

АНАЛІЗ СТАНУ УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ ТОВ «ГК «НАФТОГАЗ УКРАЇНИ»

Вінницький національний технічний університет

Анотація

У статті надано загальну характеристику ТОВ «ГК «Нафтогаз України». Проведено аналіз стану управління активами на підприємстві. Наведено показники, які характеризують фінансовий стан ТОВ «ГК «Нафтогаз України».

Ключові слова: фінансовий стан, управління, активи, оборотні активи, необоротні активи.

Abstract

The article provides a general description of LLC Naftogaz of Ukraine. An analysis of the state of asset management at the enterprise was carried out. Indicators characterizing the financial condition of "GC Naftogaz of Ukraine" LLC are given.

Keywords: financial condition, management, assets, current assets, non-current assets.

Виклад основного матеріалу дослідження

Товариство з обмеженою відповідальністю «Газопостачальна компанія «Нафтогаз України» юридична особа, яка створена відповідно до законодавства України.

Основним напрямком діяльності компанії є торгівля газом через місцеві трубопроводи. Однак, також підприємство має додаткові напрямки діяльності такі як: надання в оренду інших машин, устаткування; оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; торгівля електроенергією.

Головними цілями ТОВ «ГК «Нафтогаз України» є: висока якість (компанія прагне до якості у всьому, співробітники працюють у відповідності з найвищими стандартами якості), соціальна відповідальність (тобто, працедавець та виробник відповідальний за захист навколишнього середовища), ефективність (досягнення максимальних результатів, найбільш ефективно використовуючи наявні ресурси).

Держава має у своєму володінні ТОВ «ГК «Нафтогаз України» з метою:

- забезпечення досить безпечної поставки природного газу безпосередньо споживачам України;
- забезпечення транспортування нафти та нафтопродуктів;
- забезпечення України як енергетично незалежної держави, в першу чергу незалежності від імпорту природного газу;
- забезпечення відносин з міжнародними газовими підприємствами;
- забезпечення видобутку нафти та природного газу.

Проаналізуємо показники, які характеризують фінансовий стан підприємства ТОВ «ГК «Нафтогаз України» за напрямками внутрішніх і зовнішніх чинників впливу на фінансово-господарську діяльність. Такими показниками є: коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт рентабельності активів, коефіцієнт концентрації залученого капіталу, коефіцієнт фінансового ризику, коефіцієнт оборотності активів, коефіцієнт оборотності власного капіталу, коефіцієнт фінансової автономії, коефіцієнт фінансової залежності, чистий оборотний капітал.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує перспективу платоспроможності підприємства, що буде сформована після повного обороту його дебіторської заборгованості та всіх оборотних активів [1]:

$$K_{л}^{abc} = \frac{ГК+ПФІ}{ПЗ}, \quad (1)$$

де ГК – гроші та їх еквіваленти; ПФІ – поточні фінансові інвестиції; ПЗ – поточні зобов'язання.

Коефіцієнт рентабельності активів це один із коефіцієнтів рентабельності, він вказує на можливості компанії для створення прибутку [2]:

$$P_A = \frac{ЧП}{АСР}, \quad (2)$$

де ЧП – чистий прибуток; АСР – середньорічна вартість активів.

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу вказує на рівень використання фінансових інструментів або позикового капіталу компанією для підвищення потенційної рентабельності інвестицій [3]:

$$K_{зк}^k = \frac{ЗК}{ВБ}, \quad (3)$$

де ЗК – величина залученого капіталу підприємства; ВБ – валюта балансу.

Показники, які характеризують фінансовий стан підприємства наведені у таблиці 1.

Таблиця 1 – Показники, які характеризують фінансовий стан ТОВ «ГК «Нафтогаз України»

Показник	2020 р.	2021 р.	2022 р.	Відхилення (2022/2020)	
				абсолютне, тис. грн	відносне, тис. грн
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,15	0,11	0,016	-0,134	-89,33
Коефіцієнт рентабельності активів	-3,37	-0,02	-0,23	-3,6	-93,18
Коефіцієнт оборотності активів	-0,11	-0,03	0,7	0,59	-736,4
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	402,25	-0,85	-0,57	401,68	-100,1
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,97	1,59	2,27	1,3	134,02
Коефіцієнт фінансового ризику	35,86	-2,67	-1,79	34,07	-105
Коефіцієнт фінансової автономії	0,027	-0,596	-0,559	-0,532	-2170
Коефіцієнт фінансової залежності	36,86	-1,67	-0,79	36,07	-102,1
Чистий оборотний капітал	1,009	0,623	0,439	-0,57	-56,49

Розраховано автором на основі статистичних даних [4].

Отже, проаналізувавши таблицю 1, можна стверджувати, що на ТОВ «ГК «Нафтогаз України» коефіцієнт абсолютної ліквідності протягом 2020-2022 рр. зменшився, це вказує на те, що компанія не в змозі вчасно погасити борги.

Підвищення показника рентабельності активів вказує на те, що підприємство створює більше прибутку при мінімальних обсягах інвестицій, порівняно із 2020 р., даний показник збільшився на 93,18%.

У 2022 р. збільшився коефіцієнт оборотності активів внаслідок ефективного використання активів. Проте знизився рівень продажу, адже коефіцієнт оборотності власного капіталу зменшився, порівняно з 2020, на 100,1%.

Порівняно з 2020 р., у 2022 році значно збільшився коефіцієнт концентрації залученого капіталу, що є не досить позитивним наслідком, адже, якщо даний показник збільшується, то це свідчить про те, що у підприємства зростає частка позичених коштів.

Коефіцієнт фінансового ризику показує кількість позикових коштів, залучених підприємством на 1 гривню вкладених в активи власних коштів, чим вище значення даного показника, тим більший ризик вкладання капіталу в підприємством. В нашому випадку цей показник впродовж року трішки

збільшився, і в 2022 році він становить -1,79, однак він не відповідає нормативному значенню, що є негативним явищем.

Прослідковується зменшення показника фінансової автономії, що є негативним явищем для підприємства, тому що це свідчить про послаблення можливостей маневрувати власними засобами.

Спостерігається збільшення коефіцієнта фінансової залежності протягом 2020-2022 рр. Проте низьке значення даного показника свідчить про те, що підприємство стало менш самостійним, тобто здійснює свою діяльність за допомогою залучених додаткових коштів.

Прослідковується незначне зменшення чистого оборотного капіталу, в 2022 році він становить 0,439. З одного боку, це може означати, що підприємство зменшило свої запаси або збільшило свої зобов'язання перед постачальниками. Це може призвести до зменшення витрат на утримання запасів та збільшення ліквідності підприємства. З іншого боку, зменшення чистого оборотного капіталу може також означати, що підприємство має менше грошей для оплати своїх зобов'язань та інвестування в розвиток бізнесу. Це може призвести до проблем зі здатністю підприємства фінансувати свою діяльність та розширюватися.

Висновки

Проаналізувавши показники, які характеризують фінансовий стан ТОВ «ГК «Нафтогаз України», потрібно зазначити, що збільшилась рентабельність активів, коефіцієнт оборотності активів, коефіцієнт концентрації залученого капіталу; зменшився коефіцієнт абсолютної ліквідності, коефіцієнт фінансового ризику, коефіцієнт фінансової автономії, чистий оборотний капітал.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Коваль А.О. Управління фінансовою стійкістю підприємства. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». 2020. №12. 1-7 с. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/12_2020/79.pdf
2. Аберніхіна І., Сокиринська І. Ефективність використання ресурсів підприємства: практичний аспект. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2020. №3. 171-184 с. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/41001/1/%D0%90%D0%B1%D0%B5%D1%80%D0%BD%D1%96%D1%85%D1%96%D0%BD%D0%B0.pdf>
3. Валюх А. В., Зайцев О. В. Аналіз та напрями поліпшення фінансового стану підприємств України. Гроші, фінанси і кредит. 2019. №28. 255-262 с. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/28_2019_ukr/40.pdf
4. Офіційний сайт державної служби статистики України URL: <https://www.ukrstat.gov.ua/>

Osatuk Alina Serhivna – студентка групи МФКД-20Б, факультет менеджменту та інформаційної безпеки, Вінницький національний технічний університет, Вінниця, e-mail: alina.osatuk@gmail.com.

Науковий керівник: Руда Лілія Петрівна - к.е.н., доцент кафедри Фінансів та інноваційного менеджменту, Вінницький національний технічний університет, м. Вінниця, email: rudalist_ok@ukr.net

Osatuk Alina S. — student of the MFKD-20B group, Faculty of Management and Information Security, Vinnytsia National Technical University, Vinnytsia, e-mail: alina.osatuk@gmail.com.

Supervisor: Ruda Liliia - PhD, Assistant Professor of the department of Finances and innovative management, Vinnytsia National Technical University, Vinnytsia, email: rudalist_ok@ukr.net