство АТ «Житомиргаз» є постачальником одного виду послуг. Постійні витрати за 2020 рік становлять 1173123 грн. Відпускна ціна одиниці

продукції (без ПДВ) – 8 грн, змінні витрати – 3,50 грн. Попит на послуги постачання газу є стабільними.

Визначимо на 2020 р. критичний обсяг виробництва (точку беззбитковості, критичний обсяг продаж), який являє собою визначення обсягу продажу, який забезпечує беззбиткову операційну діяльність, тобто при якому підприємство може покрити за рахунок виручки всі свої затрати (постійні і змінні) і прибуток дорівнює нулю, за формулою:

$$N_{кр} = \frac{B_{ум.-пост}}{(Ц - B_{зм})}, \quad (2.5)$$

де $C_{ум.-пост}$ – умовно-постійні витрати на виробництво продукції в розрахунковому році, грн;

$Ц$ – ціна одиниці продукції, грн./од.;

$C_{зм}$ – змінні поточні витрати на виробництво одиниці продукції, грн/од.

$$N_{кр} = \frac{1173123}{(8 - 3)} = 260694 \text{ м}^3$$

Обсяг продукції, реалізація якої мала планово забезпечити отримання бажаної величини (400 тис. грн) операційного прибутку у 2020 р., визначимо за формулою:

$$N = \frac{B_{ум.-пост} + П}{(Ц - B_{зм})}, \quad (2.6)$$

де N – обсяг продукції, од.;

$П$ – величина прибутку, грн.

$$N_{кр} = \frac{1173123 + 400000}{(8 - 3)} = 314625 \text{ м}^3$$

Таким чином, у 2020 р. підприємство планувало продати 314625 м³, щоб отримати 400 тис. операційного прибутку. По факту було отримано збиток у розмірі 242977 тис. грн що пов'язано з високою собівартістю реалізованої продукції.

Для обґрунтування шляхів збільшення операційного прибутку можна використовують такі механізми, як точка беззбитковості та операційний важіль.

Операційний важіль (леверидж) можна розглядати як потенційну можливість впливати на темпи зміни операційного прибутку шляхом зміни співвідношення постійних і змінних витрат. Вплив операційного важеля на фінансові результати підприємства можна виразити наступним чином:

$$\Delta ОП = \Delta ВР \times \text{Опер.важіль}, \quad (2.7)$$

де $\Delta ОП$ % зміни операційного прибутку;

$\Delta ВР$ - % зміни виручки від реалізації.

$$\text{Опер.важіль} = (ВР - ЗВ) / ОП = МД / ОП, \quad (2.8)$$

де $ВР$ – виручка (чистий дохід) від реалізації продукції;

$ЗВ$ – змінні витрати підприємства;

$ОП$ – операційний прибуток;

$МД$ – маржинальний дохід.

Сила дії операційного важеля показує, на скільки відсотків зміниться операційний прибуток при зміні виручки від реалізації на 1%. Розглянемо особливості використання операційного важеля для планування величини операційного прибутку досліджуваного підприємства. Використавши дані управлінського обліку про структуру витрат та визначивши суму постійних і змінних витрат по цих видах діяльності, можемо скласти табл.2.10.

Таблиця 2.10

Визначення впливу операційного важеля на величину операційного прибутку на підприємстві АТ «Житомиргаз» за 2018-2020 роки

Показник	2018		2019		2020	
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%
1. Чистий дохід від реалізації	2753501	100	2166290	100	2085552	100
2. Змінні затрати	1866874	67,8	1427585	65,9	1155406	55,4
3. Маржинальний дохід (р.1-р.2)	886627	32,2	738705	34,1	930146	44,6
4. Умовно-постійні затрати	1222727		1123223		1173123	
5. Операційний прибуток (збиток) (р.3-р.4)	-336100		-384518		-242977	
6. Операційний важіль (р.3:р.5)	-2,64		-1,92		-3,83	
7. % зміни операційного прибутку:						
- при зростанні виручки на 10%	-26,4		-19,2		-38,3	
- при зменшенні виручки на 10%	26,4		19,2		38,3	

Джерело: власна розробка автора

Варто зауважити, що позитивний ефект операційного важеля проявляється тільки тоді, коли підприємство пододало точку беззбитковості і знаходиться в зоні прибутків. У підприємства АТ «Житомиргаз» склалася ситуація, коли затрати перевищили доходи, а значить точка беззбитковості не досягнута. У такому випадку від'ємне значення проценту приросту операційного прибутку при зростанні виручки на 10% вказує на зменшення при збереженні існуючої структури витрат суми операційних збитків на 38,3%, а зменшення виручки призводить до зростання збитковості відповідно на 38,3%.

Для забезпечення ефективної фінансово-господарської діяльності підприємства АТ «Житомиргаз» обсяги і структура надходження його фінансових ресурсів повинні відповідати обсягам і напрямками їх витрачання. Зокрема, мінімально необхідний приплив грошових коштів підприємства повинен забезпечувати покриття його поточних зобов'язань. Відповідно, відсутність такого мінімально необхідного запасу грошових коштів свідчить про фінансові труднощі підприємства. У той же час надмірна величина грошових коштів свідчить про те, що реально підприємство зазнає збитків, пов'язані з інфляцією і знеціненням грошей.

Розрахунок показників поточного фінансового стану дозволяє сформулювати більш конкретні і більш реальні фінансові цілі, забезпечити, таким чином, можливість дієвого контролю за їх виконанням і своєчасного внесення необхідних змін. Прогнозування і розробка довгострокового фінансового плану передбачає наявність якоїсь невизначеності і багато варіантності, що пов'язано зі складністю визначення майбутніх змін в кон'юктурі ринку і діяльності підприємства і неможливістю обліку та оцінки впливу тих чи інших факторів.

Поточні фінансові плани підприємства АТ «Житомиргаз» надають можливість більш точно визначити джерела фінансування діяльності підприємства, структуру доходів і витрат, отримати інформацію про рух грошових коштів і тим самим контролювати процес надходження і витрачання грошових ресурсів підприємства і забезпечувати його платоспроможність і ліквідність.

Таким чином, АТ «Житомиргаз» планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства у звітному періоді здійснює неефективно.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПЛАНУВАННЯ ПРИБУТКУ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЖИТОМИРГАЗ» НА ПЕРСПЕКТИВНИЙ ПЕРІОД

Вдосконалення планування прибутку від операційної діяльності АТ «Житомиргаз» вимагає застосування сучасних, добре зарекомендованих у світовій і вітчизняній практиці інструментів. До їх числа належить бюджетування. Бюджетування дозволяє оптимізувати управління грошовими потоками підприємства. Необхідно відзначити, що бюджетування – це не стільки інструмент, скільки управлінська технологія, це показник якості управління в компанії, відповідності рівня її менеджменту і прийнятих управлінських рішень сучасним вимогам.

Ключова мета бюджетування – забезпечення виробничо-комерційного процесу необхідними як за обсягом, так і за структурою (тобто оптимальними) грошовими ресурсами. Для досягнення цієї мети повинні бути вирішені основні завдання бюджетування: встановлення об'єктів бюджетування; розробка системи бюджетів – операційних і фінансових; розрахунок відповідних показників бюджетів; обчислення необхідного обсягу грошових ресурсів, які забезпечують фінансову стабільність, платоспроможність і ліквідність балансу підприємства; розрахунок величини внутрішнього і зовнішнього фінансування, виявлення резервів їх додаткового залучення; прогноз доходів, витрат і капіталу підприємства. В основу бюджетування, перш за все, покладена розробка різних видів бюджетів (планів), що є одним з основних інструментів управління компанією.

В загальній системі бюджетів необхідно виділяти основний (консолідований) і операційні бюджети. Під основним бюджетом ми розуміємо фінансовий, кількісно певний вираз маркетингових і виробничих планів, необхідних для досягнення поставлених цілей. Операційні бюджети служать

вихідною інформаційною базою для складання основного бюджету.

На наш погляд, однією з головних причин, по якій підприємство втрачає значну частину своїх доходів, що не складаючи основний бюджет, є відсутність достовірних відомостей про їх покупців і ринках збуту. В результаті виникають труднощі з прогнозуванням реального обсягу виробництва і продажів продукції (послуг). Безумовно, важливе значення з позиції оптимізації доходів має не тільки правильне складання основного бюджету на майбутній період (місяць, квартал, рік), але і систематичний контроль за його виконанням, що допомагає мінімізувати непередбачені фінансові втрати. Подібний контроль передбачає виявлення розміру відхилень фактичних показників від планових, зафіксованих у бюджеті, і прийняття оперативних заходів щодо їх усунення. Визначення відхилень, а значить, і контролювання, рекомендується здійснювати виходячи з горизонту бюджетування: в місячному бюджеті - щотижня; в кварталному - щомісяця; в річному - щоквартально. Контроль іманентно властивий бюджетуванню. У процесі контролю збирається необхідна інформація і аналізуються результати виконання бюджетів.

Система бюджетування на підприємстві АТ «Житомиргаз» повинна складатися з двох ключових підсистем: бюджетів структурних підрозділів, що складаються за центрами відповідальності (центрами фінансового обліку); наскрізного (зведеного) бюджету, характеризує діяльність підприємства в цілому, а також поділяється на операційний і фінансовий бюджети. Операційний бюджет АТ «Житомиргаз» включає в себе бюджет доходів і витрат, базою для розробки якого є більш приватні бюджети: виробництва; продажу продукції; інших доходів; витрат на матеріали та енергію; оплати праці; амортизаційних відрахувань; загальновиробничих і загальногосподарських витрат; податковий і ін.

Розробка операційного бюджету АТ «Житомиргаз» починається з визначення плану продажів, тобто з формування бюджету реалізації. Підготовка бюджету продажу є відправною точкою у всьому процесі складання загального бюджету.

Слід зазначити, що обсяг продажів і його товарна структура визначають

рівень і загальний характер усієї діяльності підприємства АТ «Житомиргаз». Розробка бюджету продажів є найбільш складним етапом у процесі планування. Це пов'язано з тим, що обсяг продажів і, отже, виручка від продажу визначається можливостями збуту на реальному ринку, який схильний до впливу неконтрольованих факторів, часто з великою часткою невизначеності, серед яких: діяльність конкурентів; загальне положення на національному і світовому ринку; стабільність постачальників і покупців; результативність реклами і засобів сприяння; циклічні, сезонні та інші випадкові коливання; політика ціноутворення; рентабельність продукту.

Складання бюджетів допомагає визначити цілі воно також допомагає виробити політику. Для того щоб належним чином скласти бюджети за такими статтями, як закупівлі матеріалів і витрати, компанія повинна мати чітку політику закупівель, методи контролю над товарними запасами і над витратами. Можливо, що самий цінний внесок бюджет вносить в контроль над витратами.

Послідовність планування може бути наступною: клієнт - асортимент - консолідація по асортименту – консолідація по ЦФУ (рис.3.1).

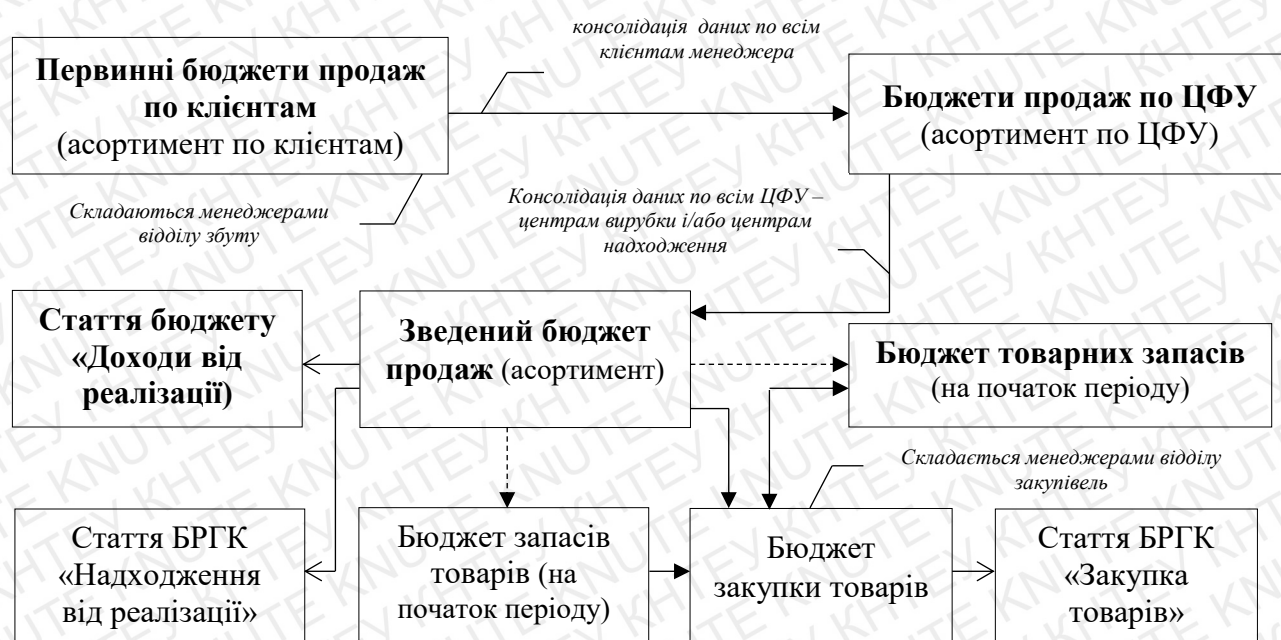


Рис. 3.1. Можлива схема взаємозв'язку бюджетування продажів, закупівель і запасів на підприємстві АТ «Житомиргаз»

Джерело: власна розробка автора

Бюджет продажу – це найбільш відповідальний момент планування, що передбачає дослідження ринку, визначення динаміки попиту з урахуванням її коливань і інших факторів, вивчення стратегії конкурентів. План продажів визначається вищим керівництвом на основі досліджень відділу маркетингу. Бюджет обсягу продажів і його товарна структура, зумовлюючи рівень і загальний характер усієї діяльності торгової організації, впливають на більшість інших бюджетів, які, по суті, виходять з інформації, визначеної в обсязі продажів. Планові потреби закупівлі товарів і їх використання можуть бути підготовлені як в одному документі, так і в окремих самостійних бюджетах. У бюджеті закупівлі товарів визначаються строки закупівлі, види та кількість сировини, матеріалів і напівфабрикатів.

В бюджеті витрат на збут деталізуються всі передбачувані витрати, пов'язані зі збутом продукції і послуг у майбутньому періоді. Деякі витрати, такі як комісійні і транспортні витрати, які можуть бути змінними, інші, такі як витрати на рекламу і заробітну плату старших контролерів, є постійними.

За розробку, а потім виконання бюджету витрат на збут несе відповідальність відділ продажу.

Заключним етапом формування операційного бюджету є план прибутків і збитків, який складається на підставі бюджету реалізації, бюджету запасів товарів, бюджету закупівель товарів, бюджету витрат на реалізацію та бюджету собівартості реалізованих товарів.

Основа фінансового планування на підприємстві – складання фінансових прогнозів. Прогнозування завжди передують плануванню та бюджетуванню, його мета - зниження ризику при прийнятті рішень.

Прогнозування походить від грецького *prognosis* – передбачення. На відміну від планування фінансове прогнозування не здійснює на практиці розроблені прогнози.

За допомогою методу оброблення часових, просторових і просторово-часових сукупностей, зробимо прогноз основних фінансово-економічних показників на 2021–2022 роки. Це можна здійснити простим динамічним аналізом

і аналізом за допомогою авторегресійних залежностей.

При побудові прогнозних моделей найчастіше використовується парний і множинний регресійний аналіз; в основі екстраполяційних методів лежить аналіз тимчасових рядів [21].

Парний регресійний аналіз заснований на використанні рівняння прямої лінії [21]:

$$y = a + bx, \quad (3.1)$$

де y – оцінювана чи прогнозована залежна перемінна (результативна ознака);

a – вільний член рівняння;

x – незалежна перемінна (факторна ознака), використовувана для визначення залежної перемінної.

b – коефіцієнт регресії, що вимірює середнє відношення відхилення результативної ознаки від його середньої величини до відхилення факторної ознаки від його середньої величини на одну одиницю його виміру - варіація y , що приходить на одиницю варіації x [21].

Коефіцієнти a і b розраховуються на основі спостережень величин y і x за допомогою методу найменших квадратів.

Параметри рівняння регресії (a, b) знаходять, як правило, методом найменших квадратів [21].

Підставивши в рівняння (3.1) необхідне значення t , розраховують необхідний прогноз. Суть методу найменших квадратів полягає в пошуку параметрів моделі тренду, який мінімізує відхилення від точок початкового часового ряду [21].

Для розрахунку прогнозу використаємо дані в табл. 3.1 та складемо прогноз операційного прибутку (збитку) на 2021–2022 роки.

Для розрахунку потрібно за допомогою методів найменших квадратів знайти параметри рівняння регресії a, b . Процедура знаходження прямої, для якої буде мінімальна сума квадратів відстаней між точками, що описують дані, та самою прямою називається методом найменших квадратів. Кутовий коефіцієнт

(коефіцієнт нахилу – b) прямої регресії можна знайти так:

$$b = \frac{\sum_{k=1}^n (X_k - \bar{X}) * (Y_k - \bar{Y})}{\sum_{k=1}^n (X_k - \bar{X})^2} \quad (3.2)$$

Вільний коефіцієнт рівняння регресії (a) можна знайти за формулою, підставивши у рівняння регресії значення коефіцієнта b та середні значення величини X та Y :

$$a = \bar{Y} - b \times \bar{X}, \quad (3.3)$$

\bar{Y} , \bar{X} – середні величини

Для АТ «Житомиргаз» коефіцієнти та рівняння регресії мають такий вигляд (табл. 3.1):

Таблиця 3.1

Коефіцієнти регресії

Показник	a	b
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2335114	-333974
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2449337	-389523
Інші операційні доходи	24654	-21090,5
Адміністративні витрати	69015,67	13582
Інші операційні витрати	162614	-25685

Джерело: розраховано автором на основі даних підприємства

Рівняння регресії за визначеними коефіцієнтами буде мати вигляд:

$$y = 2335114 - 333974 * x$$

$$y = 2449337 - 389523 * x$$

$$y = 24654 - 21090,5 * x$$

$$y = 69015,67 + 13582 * x$$

$$y = 162614 - 25685 * x$$

На підставі рівняння регресії визначається теоретичне значення Y , тобто значення результативної ознаки за умови впливу на неї тільки фактору x , при незмінному рівні всіх інших факторів [21].

Так, прогнозовані значення показників у 2021–2022 рр. визначимо на основі розв'язання рівнянь:

$$Y_{\text{чд}2021} = 2335114 - 333974 * 2 = 1667165 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{чд}2022} = 2335114 - 333974 * 3 = 1333191 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{чд}2023} = 2335114 - 333974 * 4 = 999218 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{соб.}2021} = 2449337 - 389523 * 2 = 1670290 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{соб.}2022} = 2449337 - 389523 * 3 = 1280767 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{соб.}2023} = 2449337 - 389523 * 4 = 891245 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{ін.оп.д.}2021} = 24654 - 21090,5 * 2 = 96179,7 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{ін.оп.д.}2022} = 24654 - 21090,5 * 3 = 109762 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{ін.оп.д.}2023} = 24654 - 21090,5 * 4 = 109016 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{адм.}2022} = 69015,67 + 13582 * 2 = 111244 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{адм.}2022} = 69015,67 + 13582 * 3 = 85558,7 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{адм.}2023} = 69015,67 + 13582 * 4 = 14687,7 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{ін.оп.витр}2021} = 162614 - 25685 * 2 = 210549 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{ін.оп.витр}2022} = 162614 - 25685 * 3 = 142896 \text{ (тис. грн);}$$

$$Y_{\text{ін.оп.витр}2023} = 162614 - 25685 * 4 = 59874 \text{ (тис. грн);}$$

Узагальнено проведені розрахунки в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

**Прогнозні значення фінансово-економічних показників
АТ «Житомиргаз» на 2021-2022 роки, тис. грн.**

Показник	Фактично			Прогноз		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2753501	2166290	2085552	1667165	1333191	999218
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2851920	2423219	2072873	1670290	1280767	891245
Інші операційні доходи	47926	20291	5745	96179,7	109762	109016
Адміністративні витрати	53565	72753	80729	111244	85558,7	123343,7
Інші операційні витрати	232042	75127	180672	210549	142896	59874
Операційний прибуток (збиток)	-336 100	-384 518	-242 977	-228738	-66269	33771,33

Джерело: розраховано автором на основі даних підприємства

Отже, за проведеними розрахунками встановлено, що якщо підприємство АТ «Житомиргаз» не змінить політику щодо витрат підприємства то збитковість операційної діяльності прогнозується і в наступних періодах і лише в 2023 році

підприємство отримає прибуток. Підприємству АТ «Житомиргаз» рекомендується зменшити витрати операційної діяльності.

Таким чином, за допомогою регресійного аналізу ми спрогнозували значення основних фінансово-економічних показників на 2021-2023 роки на основі значень цих показників за 2018–2020 років за допомогою методу оброблення часових, просторових і просторово-часових сукупностей.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

У випускній кваліфікаційній роботі проведено обґрунтування теоретичних положень та практичних рекомендації планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства та прогнозування їх на перспективу. В результаті проведеного дослідження можна зробити наступні висновки.

1. Фінансовий результат від операційної діяльності визначається як алгебрична сума валового прибутку (збитку) та іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат. планування фінансових результатів від операційної діяльності направлено в першу чергу на оптимізацію всіх складових підсумкових фінансових результатів з метою досягнення стратегічних цілей і завдань. Це, в свою чергу, сприяє оптимізації джерел фінансування за вартістю і ступенем ризику, забезпечення зростання вартості бізнесу і частки підприємства на ринку, а також стимулювання персоналу та вирішення низки інших ключових завдань. Планування фінансових результатів операційної діяльності підприємства є невід'ємною частиною фінансового планування в цілому. При цьому в стабільних економічних умовах планування здійснюється з перспективою на три-п'ять років, в залежності від періоду на який розроблено стратегію розвитку підприємства, але крім цього складаються квартальні, піврічні та річні плани.

2. В роботі проводилися дослідження на матеріалах АТ «Житомиргаз». Підприємство здійснює діяльність з постачання природного газу промисловим споживачам, бюджетним організаціям, житлово-комунальним підприємствам на території України, а населенню у місті Житомир та Житомирській області (крім міста Коростишів та Коростишівського району), а також на території сіл Бухни та Морозівка Погребищенського району Вінницької області, села Махаринці Козятинського району Вінницької області та міста Полонне Хмельницької області. АТ «Житомиргаз» є власником 100% акцій ДП «Пропан», яке проводить закупівлю та реалізацію скрапленого газу для всіх споживачів Житомирської області, крім Коростишівського району. Протягом досліджуваного періоду

підприємство було збиткове, важко ліквідне та фінансово не стійке. Метою діяльності АТ «Житомиргаз» є сприяння успішному розвитку бізнесу і ділової активності клієнтів, надаючи професійні послуги, засновані на знаннях, досвіді та інформації. Основними видами діяльності АТ «Житомиргаз» є: розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи. Проаналізувавши фінансову стійкість встановлено, що АТ «Житомиргаз» гостро відчуває нестачу власних обігових коштів протягом досліджуваного періоду, а також нестачу довгострокових джерел фінансування протягом досліджуваного періоду. За даний період аналізу фінансова стійкість АТ «Житомиргаз» була критичною, адже величина «нормальних» джерел фінансування була меншою за запаси.

3. Проаналізувавши доходи підприємства, виявлено, що чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 2020 році склав 2085552 тис. грн, що в порівнянні з 2018 р. менше на 667949 тис. грн (75,7%), а в порівнянні з 2019 р. чистий дохід зменшився на 80738 тис. грн. Сума збитку від операційної діяльності в 2020 році склала 242977 тис. грн, що в порівнянні з 2019 р. менше на 141541 тис. грн. (63,2%), в порівнянні 2019 р. та 2018 р. операційна діяльність була збитковою, збиток збільшився на 48418 тис. грн. Співвідношення доходів і витрат, а також рівень збитковості операційної діяльності АТ «Житомиргаз» протягом 2018-2020 років відображають низьку ефективність діяльності.

4. Результати процесу планування компанії АТ «Житомиргаз» матеріалізуються у вигляді системи планів підприємства – сукупності планів розвитку і діяльності організації і її підрозділів, погоджених за цілями, термінами і ресурсів. Система планів служить інструментом реалізації стратегії. Для забезпечення ефективної фінансово-господарської діяльності підприємства АТ «Житомиргаз» обсяги і структура надходження його фінансових ресурсів повинні відповідати обсягам і напрямками їх витрачання. Зокрема, мінімально необхідний приплив грошових коштів підприємства повинен забезпечувати покриття його поточних зобов'язань. Відповідно, відсутність такого мінімально необхідного запасу грошових коштів свідчить про фінансові труднощі підприємства. У той же час надмірна величина грошових коштів свідчить про те, що реально

підприємство зазнає збитків, пов'язані з інфляцією і знеціненням грошей.

5. За проведеними розрахунками прогнозування операційного прибутку на 2021-2022 роки встановлено, що якщо підприємство АТ «Житомиргаз» не змінить політику щодо витрат підприємства то збитковість операційної діяльності прогнозується і в наступних періодах. Але АТ «Житомиргаз» повністю залежить від встановлених тарифів на газ Кабінетом Міністрів України. Для збільшення фінансових результатів від операційної діяльності підприємству необхідно застосовувати правильну тактику в області планування цін. У цінах повинні відображатись суспільно-необхідні витрати на виробництво і реалізацію продукції, її споживчі властивості, якість, платоспроможний попит. Від правильності розрахунку ціни багато в чому залежить обсяг отриманого операційного прибутку, ліквідність і платоспроможність підприємства, його фінансовий стан. Вдосконалення планування прибутку від операційної діяльності АТ «Житомиргаз» можна здійснювати бюджетування. Система бюджетування на підприємстві АТ «Житомиргаз» повинна складатися з двох ключових підсистем: бюджетів структурних підрозділів, що складаються за центрами відповідальності (центрами фінансового обліку); наскрізного (зведеного) бюджету, характеризує діяльність підприємства в цілому, а також поділяється на операційний і фінансовий бюджети. Операційний бюджет АТ «Житомиргаз» включає в себе бюджет доходів і витрат, базою для розробки якого є більш приватні бюджети: виробництва; продажу продукції; інших доходів; витрат на матеріали та енергію; оплати праці; амортизаційних відрахувань; загальновиробничих і загальногосподарських витрат; податковий і ін.

Таким чином, грамотно розроблена система бюджетування та прогнозування дозволить підприємству АТ «Житомиргаз» в максимально можливій мірі синхронізувати позитивний і негативний грошові потоки, підвищивши тим самим ефективність грошового обороту; в максимальному ступені забезпечити необхідну абсолютну ліквідність грошового потоку і забезпечити пріоритетність платежів за критерієм їх впливу на результати операційної діяльності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бабайлов В. К. Менеджмент: наука и практика: учебник. Харьк. нац. автомоб.-до рож. ун-т. Харьков : ХНАДУ, 2015. 275 с.
2. Базилюк А.В. Фінанси : навчальний посібник. За заг. ред. Базилюк А.В. К.: Кондор, 2014. 348 с.
3. Бізнес-планування : навч. посіб. К. Знання, 2013. 173 с.
4. Біла О.Г. Фінансове планування і прогнозування. Навчальний посібник. Львів: Компакт-ЛВ, 2015. 312 с.
5. Білик М.Д. Белялов Т.Є. Фінансове планування на підприємстві. Навчальний посібник. Київ, «ПанТот», 2015. 435 с.
6. Білоусова О.С. Фінансове планування на підприємствах : теорія, методологія, практика; НАН України, Ін-т екон. та прогноз. К., 2012. 388 с.
7. Боровська, М.А. Управління структурними перетвореннями в економіці промислового сектора: теоретико-прикладні аспекти реалізації структурної і промислової політики М: КРАСАНД, 2013. 256 с.
8. Бочковський А. П. Менеджмент, маркетинг і логістика: навч. посіб.; Одес. нац. політехн. ун-т. Одеса : Юридична література, 2016. 225 с.
9. Буряк А.В., Дем'яненко І.В. Фінансове планування в системі управління розвитком підприємства. *Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України*. 2015. № 200 (3). С. 155–160.
10. Господарський кодекс України ВРУ №436-IV від 13.01.2003р.: URL: zakon.rada.gov.ua (дата звернення 25.11.2021).
11. Губарик О. М. Облік фінансового результату діяльності підприємства та шляхи його вдосконалення. *Глобальні та національні проблеми економіки. Серія «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит»*. 2016. Вип. 14. С. 932-936
12. Економічне планування операційної діяльності підприємства: монографія; Нац. ун-т "Львів. політехніка". Львів: Магнолія 2006, 2018. 549 с.
13. Єрфорт І. Ю. Теоретико-методологічні основи планування результатів

діяльності підприємства *Економічний вісник Донбасу*. 2020. № 1. С. 86-91.

14. Зубко Л. Планування прибутку у системі менеджменту як напрям удосконалення фінансової діяльності підприємства *Вісник [Київського інституту бізнесу та технологій]*. 2017. № 1. С. 28-35.

15. Іванченкова Л. В. Принципи й завдання планування та організації контролю фінансово-економічних результатів харчових підприємств *Ефективна економіка*. 2019. № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_2_38. (дата звернення 25.11.2021).

16. Іонін Є.Є. Фінансова аналітика сучасного бізнесу: моногр. Донецьк: ДонНУ, 2012. 311 с

17. Каламбет С.В., Павлова Ю.О. Сутнісна характеристика фінансового планування на підприємстві. *Економіка та держава*. 2015. №11. С. 22–24

18. Каламбет С.В., Павлова Ю.О. Сутнісна характеристика фінансового планування на підприємстві. *Економіка та держава*. 2015. №11. С. 22–24

19. Касьяненко В.О., Старченко Л.В. Моделивання та прогнозування економічних процесів. Конспект лекцій: Навч. посібник. Суми: ВТД “Університетська книга”, 2016. 185 с.

20. Кисиль О. Управління фінансовими результатами підприємства *Наука онлайн: Міжнародний електронний науковий журнал* 2019. №1. URL: <https://nauka-online.com/ua/publications/ekonomika/2019/1/upravlinnya-finansovimi-rezultatami-pidpriyemstva-2/> (дата звернення 25.11.2021).

21. Кириленко О.Н. Використання методів математичної статистики для прогнозування розвитку ринку логістичних послуг в Україні в сучасних умовах. URL: <file:///C:/Users/%D0%9C%D0%B0%D1%80%D0%B8%D0%BD%D0%B0/Downloads/450.pdf>

22. Ковтун С. Бюджетування на сучасному підприємстві, або Як ефективно управляти фінансами. Х.: Фактор, 2015. 340 с.

23. Ковтун Н. В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. для студентів ВНЗ / Н. В. Ковтун ; Київ. нац. ун-т ім. Тараса Шевченка., 2014. 527 с.

24. Кожушко Л. Ф. Менеджмент організацій: теорія та практика: навч. посіб. / Л. Ф. Кожушко, Т. О. Кузнецова ; Нац. ун-т вод. госп-ва та природокористування. Рівне : НУВГП, 2016. 396 с.
25. Костирко Л.А. Фінансовий механізм забезпечення прибутковості підприємств : проблеми, інструменти, перспективи : [монографія] Луганськ : Вид-во «Ноулідж», 2013. 180 с.
26. Лаврів Л. А. Планування діяльності організації : навчальний посібник Тернопіль: Крок, 2013. 320 с.
27. Литвин Б.М., Стельмах М.В. Фінансовий аналіз: навч.посібник. К.: «Хай-Тек Прес», 2013. 336 с.
28. Мазур Д.В. Фінансове планування діяльності підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2014. № 6. Т. 1. С. 55–59.
29. Мазурок П.П. Аналітичне оцінювання фінансових результатів діяльності промислових підприємств України *Держава та регіони*.2019. №5. с.114-119.
30. Макаренко С. М. Бізнес-планування: навч.-метод. посіб. для студентів спец. 073 "Менеджмент" ф-ту економіки і менеджменту ден. (заоч.) форми навчання. Херсон : Стар, 2017. 222 с.
31. Мельник Т.Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського обліку для контролювання фінансових результатів підприємства *Молодий вчений*. 2015. № 8 (23). Ч. 2. С. 63–68
32. Мочаліна З.М. Поспелов О.В. Методичний інструментарій та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів *Науково-технічний збірник «Комунальне господарство міст»*. 2011. № 98. С. 221–227
33. Наумчук А. В. Сутність та проблеми організації обліку фінансових результатів *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 4. С. 1013-1016.
34. Нестор О. Ю. Фінансове прогнозування як складова стратегічного фінансового планування суб'єкта господарювання. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки*. 2015. Вип. 12(2). С. 170-173.

35. Панасюк М.А., Бойко О.О. Фінансове планування діяльності сучасного підприємства. *Вісник Мукачівського державного університету*. 2016. № 2
36. Побережець О. В. Оцінка методів планування результатів діяльності промислового підприємства *Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління*. 2016. Т. 15, вип. 2. С. 73-87.
37. Побережець О. В. Концептуальні аспекти планування результатів діяльності промислового підприємства *Економіка. Фінанси. Право*. 2016. № 4(2). - С. 43-47.
38. Повідайчик М. М. Особливості планування технологічних затрат та маржинального прибутку на підприємствах лісопильної галузі *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка*. 2015. Вип. 1(1). С. 148-151.
39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 "Витрати" затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. №318: URL: zakon.rada.gov.ua (дата звернення 25.11.2021).
40. Петришина Н.С., Кнець Ю.О. Методичні основи аналізу фінансових результатів діяльності промислового підприємства *Наука й економіка*. 2014. № 2 (34). С. 52-54.
41. Планування розвитку виробництва: теорія та практика: навч. посіб. для студентів екон. спец. ВНЗ ; Чернігів. нац. технол. ун-т. Ніжин: Орхідея, 2017. 381 с.
42. Плюта Ю.С, Батрак І.О., Тарасенко І.О. Фінансове планування на підприємстві та напрями його вдосконалення. *Формування ринкових відносин*. 2014. №7(158). С. 56–58
43. Рета М. В. Сучасні проблеми обліку фінансових результатів діяльності підприємств *Вісник НТУ «ХПІ»*. 2015. № 25 (1134). С. 25-34.
44. Сафонов Ю. М. Забезпечення системи планування результатів діяльності торговельного підприємства *Наукові записки НаУКМА. Економічні науки*. 2017. Т. 2, вип. 1. С. 124-129.
45. Сафонов Ю. М. Аналітичне забезпечення оперативного та стратегічного планування економічних результатів діяльності промислового

підприємства *Економічний вісник університету*. 2016. Вип. 28(1). С. 67-77.

46. Ставерська Т. О., Андрющенко І. С. С75 Фінансове планування та прогнозування в підприємствах і фінансових установах : навч. посіб. Харків: Видавець Іванченко І. С., 2013. 146 с.

47. Стаднюк Т.С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств *Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки*. 2016. № 1. С. 127- 132.

48. Тарасюк М. Бюджетне планування в Україні. *Вісн. Київ. нац. торг.-екон. ун-ту*. 2018. № 2. С. 19-31.

49. Телишевська Л.І., Андрущенко Н.П., Сергеев С.С. Фінансове планування як передумова фінансової стабільності підприємства. *Механізм регулювання економіки*. 2013. № 2. С. 71–77

50. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. / М. А. Крутько [та ін.] ; Харків. нац. техн. ун-т сіл. госп-ва ім. Петра Василенка. Харків : Міськдрук, 2016. 309, [10] с.

51. Ткачова С. С. Операційний менеджмент: навч. посіб.. Х.: ХДУХТ, 2017. 365 с.

52. Трут О.О. Операційний менеджмент: підручник. К.: Академвидав, 2013. 348 с.

53. Цал - Цалко Ю.С. Економіка підприємства: [навч. посіб.] Цалко, Б.Ю. Холод Ж.: ЖІТІ, 2011. 371 с.

54. Шелудько В.М. Фінансовий менеджмент: підручник; 2-е вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2013. 375 с.

55. Щербань О.Д. Види та методи фінансового планування на підприємстві. *Young*. 2017. Т. 46. №. 6.

56. Янковська В.А., Хижняк А.М. Теоретичні основи планування та прогнозування на підприємстві. *Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право*. 2015. №. 2. С. 166.

57. Яріш П.М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій *Управління розвитком*. 2015. № 4(144). С. 159–

162

58. Business Plan vs. Forecast vs. Budget. URL:
<http://www.managingamericans.com/Executive-Leadership-GeneralManagement/Success/Business-Plan-vs-Forecast-vs-Budget-392.htm> (дата

звернення 25.11.2021).

59. Top financial forecasting methods explained. URL:
<https://www.financialdirector.co.uk/2020/04/27/top-financial-forecasting-methodsexplained/> (дата звернення 25.11.2021).

60. Lee A. C., Lee J. C., Lee Ch. F. Financial Analysis, Planning & Forecasting: Theory and Application. World Scientific Publishing Company, 2016. 1392 p.

ДОДАТКИ

Додаток А

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Територія Житомирська область
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
 Середня кількість працівників 2 275
 Адреса, телефон вул. Фещенка-Чопівського, 35, м. Житомир, 10002
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ	
18101?	9
230	
35.22	
35.23	

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

ДИМ.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2017 р.*	31 грудня 2018 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
I. Необоротні активи				
7	Нематеріальні активи	1000	586	298
	первісна вартість	1001	1 213	1 225
	накопичена амортизація	1002	(627)	(927)
8	Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 061	22 453
8	Основні засоби	1010	311 540	312 748
	первісна вартість	1011	524 283	547 432
	знос	1012	(212 743)	(234 684)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
13	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	119	-
28	Відстрочені податкові активи	1045	35 629	28 818
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	365 935	364 317
II. Оборотні активи				
9	Запаси	1100	25 572	33 971
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
10	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	891 036	426 923
11	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	105 085	88 275
12	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	13 336	10 959
	у тому числі з податку на прибуток	1136	6 463	8 642
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38 470	38 450
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
14	Гроші та їх еквіваленти	1165	23 533	24 609
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	247	303
	Усього за розділом II	1195	1 097 279	623 490
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	1 463 214	987 807

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2017 рік, оскільки відображають зроблені рекласифікації, детальна інформація про які наводиться в Примітці 5.

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Додаток Б

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 180100

10

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня 2017 р.*	31 груд. 2018 р.
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4
I. Власний капітал				
15	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	241	241
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
15	Додатковий капітал	1410	302 576	302 576
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(252 490)	(607 077)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	Усього за розділом I	1495	50 327	(304 260)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
28	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
16	Інші довгострокові зобов'язання	1515	78 288	77 745
17	Довгострокові забезпечення	1520	10 412	10 476
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	88 700	88 221
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
16	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	5 012	5 012
18	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1 021 430	1 027 531
19	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620	30 813	13 630
		1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1 202	1 879
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	4 913	8 449
20	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	210 169	99 719
17	Поточні забезпечення	1660	12 947	9 622
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
21	Інші поточні зобов'язання	1690	37 701	38 004
	Усього за розділом III	1695	1 324 187	1 203 846
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	1 463 214	987 807

* Деякі суми, наведені в цьому стовпці, не узгоджуються з фінансовою звітністю за 2017 рік, оскільки відображають зроблені рекласифікації, детальна інформація про які наводиться в Примітці 5.

Ющенко В.І.
Голова Правління

Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

10

Додаток В

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 18С

11

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2018 р.		20...
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	р.
22	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 753 501	2 725 390	
23	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 851 920)	(2 711 504)	
	Валовий прибуток	2090	-	13 886	
	Валовий (збиток)	2095	(98 419)	-	
24	Інші операційні доходи	2120	47 926	15 502	
25	Адміністративні витрати	2130	(53 565)	(36 221)	
	Витрати на збут	2150	-	-	
26	Інші операційні витрати	2180	(232 042)	(125 798)	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(336 100)	(132 631)	
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
27	Інші фінансові доходи	2220	1 016	1 494	
	Інші доходи	2240	-	-	
27	Фінансові витрати	2250	(10 853)	(5 327)	
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
	Інші витрати	2270	-	-	
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-	
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(345 937)	(136 464)	
28	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(9 396)	16 726	
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-	
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(355 333)	(119 738)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2018 р.		2017 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	р.
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
	Інший сукупний дохід	2445	746	3 334	
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	746	3 334	
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
29	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	746	3 334	
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(354 587)	(116 404)	
	Чистий прибуток (збиток), що належить:				
	власникам материнської компанії	2470	(355 333)	(119 738)	
	неконтрольованій частці	2475	-	-	
	Сукупний дохід, що належить:				
	власникам материнської компанії	2480	(354 587)	(116 404)	
	неконтрольованій частці	2485	-	-	

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

11

Публічне акціонерне товариство по газопостачанню та газифікації "Житомиргаз"

Дата (рік, місяць, число) 2018 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 18Г

12

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

2018 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
			4
Матеріальні затрати	2500	2'606'084	2'465'590
Витрати на оплату праці	2505	178'670	164'410
Відрахування на соціальні заходи	2510	34'520	35'344
Амортизація	2515	23'147	20'969
Інші операційні витрати	2520	295'106	187'210
Разом	2550	3'137'527	2'873'523

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

2018 р.

2017 р.

Назва статті 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року
			4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	160'972	160'972
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	160'972	160'972
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2'207.42)	(743.84)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2'207.42)	(743.84)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

Ющенко В.І.
Голова ПравлінняБондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 16 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року



Додаток Д

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Житомиргаз»

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Територія Житомирська область
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності Розподілення газоподільного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
 Середня кількість працівників 2'323
 Адреса, телефон вул. Феценка-Чопівського, 35 м. Житомир, 10002
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

КОДИ	
за КОАТУУ	1810136600
за КОПФГ	230
за КВЕД	35.22 35.23

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019**

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня	31 грудня
			2018 р.	2019р.
	1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи				
6	Нематеріальні активи	1000	298	854
	<i>первісна вартість</i>	1001	1'225	2'123
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(927)	(1'269)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	22'453	27'908
7	Основні засоби	1010	312'748	332'669
	<i>первісна вартість</i>	1011	547'432	597'500
	<i>знос</i>	1012	(234'684)	(264'831)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	32'342
27	Відстрочені податкові активи	1045	28'818	3'317
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	364'317	397'090
II. Оборотні активи				
8	Запаси	1100	33'971	39'227
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	426'923	270'044
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	88'275	129'565
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	10'959	22'732
	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	1136	8'642	9'231
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	38'450	6'803
	Поточні фінансові інвестиції	1160	-	105
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	24'609	24'061
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	303	1'050
	Усього за розділом II	1195	623'490	493'587
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	987'807	890'677

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

9

Додаток Е

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Житомиргаз»

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2018р. На початок звітної періоду 3	2019 р. На кінець звітної періоду 4
I. Власний капітал				
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	241	241
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
14	Додатковий капітал	1410	302'576	302'576
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(607'077)	(1'032'141)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	Усього за розділом I	1495	(304'260)	(729'324)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
27	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
15	Інші довгострокові зобов'язання	1515	77'745	82'340
16	Довгострокові забезпечення	1520	10'476	23'930
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	88'221	106'270
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
15	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	5'012	11'154
17	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1'027'531	1'245'072
18	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	13'630	5'188
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1'879	1'775
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	8'449	7'987
19	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	99'719	124'418
16	Поточні забезпечення	1660	9'622	80'014
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
20	Інші поточні зобов'язання	1690	38'004	38'123
	Усього за розділом III	1695	1'203'846	1'513'731
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	987'807	890'677



Ющенко В.І.
Голова Правління



Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

10

Додаток Ж

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Житомиргаз»

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.		2018 р.	
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	За аналогічний період попереднього року 4	
21	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2'166'290	2'753'501		
22	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2'423'219)	(2'851'920)		
	Валовий прибуток	2090	-	-		
	Валовий (збиток)	2095	(256'929)	(98'419)		
23	Інші операційні доходи	2120	20'291	47'926		
24	Адміністративні витрати	2130	(72'753)	(53'565)		
	Витрати на збут	2150	-	-		
25	Інші операційні витрати	2180	(75'127)	(232'042)		
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-		
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(384'518)	(336'100)		
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
26	Інші фінансові доходи	2220	8'502	1'016		
	Інші доходи	2240	-	-		
26	Фінансові витрати	2250	(14'254)	(10'853)		
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-		
	Інші витрати	2270	-	-		
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-		
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(390'270)	(345'937)		
27	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(25'883)	(9'396)		
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-		
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-		
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(416'153)	(355'333)		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019 р.		2018 р.	
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	За аналогічний період попереднього року 4	
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-		
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-		
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-		
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-		
	Інший сукупний дохід	2445	(8'911)	746		
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(8'911)	746		
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-		
28	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(8'911)	746		
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(425'064)	(354'587)		
	Чистий прибуток (збиток), що належить:					
	власникам материнської компанії	2470	(416'153)	(355'333)		
	неконтрольованій частці	2475	-	-		
	Сукупний дохід, що належить:					
	власникам материнської компанії	2480	(425'064)	(354'587)		
	неконтрольованій частці	2485	-	-		

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

11

Додаток К

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Житомиргаз»

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року


Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ


Назва статті	Код рядка	2019 р.		2018 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	2'116'741	2'606'084	
Витрати на оплату праці	2505	224'204	178'670	
Відрахування на соціальні заходи	2510	45'983	34'520	
Амортизація	2515	31'830	23'147	
Інші операційні витрати	2520	152'341	295'106	
Разом	2550	2'571'099	3'137'527	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	2019 р.		2018 р.
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	160'972	160'972	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	160'972	160'972	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2'585.25)	(2'207.42)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2'585.25)	(2'207.42)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00	



Ющенко В.І.
Голова Правління



Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 15 - 51, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Додаток Л

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Житомиргаз»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Територія Житомирська область
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності Розподілення газоподібного палива через місцеві (локальні) трубопроводи, торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
 Середня кількість працівників 2'003
 Адреса, телефон вул. Феценка-Чопівського, 35, м. Житомир, 10002
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Консолідованого звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2-к), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

КОДИ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

1810136600
230
35.22
35.23

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

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	АКТИВ	Код рядка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2020 р.
			На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
	1	2	3	4
	I. Необоротні активи			
6	Нематеріальні активи	1000	854	658
	первісна вартість	1001	2'123	2'234
	накопичена амортизація	1002	(1'269)	(1'576)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	27'908	18'646
7	Основні засоби	1010	332'669	354'518
	первісна вартість	1011	597'600	639'812
	знос	1012	(264'831)	(285'294)
	Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
	Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
	Довгострокові фінансові інвестиції:			
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	-	-
12	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	32'342	-
27	Відстрочені податкові активи	1045	3'317	-
	Гудвіл при консолідації	1055	-	-
	Інші необоротні активи	1090	-	-
	Усього за розділом I	1095	397'090	373'822
	II. Оборотні активи			
8	Заласи	1100	39'227	21'481
	Поточні біологічні активи	1110	-	-
9	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	270'044	277'322
10	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	129'565	115'063
11	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	22'732	13'048
	у тому числі з податку на прибуток	1136	9'231	2'190
12	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6'803	5'195
	Поточні фінансові інвестиції	1160	105	479
13	Гроші та їх еквіваленти	1165	24'061	9'666
	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
	Інші оборотні активи	1190	1'050	858
	Усього за розділом II	1195	493'587	443'112
	III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
	Баланс	1300	890'677	816'934

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 52, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Додаток М

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Житомиргаз»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 року

Форма № 1-к Код за ДКУД 1801007

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	31 грудня	31 грудня
			2019р. На початок звітного періоду 3	2020 р. На кінець звітного періоду 4
I. Власний капітал				
14	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	241	241
	Капітал у дооцінках	1405	-	-
14	Додатковий капітал	1410	302'576	302'576
	Резервний капітал	1415	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1'032'141)	(1'273'940)
	Неконтрольована частка	1490	-	-
	Усього за розділом I	1495	(729'324)	(971'123)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
27	Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
	Довгострокові кредити банків	1510	-	-
15	Інші довгострокові зобов'язання	1515	82'340	83'311
16	Довгострокові забезпечення	1520	23'930	20'728
	Цільове фінансування	1525	-	-
	Усього за розділом II	1595	106'270	104'039
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
	Короткострокові кредити банків	1600	-	-
15	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	11'154	7'213
17	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	1'245'072	1'397'256
18	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1620	5'188	12'934
		1621	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	1'775	1'640
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	7'987	7'775
19	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	124'418	112'241
16	Поточні забезпечення	1660	80'014	106'173
	Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
20	Інші поточні зобов'язання	1690	38'123	38'786
	Усього за розділом III	1695	1'513'731	1'684'018
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
	Баланс	1900	890'677	816'934



Ющенко В.І.
Голова Правління



Бондаренко Н.В.
Головний бухгалтер

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 52, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Додаток Н

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Житомиргаз»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.		2019 р.
			За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4	
21	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2'085'552	2'166'290	
22	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2'072'873)	(2'423'219)	
	Валовий прибуток	2090	12'679	-	
	Валовий (збиток)	2095	-	(256'929)	
23	Інші операційні доходи	2120	5'745	20'291	
24	Адміністративні витрати	2130	(80'729)	(72'753)	
	Витрати на збут	2150	-	-	
25	Інші операційні витрати	2180	(180'672)	(75'127)	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток	2190	-	-	
	Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)	2195	(242'977)	(384'518)	
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
26	Інші фінансові доходи	2220	5'623	8'502	
	Інші доходи	2240	-	-	
26	Фінансові витрати	2250	(7'137)	(14'254)	
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
	Інші витрати	2270	-	-	
	Фінансовий результат до оподаткування, прибуток	2290	-	-	
	Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)	2295	(244'491)	(390'270)	
27	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(3'317)	(25'883)	
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
	Чистий фінансовий результат, прибуток	2350	-	-	
	Чистий фінансовий результат, (збиток)	2355	(247'808)	(416'153)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2020 р.		2019 р.
			За звітний період 3	За звітний період 3	
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
	Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
	Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
	Інший сукупний дохід	2445	6'009	(8'911)	
	Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	6'009	(8'911)	
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
28	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6'009	(8'911)	
	Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(241'799)	(425'064)	
	Чистий прибуток (збиток), що належить:				
	власникам материнської компанії	2470	(247'808)	(416'153)	
	неконтрольованій частці	2475	-	-	
	Сукупний дохід, що належить:				
	власникам материнської компанії	2480	(241'799)	(425'064)	
	неконтрольованій частці	2485	-	-	

Примітки, що додаються на сторінках 14 - 52, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності

Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Додаток П

Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Житомиргаз»

Дата (рік, місяць, число) 2020 | 12 | 31
Код за ЄДРПОУ 03344071

Консолідований звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Форма № 2-к Код за ДКУД 1801008

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті 1	Код рядка 2	2020 р.		2019 р.
		За звітний період 3	За звітний період попереднього року 4	За аналогічний період попереднього року
Матеріальні затрати	2500	1'717'707	2'116'741	
Витрати на оплату праці	2505	261'397	224'204	
Відрахування на соціальні заходи	2510	49'587	45'983	
Амортизація	2515	29'300	31'830	
Інші операційні витрати	2520	276'284	152'341	
Разом	2550	2'334'274	2'571'099	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті 1	Код рядка 2	2020 р.		2019 р.
		За звітний період 3	За звітний період 3	За звітний період
Середньорічна кількість простих акцій	2600	160'972	160'972	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	160'972	160'972	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(1'539.45)	(2'585.25)	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(1'539.45)	(2'585.25)	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00	

Ющенко В.І.
Голова ПравлінняБондаренко Н.В.
Головний бухгалтерПримітки, що додаються на сторінках 14 - 52, є невід'ємною частиною цієї консолідованої фінансової звітності
Консолідована фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року