АКТИВ-АУДИТ
аудит та консалтинг

ЗВІТ

за результатами аналізу фінансово-господарського стану

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

за період з 01.07.2020 р. по 31.12.2020 р.

www.active-audit.com.ua | вул. М. Грінченка, 4 | м. Київ | 03038 | Україна
e-mail: info@activ-audit.com.ua тел.: +38 044 498 56 52 тел./факс: +38 044 521 40 07
Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності 2315

agn INTERNATIONAL
An association of independent accounting & financial advisory business

Цей звіт адресується ТОВАРИСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»

Відповідно до умов договору, укладеного між ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АКТИВ - АУДИТ» (далі – аудитор), та ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ», ми виконали аналіз фінансово-господарського стану ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» (далі – Підприємство) за період з 01.07.2020 по 31.12.2020 року.

Аудиторські процедури було виконано з метою:

- оцінки фінансово-господарської діяльності Підприємства, структури його балансу;
- тенденції щодо динаміки основних показників ефективності діяльності підприємства.

Аудитори не здійснювали аудиторську перевірку достовірності складання фінансової звітності Підприємства. Об'єктом аналізу був фінансово-господарський стан Підприємства, зокрема фінансові, виробничі та інвестиційні аспекти його діяльності.

Основними джерелами інформації для проведення аналізу були:

- баланси Товариства (форма № 1);
- звіти про фінансові результати (форма № 2);
- інша інформація, необхідна для якісного здійснення аналізу

1. Загальна характеристика підприємства

Таблиця 1

Загальна характеристика Підприємства

Характеристика	Показник
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ»
Скорочене найменування	ТОВ «ЧОЕК»
Дата утворення (реорганізації тощо)	02.05.2018
Код згідно з ЄДРПОУ	42102122

Вид діяльності	Основний: Торгівля електроенергією; Інші: Рекламні агентства; Торгівля газом через місцеві (локальні) трубопроводи
Код виду економічної діяльності (КВЕД)	35.14; 73.11; 35.23
Форма власності	Приватна
Адреса підприємства	58000, Чернівецька обл., місто Чернівці, ВУЛИЦЯ ЛЕСІ УКРАЇНКИ, будинок 5
Керівник підприємства (прізвище, ім'я, по батькові), телефон	ТИМОФІЙЧУК ВОЛОДИМИР МИРОСЛАВОВИЧ

Основний вид діяльності Підприємства – торгівля електроенергією.

Підприємство входить до Групи компаній як дочірня компанія Групи.

Основною діяльністю компаній, які входять в Групу є торгівля електроенергією. Материнською компанією є ТОВ «Енергопоставка».

Материнська компанія ТОВ «Енергопоставка» повністю контролює капітал дочірніх компаній Групи, капітал самої материнської компанії повністю контролює одна фізична особа, таким чином Група не має неконтрольованої частки.

Опис діяльності Групи

Основна діяльність Групи компаній пов'язана з постачанням електричної енергії споживачам. Постачання електричної енергії здійснюють Дочірні компанії Групи, які відповідно до Постанови Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 14.06.2018р. №429 отримали відповідні ліцензії. Дочірні компанії Групи були створені на виконання вимог Закону України «Про ринок електричної енергії» (далі – Закон) в процесі відокремлення діяльності з розподілу від виробництва, передачі, постачання електричної енергії. Нормами Закону запроваджуються нові ринкові умови для споживачів - вільний вибір Постачальника електричної енергії, прозорі та гнучкі ціни на товар – електричну енергію.

На виконання Закону України «Про ринок електричної енергії»:

АТ «ЧЕРНІВЦІОБЛЕНЕРГО» засновало ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ».

В грудні 2018 р. та січні 2019 р. корпоративні права Дочірніх компаній Групи були придбані ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА». З моменту придбання та на даний час ТОВ «ЕНЕРГОПОСТАВКА» є єдиним учасником Дочірніх компаній Групи.

Відповідно до положень Закону, Дочірні компанії Групи (Постачальники), що були створені в рамках відокремлення видів діяльності обленерго, упродовж 2-х років з дня отримання ліцензії на провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії виконують функції постачальника універсальних послуг на закріпленій території, а саме здійснюють гарантоване постачання електричної енергії побутовим (населенню) та малим непобутовим споживачам, яка визначається як область. Крім того на Постачальників з універсальних послуг покладені обов'язки із купівлі електричної енергії, виробленої генеруючими установками сонячного випромінювання приватних домогосподарств.

Крім того, Дочірні компанії Групи (Постачальники) уклали договори та постачають електричну енергію споживачам (крім населення та малих не побутових споживачів) за вільними цінами. Були розроблені тарифні пакети у вигляді комерційних пропозиції та підписані договори із споживачами.

Другий етап реформування ринку електричної енергії запровадив зміни з 01.07.2019 року, які стосуються закупівлі електричної енергії для забезпечення постачання споживачам. Замість закупівлі електричної енергії у одного учасника ДП «Енергоринок», з'явились сегменти ринку, на яких відбувається продаж/купівля електричної енергії відповідно до норм Закону та Правил ринку, в результаті чого почали діяти ринок «на добу наперед» та «внутрішньодобовий ринок», балансуючий ринок та ринок допоміжних послуг.

Відповідно до договору про створення балансуючої групи для врегулювання небалансів №037 від 05.07.2019р. Дочірні компанії групи створили балансуючу групу, адміністратором якої визнано ТОВ «Київська ОЕК». Адміністратор балансуючої групи як комісіонер здійснює врегулювання добових небалансів електричної енергії, а саме купівлю - продаж на балансуючому ринку необхідної кількості електричної енергії для покриття небалансів, спричинених членами балансуючої групи, за цінами небалансів електричної енергії, визначеними відповідно до Правил ринку. Члени балансуючої групи, до якої входить Підприємство, зобов'язуються оплатити витрати, понесені адміністратором балансуючої групи за покриття спричинених члени балансуючої групи небалансів, а також надану послугу з адміністрування балансуючої групи. З 01.09.2020р. здійснене приєднання до договору про врегулювання небалансів електричної енергії в межах балансової групи, для якої ТОВ «Д.ТРЕЙДІНГ» виступає Стороною відповідальної за баланс.

2. Оцінка основних показників діяльності Підприємства

2.1. Оцінка фінансового стану підприємства.

Основні показники, що визначають фінансово-господарський стан підприємства:

Таблиця 2

Показники структури фінансового стану Підприємства, (тис. грн.)

Показники	30.06.2020	30.09.2020	Зміни (+/-)	31.12.2020	Зміни (+/-)
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів	925066	1335409	+410343	1838492	+503083
Чистий прибуток (збиток), тис.грн.	24046	30859	+6813	14214	-16645
Середньооблікова чисельність працівників, осіб.	107	109	+2	114	+5
Власний капітал, тис.грн.	25314	22127	-3187	5482	-16645
Необоротні активи, тис.грн.	3051	2721	-330	2449	-272
Довгострокові зобов'язання, тис.грн.	-	-	-	-	-
Короткострокові кредити та позики, тис.грн.	1079	-	-1079	16679	+16679
Дебіторська заборгованість, тис.грн.	124481	97025	-27456	111581	+14556
Запаси. тис.грн.	25	44	+19	117	+73
Продуктивність праці, тис.грн./ос.	3401,0	4838,4	1437,5	6232,2	1393,7
Інші оборотні активи	8493	2158	-6335	6732	+4574
Поточні фінансові інвестиції, тис грн	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання (Кредиторська заборгованість), тис. грн.	132317	110434	-21883	114990	+4556
Функціонуючий капітал, тис. грн.	22258	19402	-2856	2992	-16410

З аналізу даних, що зазначені в таблиці 2 можна зробити висновки про такі позитивні показники Підприємства що визначають фінансово-господарську діяльність:

1. Чистий прибуток Підприємства протягом досліджуваного періоду має тенденцію до збільшення, що свідчить про активну діяльність Підприємства. За 4 квартал 2020 року показник прибутку значно вищий, ніж за 3 квартал 2020 року.
2. Власний капітал Підприємства за період з 01.07.2020 року по 31.12.2020 р. є достатнім і має тенденцію до подальшого збільшення, що свідчить про стійку прибуткову діяльність Підприємства в попередні та останні звітні періоди діяльності. Проте на кінець 2020 року власний капітал зменшився за рахунок значного зменшення нерозподіленого прибутку на кінець року.
3. Розмір необоротних активів має тенденцію до зменшення. Зменшення здійснюється,

в основному, за рахунок амортизації.

4. Довгострокові зобов'язання у Підприємства протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 р. не виникали.
5. На кінець року в ТОВ «ЧОЕК» з'явився короткостроковий кредит. Станом на 31.12.2020 року було взято кредит (овердрафт) в АТ «Ощадбанк» в сумі 16 679 тис. грн.
6. Дебіторська заборгованість Підприємства має тенденцію до збільшення. В структурі дебіторської заборгованості переважну частку займає заборгованість за товари, роботи, послуги. Певна частина дебіторської заборгованості – заборгованість за виданими авансами.
7. Запаси становлять значно малу частину в загальній структурі активів.
8. Фінансові інвестиції у Підприємства вибули відсутні у 2020.
9. Функціонуючий капітал має тенденцію до зменшення, це повязано зі зменшенням нерозподіленого прибутку.
10. Спостерігається значне зменшення інших оборотних активів станом на 30.06.2020 року, що свідчить про їх вибуття, а станом на 31.12.2020 року показник збільшився, що свідчить про оновлення інших оборотних активів.

Аналіз ліквідності Підприємства

Ліквідність підприємства — це його здатність швидко продати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань. Вона характеризується співвідношенням величини його високоліквідних активів (грошові кошти, ринкові цінні папери, дебіторська заборгованість) і короткострокової заборгованості. Результат розраховується як коефіцієнт ліквідності за інформацією з відповідної фінансової звітності.

Таблиця 3

Показники ліквідності

Показники	01.07.2020	30.09.2020	31.12.2020	Нормативне значення
Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	1,18	1,20	1,05	0,6-0,8
Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,18	1,20	1,05	1-1,5
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	0,18	0,30	0,02	0,2-0,35
Маневреність власних коштів	0,14	0,15	0,03	0-1
Коефіцієнт фінансової автономії (платоспроможності)	0,16	1,20	1,05	>0,5

Показники ліквідності вказують про наступне:

Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами.

Показники швидкої ліквідності протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 р. мають стабільну тенденцію до збільшення. Теоретично значення коефіцієнта вважається достатнім, якщо воно перевищує 0,6. В нашому випадку коефіцієнт є достатнім.

Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) розраховується як відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства та показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань.

Коефіцієнт покриття показує, скільки грошових одиниць оборотних засобів припадає на кожну грошову одиницю короткострокових зобов'язань.

Критичне значення коефіцієнту покриття дорівнює 1, нормативне значення коефіцієнту покриття у межах 1 - 1,5 свідчить про те, що підприємство зможе своєчасно ліквідувати борги.

Протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 р. значення коефіцієнта збільшувалося і є нормативним, тобто Підприємство в змозі покрити свої зобов'язання.

Таким чином, можна дійти висновку, що показники поточної (швидкої) ліквідності та загальної ліквідності (покриття) знаходяться в межах нормативних значень.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) - характеризує, наскільки короткострокові зобов'язання можуть бути негайно погашені швидколіквідними грошовими коштами та цінними паперами. Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2. Більш низький показник вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Наявні значення показника протягом періоду з 01.07.2020 по 30.09.2020 р. знаходяться в межах нормативного значення та свідчать про наявність швидколіквідних обігових коштів підприємства та можливість негайного погашення короткострокових зобов'язань Підприємства. Але станом на 31.12.2020 року показник зменшився за рахунок значного зменшення грошових коштів. Проте, можна дійти висновку, що відображені активи все ж можуть повною мірою характеризувати платоспроможність Підприємства.

Маневреність власних оборотних засобів – показує, яка частина власних коштів підприємства знаходиться в мобільній формі, яка дозволяє відносно вільно маневрувати цими коштами. Забезпечення власних поточних активів власним капіталом є гарантією стійкості фінансового стану при нестійкій кредитній політиці. Високі значення коефіцієнту маневрування позитивно характеризує фінансовий стан.

Протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 р. показник знаходився в межах нормативного значення, протягом періоду з 0.07.2020 року по 31.12.2020 року значення збільшувалося, що свідчить про покращення та задовільний фінансовий стан Підприємства.

Коефіцієнт фінансової автономії - характеризує можливість підприємства виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних активів, його незалежність від позикових джерел. Чим нижче значення коефіцієнта, тим вище ризик неплатоспроможності. Низьке значення коефіцієнта говорить про можливість дефіциту грошових коштів.

Протягом періоду з 01.07.2020 року по 31.12.2020 р. значення даного показника відповідає нормативному значенню. Вказане свідчить про незалежність Підприємства від позикових коштів, що характеризує підприємство як незалежним від позикових коштів.

Таблиця 4

Показники фінансової стійкості

Показники	01.07.2020	30.09.2020	31.12.2020	Нормативне значення
Коефіцієнт концентрації власного капіталу	0,16	0,16	0,06	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	6,29	6,11	16,31	2
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,83	0,82	0,94	<0,5
Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів	5,23	4,99	15,26	-
Коефіцієнт забезпечення власними засобами	0,15	0,17	0,05	0,1
Показник фінансового левериджу	5,29	5,11	15,31	<0,25

Показники фінансової стійкості вказують по наступне:

Коефіцієнт концентрації власного капіталу - визначає частку коштів власників підприємства в загальній сумі коштів, вкладених у майно підприємства. Характеризує можливість підприємства виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів, незалежність його функціонування від залучення позикових коштів.

Протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 р. значення даного показника не відповідає нормативному значенню (0,5), але знаходиться на достатньому рівні. Підприємство зможе виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів. Низьке значення цього коефіцієнта свідчить про неспроможність отримати кредити у банку, що є певним застереженням інвесторам і кредиторам. Але ТОВ «ЧОЕК» отримує кредити.

Коефіцієнт фінансової залежності - характеризує фінансову залежність компанії від зовнішніх запозичень. Показник не відповідає нормативним значенням протягом періоду з

01.07.2020 по 31.12.2020 р. та вказує на фінансову залежність Підприємства від зовнішніх запозичень. Протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 р. значення коефіцієнта значно збільшилося за рахунок взяття кредиту (овердрафту). Збільшення характеризує, що Підприємство є фінансово залежним від зовнішніх запозичень.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу - показує частку позикових коштів у загальному майні підприємства. Нормативним вважається значення в межах 0,4 - 0,6. Однак значення показника значно коливається, залежно від галузі. Якщо грошовий потік протягом фінансового року значно змінюється (наприклад, через дію сезонного фактору), то концентрація позикового капіталу є низькою. Якщо в компанії частка позикових коштів у сумі активів є вищою, ніж в конкурентів, то це може призвести до збільшення ціни залучення коштів. Даний показник не відповідає нормативному значенню (<0,5) періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 р., що свідчить про наявність більшої частки позикового капіталу у загальному майні підприємства.

Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів має додатнє значення та збільшився. Збільшення значення цього показника свідчить про зменшення фінансової стійкості за рахунок збільшення зобов'язань.

Коефіцієнт забезпечення власними засобами – має досить нормативне значення та вказує на те, що Підприємство зможе відновити платоспроможність за рахунок власних засобів.

Показник фінансового левериджу - характеризує залежність підприємства від довгострокових зобов'язань.

Показник має високе значення та не відповідає нормативному значенню <0,25, що свідчить про значну кредиторську заборгованість Підприємства.

2.2. Горизонтальний та вертикальний аналіз активів Підприємства

2.2.1. Аналіз необоротних активів

Як свідчать дані горизонтального та вертикального аналізу необоротних активів підприємства, необоротними активами Підприємства протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 були нематеріальні активи та основні засоби.

Таблиця 5

Аналіз необоротних активів на 01.07.2020

Стаття	На початок року		На кінець періоду		Зміни	
	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток
Необоротні активи, усього	**3 258**	100%	**3 051**	100%	-207	-6%
1.Нематеріальні активи						
1.1. Залишкова вартість	427,00	13%	381,00	12%	-46	-11%
1.2. Первісна вартість	553,00	17%	610,00	20%	57	10%
2. Незавершене будівництво	0,00	0%	0,00	0%	-	-
3. Основні засоби						
3.1. Залишкова вартість	2 831	87%	2 670	88%	-161	-6%
3.2. Первісна вартість	3 658	112%	4 156	136%	498	14%
4. Довгострокові фінансові інвестиції.						
4.1. Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	-	-
4.2. Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
5. Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
6. Відстрочені податкові активи	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
7. Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-

Таблиця 6

Аналіз необоротних активів на 30.09.2020

Стаття	На початок року		На кінець періоду		Зміни	
	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток
Необоротні активи, усього	**3 258**	100%	**2 721**	100%	-537	-16%
1.Нематеріальні активи						
1.1. Залішкова вартість	427,00	13%	327,00	12%	-100	-23%
1.2. Первісна вартість	553,00	17%	610,00	22%	57	10%
2. Незавершене будівництво	0,00	0%	0,00	0%	-	-
3. Основні засоби						
3.1. Залишкова вартість	2 831	87%	2 394	88%	-437	-15%
3.2. Первісна вартість	3 658	112%	4 148	152%	490	13%
4. Довгострокові фінансові інвестиції						
4.1. Інвестиції, які облікровуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	-	-
4.2. Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
5. Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
6. Відстрочені податкові активи	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
7. Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-

Таблиця 7

Аналіз необоротних активів на 31.12.2020

Стаття	На початок року		На кінець періоду		Зміни	
	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток
Необоротні активи, усього	**3 258**	100%	**2 449**	100%	-809	-25%
1.Нематеріальні активи						
1.1. Залішкова вартість	427,00	13%	330,00	13%	-97	-23%
1.2. Первісна вартість	553,00	17%	669,00	27%	116	21%
2. Незавершене будівництво	0,00	0%	0,00	0%	-	-
3. Основні засоби						
3.1. Залишкова вартість	2 831	87%	2 119	87%	-712	-25%
3.2. Первісна вартість	3 658	112%	4 148	169%	490	13%
4. Довгострокові фінансові інвестиції						
4.1. Інвестиції, які облікровуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	-	-
4.2. Інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
5. Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
6. Відстрочені податкові активи	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
7. Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-

На 31.12.2020 вартість необоротних активів Підприємства дорівнює 2 449 тис. грн. Порівняно з показником на 01.07.2020 року, а саме 3 258 тис грн. показник на 31.12.2020 року зменшився. Це пов'язано з нарахованим зносом.

Висновки:

Протягом періоду, що аналізується, вартість необоротних активів зменшилася через вибуття основних засобів та нематеріальних активів. В цілому, дані горизонтального та вертикального аналізу необоротних активів вказують на позитивну структуру необоротних активів. Проте, на незначне зменшення необоротних активів вплинуло нарахування амортизації.

2.2.2. Аналіз оборотних активів

Найбільшу питому вагу в структурі оборотних активів підприємства має дебіторська заборгованість. Протягом періоду, що аналізується, вартість оборотних активів значно зменшилася з 156 098 тис. грн., станом на 30.06.2020 року, до 120 512 тис. грн. на 31.12.2020 року.

Таблиця 8

Аналіз оборотних активів на 01.07.2020

Стаття	На початок року		На кінець періоду		Зміни	
	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток
Оборотні активи - усього	**205 015**	100,00%	**156 098**	100,00%	**-48 917**	**-23,86%**
Грошові кошти	**71 716**	34,98%	**23 094**	14,79%	**-48 622**	**-67,80%**
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
4.1. За товари, роботи, послуги	80 299,00	39,17%	111 509,00	71,44%	**31 210**	**38,87%**
4.2.3 бюджетом	0,00	0,00%	990,00	0,63%	**990**	**0,00%**
4.3. За виданими авансами	35 302,00	17,22%	11 947,00	7,65%	**-23 355**	**-66,16%**
5. Інша поточна дебіторська заборгованість	0,00	0,00%	0,00	0,00%	**0**	**0,00%**
Інші оборотні активи	30,00	0,01%	35,00	0,02%	**5**	**16,67%**

Таблиця 9

Аналіз оборотних активів на 30.09.2020

Стаття	На початок року		На кінець періоду		Зміни	
	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток
Оборотні активи - усього	**205 015**	100,00%	**132 487**	100,00%	**-72 528**	**-35,38%**
Грошові кошти	**71 716**	34,98%	**33 256**	25,10%	**-38 460**	**-53,63%**
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
4.1. За товари, роботи, послуги	80 299,00	39,17%	91 338,00	68,94%	**11 039**	**13,75%**
4.2.3 бюджетом	0,00	0,00%	0,00	0,00%	**0**	**0,00%**
4.3. За виданими авансами	35 302,00	17,22%	5 633,00	4,25%	**-29 669**	**-84,04%**
4.4. З нарахованих доходів	0,00	0,00%	0,00	0,00%	**0**	**0,00%**
5. Інша поточна дебіторська заборгованість	30,00	0,01%	54,00	0,04%	**24**	**80,00%**
Інші оборотні активи	17 632	8,60%	2 158	1,63%	**-15 474**	**-87,76%**

Таблиця 10

Аналіз оборотних активів на 31.12.2020

Стаття	На початок року		На кінець періоду		Зміни	
	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток	сума, тис.грн.	відсоток
Оборотні активи - усього	**205 015**	100,00%	**120 512**	100,00%	**-84 503**	**-41,22%**
Грошові кошти	**71 716**	34,98%	**2 041**	1,69%	**-69 675**	**-97,15%**
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
4.1. За товари, роботи, послуги	80 299,00	39,17%	101 574,00	84,29%	**21 275**	**26,49%**
4.2.3 бюджетом	0,00	0,00%	1 953,00	1,62%	**1 953**	**0,00%**
4.3. За виданими авансами	35 302,00	17,22%	7 967,00	6,61%	**-27 335**	**-77,43%**
4.4. З нарахованих доходів	0,00	0,00%	0,00	0,00%	**0**	**0,00%**
5. Інша поточна дебіторська заборгованість	30,00	0,01%	87,00	0,07%	**57**	**190,00%**
Інші оборотні активи	17 632	8,60%	6 732	5,59%	**-10 900**	**-61,82%**

Висновок:

Протягом періоду, що аналізується, вартість оборотних активів має тенденцію до зменшення. Це відбулось в основному, за рахунок зменшення грошових коштів.

Структура оборотних активів Підприємства складається з грошових коштів, дебіторської заборгованості покупців електричної енергії, заборгованості за виданими авансами постачальникам електричної енергії та розрахунків з бюджетом.

2.2.3. Аналіз власних оборотних засобів

Власні оборотні засоби (різниця між оборотними активами підприємства та його короткостроковими зобов'язаннями) є тією частиною оборотних активів, яка фінансується за рахунок власних коштів та короткострокових (поточних) зобов'язань. У разі коли підприємство має власні оборотні засоби, воно в змозі не лише сплатити свої поточні борги, але й розширити сферу своєї діяльності.

Під час аналізу визначаються причини зменшення або збільшення значення власних оборотних засобів з метою подальшого виявлення впливу цих змін на маневреність власних оборотних засобів, яка характеризує частку запасів у розмірі власних оборотних засобів.

Таблиця 11

Аналіз власних оборотних засобів

Показники	30.06.2020	30.09.2020	31.12.2020
Власні оборотні засоби, тис.грн.	23 781,00	22 053,00	5 522,00

Як свідчать дані аналізу, Підприємство протягом періоду 3 01.07.2020 по 30.09.2020 мало позитивний показник оборотних засобів. Станом на 31.12.2020 року спостерігається зменшення показника за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку, проте показник свідчить про здатність Підприємства відновлювати свою платоспроможність.

Висновок

Балансова вартість власних оборотних засобів Підприємства станом на 31.12.2020 року свідчить про здатність Підприємства відновлювати свою платоспроможність.

2.2.3.1. Аналіз формування власного капіталу

Інформація щодо джерел формування тієї чи іншої складової власного капіталу відображена у таблиці «Аналіз руху власного капіталу підприємства».

Власний капітал Підприємства, виходячи з функцій, які він виконує, посідає важливе місце в системі показників, що характеризують фінансовий стан Підприємства. Одним із показників, що характеризує стан власного капіталу, особливо під час створення Підприємства, є мінімальний розмір статутного капіталу. Однак заведено вважати, що у процесі подальшого функціонування Підприємства його статутний капітал перестає відігравати вирішальне значення як перманентна складова власного капіталу, а відтак його питома вага, за інших рівних умов, в сукупному власному капіталі поступово зменшується. Натомість збільшується питома вага інших елементів власного капіталу Підприємства. Проте нехтувати показником мінімального розміру статутного капіталу не слід: чим більший розмір статутного капіталу, тим фінансово стійкішим вважається Підприємство.

Під час аналізу власного капіталу підприємства звертається увага на співвідношення коефіцієнтів надходження та вибуття. Перевага величини коефіцієнта надходження порівняно з величиною вибуття свідчить про накопичення власного капіталу.

Таблиця 12

Аналіз руху власного капіталу підприємства на 01.07.2020

№ з/п	Показник	Зареєстрований (пайовий) капітал, тис. гривень	Додатково вкладений капітал, тис. гривень	Інший додатковий капітал, тис. гривень	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. гривень	Усього
1	2	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок періоду	1000	-	-	11 768	12 768
2	Надходження	-	-	-	-	-
3	Використано	-	-	-	-	-
4	Залишок на кінець періоду	1000	-	250	24 064	25 314
5	Разом змін у капіталі	-	-	-	-	-
6	Темп зростання (позиція 4 / позиція 1) х 100, відсотків	-	-	100%	204%	-
7	Коефіцієнт надходжень (позиція 2 / позиція 4)	-	-	-	-	-
8	Коефіцієнт вибуття (позиція 4 / позиція 1)	-	-	-	2,04	-

Таблиця 13

Аналіз руху власного капіталу підприємства на 30.09.2020

N з/п	Показник	Зареєстрований (пайовий) капітал, тис. гривень	Додатково вкладений капітал, тис. гривень	Інший додатковий капітал, тис. гривень	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. гривень	Усього
1	2	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок періоду	1000	-	-	11 768	12 768
2	Надходження	-	-	-	-	-
3	Використано	-	-	-	-	-
4	Залишок на кінець періоду	1000	-	250	20 877	22127
5	Разом змін у капіталі	-	-	-		
6	Темп зростання (позиція 4 / позиція 1) х 100, відсотків	-	-	100%	177%	-
7	Коефіцієнт надходжень (позиція 2 / позиція 4)	-	-	-	-	-
8	Коефіцієнт вибуття (позиція 4 / позиція 1)	-	-	-	1,77	-

Таблиця 14

Аналіз руху власного капіталу підприємства на 31.12.2020

N з/п	Показник	Зареєстрований (пайовий) капітал, тис. гривень	Додатково вкладений капітал, тис. гривень	Інший додатковий капітал, тис. гривень	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток), тис. гривень	Усього
1	2	4	5	6	7	8
1	Залишок на початок періоду	1000	-	-	11 768	12 768
2	Надходження	-	-	-	-	-
3	Використано	-	-	-	-	-
4	Залишок на кінець періоду	1000	-	250	4 232	5482
5	Разом змін у капіталі	-	-	-		
6	Темп зростання (позиція 4 / позиція 1) х 100, відсотків	-	-	100%	36%	-
7	Коефіцієнт надходжень (позиція 2 / позиція 4)	-	-	-	-	-
8	Коефіцієнт вибуття (позиція 4 / позиція 1)	-	-	-	0,36	-

Як свідчать данні аналізу, у Підприємства протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 Зареєстрований (пайовий) капітал залишався незмінним. Підприємство не є збитковим. На Балансі наявний резервний капітал у сумі 250 тис. грн. Нерозподілений прибуток зменшився станом на 31.12.2020 року.

Висновок

Протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 у Підприємства власний капітал зменшився за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку.

2.2.4. Поглиблений аналіз дебіторської заборгованості (аналіз структури, тенденцій та аналітичних показників)

Дебіторська заборгованість займає значне місце в структурі активів підприємства.

Станом на 31.12.2020 дебіторська заборгованість становить:

- Дебіторська заборгованість покупців електричної енергії становить 13 471 тис. грн.;

- Дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом становить 1 106 тис. грн.;
- Дебіторська заборгованість з наданих авансів постачальникам електричної енергії в сумі 20 964 тис. грн.;
- Інша поточна дебіторська заборгованість 57 753 тис. грн.

2.2.5. Аналіз кредиторської заборгованості

Джерелом інформації для здійснення аналізу кредиторської заборгованості є третій і четвертий розділи пасиву балансу підприємства.

Таблиця 15

Аналіз кредиторської заборгованості

Показники	01.07.2020	30.09.2020	31.12.2020
Довгострокові зобов'язання	-	-	-
Поточні зобов'язання	77 249,00	92 465,00	59 726,00
Інші поточні зобов'язання	56 586,00	20 616,00	57 753,00
Всього	133 835,00	113 081,00	117 479,00

Станом на 31.12.2020 року поточні зобов'язання та інші поточні зобов'язання знаходяться майже на однаковому рівні тис. грн.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 складаються з заборгованості Підприємства перед постачальниками електричної енергії в сумі 13 471 тис. грн., по розрахункам з бюджетом в сумі 1 006 тис. грн., страхування у сумі 74 тис. грн., оплати праці 543 тис грн., за одержаними авансами від покупців електричної енергії у сумі 20 964 тис грн., за розрахунками з учасниками 4 500 тис. грн. та поточних забезпечень у сумі 2 489 тис. грн. За період з 01.07.2020 по 31.12.2020 поточні зобов'язання мають тенденцію до зменшення, інші поточні зобов'язання також зменшилися.

2.2.6. Аналіз прибутковості підприємства

Прибутковість підприємства оцінюється наявністю і розмірами прибутку від основної реалізації та чистого прибутку, а також показниками рентабельності.

Протягом всього періоду, що аналізується, у Підприємства прибуток від операційної діяльності станом на 01.07.2020 становив 29 367 тис. грн., станом на 30.09.2020 – 38 196 тис. грн, станом на 31.12.2020 – 44 559 тис. грн.

2.2.7. Аналіз собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Важливим показником, що характеризує роботу Підприємств, є собівартість продукції. Від її рівня залежать як рентабельність окремих видів продукції, так і фінансові результати діяльності підприємства взагалі, темпи розширеного виробництва, фінансовий стан суб'єкта господарювання. Саме тому питанням аналізу собівартості готової та реалізованої продукції необхідно приділяти значну увагу та проводити постійний аналіз з метою оперативного та ефективного управління витратами підприємства взагалі та собівартістю продукції зокрема.

На досліджуваному Підприємстві собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) становить собівартість електроенергії

Таблиця 16

Аналіз собівартості реалізованої продукції (тис. грн)

Показники	01.07.2020	30.09.2020	31.12.2020
Собівартість реалізованої продукції	891 877	1 287 354	1 801 368

Висновки:

З даного аналізу видно, що собівартість продукції збільшується. Але станом на 30.06.2020 року вона збільшилася на 395 477 тис. грн, а станом на 31.12.2020 року на -514 014 тис. грн. Це пов'язано з сезонним характером, так як в літній період споживання електроенергії зменшується, а в зимній – збільшується.

2.2.8. Аналіз витрат на виробництво

Основними витратами Підприємства протягом періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020 року були адміністративні та інші операційні витрати. Адміністративні витрати складались, в основному, із заробітної платні, оренди приміщень, інших витрат. Найбільшу частку в структурі витрат займають саме адміністративні витрати, що мають тенденцію до збільшення.

Таким чином, адміністративні витрати на 01.07.2020 становили 5 159 тис. грн, на 30.09.2020 – 9 267 тис. грн., на 31.12.2020 – 13 735 тис. грн. Тобто витрати збільшуються, це пов'язано з підвищенням тарифів, в деякій мірі зі збільшенням працівників.

2.2.9. Аналіз використання трудових ресурсів

Станом на 01.07.2020 середня кількість працівників Підприємства становила 107 осіб, станом на 30.09.2020 - 109 осіб, станом на 31.12.2020 – 114 осіб. Тобто, відбувається

збільшення працівників, що може свідчити про сприятливі умови праці.

2.2.10. Аналіз інвестицій та інновацій

Основною метою проведення аналізу інвестиційної та інноваційної діяльності підприємства є визначення доцільності та ефективності її здійснення. Крім того, визначається можливість поліпшення фінансового стану Підприємства (рівень його платоспроможності) за рахунок іммобілізації грошових коштів з інвестиційних вкладень до розрахунків з кредиторами.

Станом на 31.12.2020 року на балансі Підприємства не враховуються фінансові інвестиції у цінні папери.

Таблиця 17

Показники щодо аналізу виконання зобов'язань Підприємством

Показники	01.07.2020	30.09.2020	31.12.2020
Забезпечення зобов`язань Підприємства усіма його активами (відношення суми активів до суми його зобов'язань)	1,203	1,224	1,069
Забезпечення зобов`язань Підприємства його оборотними активами (відношення оборотних активів до суми його зобов'язань Підприємства)	1,180	1,200	1,048
Розмір чистих активів (тис. грн.)	26 832,00	24 774,00	7 971,00

Забезпечення зобов`язань Підприємства усіма його активами та оборотними активами свідчить про рівень покриття своїми власними активами зобов'язань що виникли в зазначені періоди. При значенні що більше одиниці характеризує що підприємство покриває 100% свої зобов'язання, при значенні від 0-1, говорить про те що підприємство не в повній міри може покрити свої зобов'язання.

З 01.07.2020 року по 31.12.2020 року рівень покриття своїми власними активами зобов'язань становить більше 1. Враховуючи це, Підприємство може покрити свої зобов'язання. Дані показники свідчать про позитивну динаміку збільшення показника забезпечення активами Підприємства до його зобов'язань.

Розмір чистих активів – характеризує різницю між сумою активів підприємства та його зобов'язанням. Звертаємо увагу, що з 01.07.2020 року наявна тенденція зменшення чистих активів Підприємства. Це пов'язано зі зменшенням активів та збільшенням зобов'язань.

В результаті аналізу виявлено позитивне значення показників рівня забезпечення зобов'язань Підприємства. Підприємство в змозі покрити свої зобов'язання всіма активами і власними оборотними активами.

Відчуження основних засобів та погашення зобов'язань Підприємства

Протягом періоду, що аналізується, підприємством не було здійснено відчуження основних засобів.

3.3. Визначення ознак стійкості Підприємства

Для оцінки стійкості, необхідно визначити коефіцієнт покриття шляхом зіставлення розміру оборотних активів підприємства та його довгострокових і поточних зобов'язань.

При цьому до складу довгострокових і поточних зобов'язань відносяться як основна сума боргу, так і відсотки, штрафи, пені та неустойки щодо боргів, у разі, якщо вони зазначені в стандартах бухгалтерського обліку або є рішення суду про їх стягнення.

Таблиця 18

Показники стійкості Підприємства

Показники	01.07.2020	30.09.2020	31.12.2020
Майно, яке знаходиться у розпорядженні підприємства, (тис. грн.)	3 051	2 721	2 449
Дебіторська заборгованість (тис. грн.)	124 481	97 025	111 581
Кредиторська заборгованість (тис. грн.)	132 317	110 434	114 990
Розмір збитків наростаючим відображенням (тис. грн.)	0	0	0
Коеф. абсолютної ліквідності (К>=0,5)	0,17	0,30	0,02
Коеф. поточної ліквідності (К>=2)	1,18	1,20	1,05

Згідно аналізу даних зазначених в відмічаємо такі позитивні показники фінансово-господарської діяльності підприємства на протязі періоду з 01.07.2020 по 31.12.2020:

1. Ліквідне майно підприємства у 2020 році перебувало у процесі зменшення. Відповідно до даних звітності, Це пов'язано з нарахованою амортизацією.
2. Дебіторська заборгованість коливалась у межах зменшення та зібльшення.
3. Кредиторська заборгованість була стабільно високою, проте спостерігається зменшення.
4. Збиток підприємства протягом досліджуваного періоду відсутній.
5. Нормативним значенням коефіцієнта абсолютної ліквідності вважається значення від 0,1 до 0,2. Більш низький показник вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Значення вище нормативного також може вказувати на проблеми в компанії і свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами. Коефіцієнт знаходиться в межах нормативного значення.

6. Нормативним є значення в рамках 1-3, однак більш бажаним є значення 2-3. Показник нижче нормативного свідчить про проблемний стан платоспроможності, адже оборотних активів недостатньо для того, щоб відповісти за поточними зобов'язаннями. Це веде до зниження довіри до компанії з боку кредиторів, постачальників, інвесторів і партнерів. Проте, в нашому випадку показник знаходиться в межах нормативного значення.

За результатами аналізу показників Підприємства встановлено, що відповідно до розрахованих показників, у Підприємства наявні можливості в задоволенні можливих вимог кредиторів.

Підсумки за результатами аналізу фінансового стану

За результатами аналізу фінансового стану можна зробити наступні висновки:

За проведеним дослідженням фінансового стану ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ» за період з 01.07.2020 по 31.12.2020 р. можна зробити висновок про те, що аналіз ліквідності підприємства свідчить про те, що баланс підприємства є ліквідним; структура балансу є задовільною; підприємство платоспроможне, тобто підприємству цілком вистачає ресурсів для погашення поточних зобов'язань.

Аналіз фінансової стійкості показав, що Підприємство зможе виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів, збільшення коефіцієнта фінансової залежності свідчить про збільшення залежності Підприємства від позикових коштів. Підприємство стійке, стабільно працює, витрати покриваються отриманим прибутком повністю та вчасно.

Аналіз необоротних активів показав, що протягом досліджуваного періоду структуру необоротних активів складали саме нематеріальні активи та основні засоби, які зменшилися, що свідчить про зношеність власних засобів підприємства.

Аналіз оборотних активів показав також зменшення, це відбулось в основному за рахунок зменшення грошових коштів.

Власний капітал підприємства станом на 31.12.2020 року зменшився за рахунок зменшення нерозподіленого прибутку. Щодо кредиторської заборгованості, то спостерігалося зменшення, тобто підприємство отримує високий прибуток, може покривати свої витрати за рахунок власних оборотних коштів. Фінансовий стан

Підприємства в періоді, що аналізувався, характеризується прибутковою діяльністю, яка має тенденцію до покращення.

Цей звіт стосується тільки аналізу показників фінансово – господарської діяльності ТОВ «ЧОЕК» та не поширюється на фінансові звіти ТОВ «ЧОЕК» в цілому.

28.04.2021 року



Директор **В.М. Мніщенко**
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») – 100062

Аудитор **С.А. Буянов**
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (розділ «Аудитори») - 100060

Місцезнаходження: м. Київ, вул. Генерала Наумова, 23-б
Фактичне місце розташування: м. Київ, вул. М. Грінченка, 4
Тел. (044) 498 56 52, тел./факс (044) 521 40 07