

Бурундукова Елена Михайловна

канд. экон. наук, доцент

Калганова Яна Юрьевна

студентка

ФГБОУ ВО «Югорский государственный университет»

г. Ханты-Мансийск, ХМАО – Югра

DOI 10.31483/r-107315

ЭКСПЕРТИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

ООО «ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЮГОРСК»

***Аннотация:** экспертное исследование финансового состояния является неотъемлемой частью контроля над эффективностью собственной деятельности любой организации, которая ведет свою хозяйственную деятельность. Для обеспечения экономической безопасности на предприятии необходимы высокие значения показателей, характеризующие финансовое состояние.*

***Ключевые слова:** экспертиза, финансовое состояние, уровень экономической безопасности.*

В целях обеспечения экономической безопасности на предприятии необходимы высокие значения показателей, характеризующие финансовое состояние. В связи с этим актуальным является изучение теоретических аспектов экспертизы финансового состояния, методы оценки уровня экономической безопасности обслуживающей организации в топливно-энергетическом комплексе.

В целях проведения экспертизы финансового состояния проанализируем состав и структуру активов и пассивов Общества с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Югорск» (табл. 1).

Таблица 1

Состав и структура актива баланса

Статьи актива баланса	2020 г.		2021 г.		2022 г.	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
1. Внеоборотные активы						

Основные средства	83174031	59,8	78979433	52,0	105525891	46,9
Финансовые вложения	233561	0,2	262142	0,2	233561	0,1
Отложенные налоговые активы	2738642	2,0	2734871	1,8	2655465	1,2
Прочие внеоборотные активы	235164	0,2	213785	0,1	300082	0,1
Итого по разделу 1	86453399	62,1	80776129	53,2	108894943	48,4
2. Оборотные активы						
Запасы	13128956	9,4	19802041	13,0	31462567	14,0
НДС по приобретенным ценностям	25660	0,02	106690	0,07	31466	0,01
Дебиторская задолженность	39519884	28,4	49610557	32,7	83314535	37,0
Денежные средства	1149	0,0008	1562	0,0010	847	0,0004
Прочие оборотные активы	48461	0,03	64922	0,04	1208692	0,54
Итого по разделу 2	52724110	37,9	69585772	45,8	116018107	51,6
Баланс	139177509	100	151804805	100	224913050	100

Данные из таблицы, позволяют сделать вывод, что активы баланса увеличились на 85735541 тыс. руб. (62%). Удельный вес внеоборотных активов, в структуре имущества, за 2020 – 2022 гг., снизился на 12,84% (105525891 тыс. руб.), в т.ч. основные средства в 2020 году составляют от актива 59,8%, на 2022 год 46,9%. В общей структуре их доля уменьшилась на 12,9% за счет списания объектов основных средств. На конец 2022 года оборотные активы Общества составили 51,6%, от общей величины активов, в анализируемом периоде они увеличились на 120% (63293997 тыс. руб.).

Изменение оборотных активов в 2022 году по отношению к 2020 году произошло за счет:

– статьи «Запасы» – увеличение на 140% (18333611 тыс. руб.). Причиной данному изменению служит – приобретение запасных агрегатов и задвижек иных запасных частей для ремонта трубопроводов;

– статьи «НДС по приобретенным ценностям» – увеличения на 23% (5806 тыс. руб.), за счет роста количества заключенных контрактов по приобретению запасов;

– дебиторская задолженность, за анализируемый увеличилась на 43794651 тыс. руб. (8,6%), так как произошло увеличение задолженности между структурным подразделением и головной организацией).

Далее определим удельный вес отдельных статей пассива баланса и оценим его колебания у анализируемого предприятия (таблице 2).

Таблица 2

Состав и структура пассива баланса

Статьи пассива баланса	2020 г.		2021 г.		2022 г.	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
3. Капитал и резервы						
Уставный капитал	24771860	17,8	24771850	16,3	24771850	11,0
Добавочный капитал (без переоценки)	1615000	1,2	1615000	1,1	1615000	0,7
Резервный капитал	1761709	1,3	1761707	1,2	2132687	0,9
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	700918	0,5	8499783	5,6	102866163	45,7
Итого по разделу 3	91302053	65,6	98107262	64,6	131565717	58,5
4. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	11122398	7,99	10516156	6,9	15399983	6,8
Прочие обязательства	1514990	1,09	381159	0,3	3074559	1,4
Итого по разделу 4	12637388	9,08	10897315	7,2	18414542	8,2
5. Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность	24397266	17,53	31490506	20,7	61039087	27,1
Доходы будущих периодов	875	0,001	842	0,001	809	0,0004
Оценочные обязательства	10839927	7,79	11308880	7,4	12845674	5,7
Прочие обязательства	1047221	0,75	504648	0,3	-	-
Итого по разделу 5	35238068	25,32	42800228	28,2	74932791	33,3
Баланс	139177509	100	151804805	100	224913050	100

Согласно таблице 2, собственный капитал за 2020–2022 гг., увеличился на 40236334 тыс. руб. (44,1%). Он составляет 58,5% в 2022 году, а 2020 году 65,6% от общей структуры пассива организации, что свидетельствует снижение финансовой независимости предприятия на 7,1%, но это допустимый уровень для сохранения финансовой устойчивости организации.

Положительная динамика собственного капитала обусловлена увеличением статьи пассива баланса «Нераспределенная прибыль» на сумму 102165245 тыс. руб. (45,2%), в сравнение 2022 года с 2020 годом.

Основную долю долгосрочных обязательств имеет статья пассива баланса «Отложенные налоговые обязательства» – 7,9% в 2020 году и 6,8% в 2022 году от общей структуры пассива, отклонение составило 1,1%.

Краткосрочные обязательства на конец анализируемого периода имеют удельный вес 33,3% от общей структуры пассива. Удельный вес кредиторской задолженности в 2022 году на 9,9% (22275448 тыс. руб.) меньше, чем дебиторская задолженность. Можно сделать вывод, что денежные средства «заморожены» в дебиторской задолженности и предприятие временно использует чужие денежные средства (кредиторская задолженность) в своем хозяйственном обороте. Сопоставим итоги сгруппированных статей актива и пассива для определения степени ликвидности баланса [1]. В таблицах 3, 4 представлены группы активов по уровню ликвидности.

Таблица 3

Группировка активов по степени ликвидности, млн руб

Активы по степени ликвидности	2020 г.	2021 г.	2022 г.
A1 – Высоколиквидные активы	1, 149	1, 562	0,847
A2 – Быстрореализуемые активы	39 519, 9	49 610, 6	83 314, 5
A3 – Медленно реализуемые активы	13 388, 2	20 170, 9	31 727, 6
A4 – Труднореализуемые активы	86 453, 4	80 776, 1	108 894, 9

Аналогичным способом произведем расчеты пассивов по сроку погашения в таблице 4.

Таблица 4

Пассивы по сроку погашения, млн руб

Пассивы по сроку погашения	2020 г.	2021 г.	2022 г.
П1 – Наиболее срочные обязательства	24 397, 3	31 490, 5	61 039, 1
П2 – Среднесрочные обязательства	10 840 802	11 309 722	13 893 704
П3 – Долгосрочные обязательства	12 637, 4	10 897, 3	18 414, 5
П4 – Постоянные пассивы	91 302, 1	98 107, 3	131 565, 7

Соответствие обеспечивает полную ликвидность баланса.

Для оценки финансового состояния, также необходимо проанализировать и рассчитать коэффициенты платёжеспособности (таблица 5) [2].

Таблица 5

Динамика коэффициентов платёжеспособности

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,00	0,00	0,00
Коэффициент критической (срочной) ликвидности	1,12	1,16	1,11	-0,01
Коэффициент текущей ликвидности	1,50	1,63	1,55	0,05

Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности $\geq 0,2$. За исследуемый период показатель не достиг нормативного значения, что свидетельствует о задержки поступлений денежных средств (выручки от проведенных ремонтных работ) по контрактам с головной организацией.

Коэффициент критической (срочной) ликвидности имеет нормативное значение ≥ 1 . За анализируемый период, показатель превышает нормативное значение, что говорит о достаточности денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств.

За исследуемый период, коэффициент текущей ликвидности находится ниже нормативного значения (≥ 2), что свидетельствует о недостаточности активов для покрытия текущей кредиторской задолженности.

Рассчитаем показатели устойчивости ООО «Газпром трансгаз Югорск» для проведения экспертного исследования финансового состояния предприятия. Источники формирования активов организации представлены в таблице 6.

Таблица 6

Источники формирования активов организации, млн руб.

Источники формирования активов организации		2020 г.	2021 г.	2022 г.
Внеоборотные активы	Собственные источники	91302,1	98107,3	131565,7
	Приравненные к собственным источникам	12637,4	10897,3	18414,5
Оборотные активы	Собственные оборотные средства (СОС)	4848,6	17331,1	22670,8

	Собственные оборотные и приравненные к ним средства (СОПС)	17486,0	28228,4	41085,3
	Краткосрочные заемные источники (Кз)	35238,1	42800,2	74932,8
	Источник формирования запасов (ВИФЗ)	52724,1	71028,8	116018,1

Устойчивость организации представляет собой ее способность осуществлять свою основную деятельность автономно (независимо) от заемного капитала. Показатели устойчивости характеризуют финансовое положение организации [3].

Тип финансовой устойчивости может быть определен на основе расчета следующих относительных показателей устойчивости:

- коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами;
- коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными и приравненными к ним средствами;
- коэффициент обеспеченности запасов всеми источниками;

Произведем расчет финансовой устойчивости исследуемой организации, на основании коэффициентов обеспеченности запасами. Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7

Расчет финансовой устойчивости

Формулы	$K_{\text{сос}} = \frac{\text{СОС}}{\text{Зап}}$			$K_{\text{сопс}} = \frac{\text{СОПС}}{\text{Зап}}$			$K_{\text{вифз}} = \frac{\text{ВИФЗ}}{\text{Зап}}$		
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Итоговое значение	0,4	0,9	0,7	1,3	1,4	1,3	4,0	3,6	3,7

На основании таблицы 7 необходимо определить период, где нормативное значение ≥ 1 . Таким коэффициентом является $K_{\text{сопс}}$.

ООО «Газпром трансгаз Югорск» в 2022 году, не является в финансово устойчивым и имеет зависимость от заемного капитала. Полученные данные за анализируемый период не превышают нормативное значение, равное 1. Таким

образом, можно сделать вывод, что, организация, обладая нормальным типом устойчивости, находится в зоне риска.

Далее необходимо проанализировать показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Югорск» (таблица 8).

Таблица 8

Динамика показателей рентабельности

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение, %
Рентабельность продаж, %	– 2,29	3,01	2,95	5,24
Рентабельность оказания услуг по транспортировке газа, %	– 2,07	5,44	4,89	6,97
Рентабельность активов, %	– 3,63	5,1	6,27	9,89
Рентабельность инвестиционного капитала, %	– 4,9	6,97	9,11	14,02
Рентабельность собственного капитала, %	– 5,56	7,83	10,28	15,84
Рентабельность заемного капитала, %	– 10,44	14,61	16,05	26,49

Согласно таблице 8, рентабельность продаж имеет отрицательное значение в 2020 году (– 2,29%), так как предприятием в этом отчетном периоде был получен убыток от продаж (– 5141928 тыс. руб.). Наблюдается положительная динамика показателя, в 2022 году, организация имеет значение (2,95%), отклонение составило 5,24%. В 2021 году значение показателя достигло 3,01%, больше на 0,6%, по сравнению с 2022 годом. Положительная динамика показателя обусловлена опережающим ростом выручки в 2020 годом на 176672375 тыс. руб. (79%) и чистой прибыли на 16944614 тыс. руб. (130%), по сравнению с показателями 2022 года.

Рентабельность услуг по транспортировке газа снизилась на 6,97% в 2022 году, по сравнению с 2020 годом, что свидетельствует о том, что ресурсы организации используются не интенсивно. В 2022 году организация перегоняет меньшее количество газа, в связи с принятыми пятым и шестым пакетом санкций.

Характеризуя использование имущества, можно сделать вывод, что предприятие неэффективно управляет собственными активами, так как показатель

рентабельности активов, не достиг среднеотраслевого значения, равного 5% в 2020 году.

В 2022 году значение показателя стало равным 6,27%, это свидетельствует об эффективном использовании зданий, сооружений, оборудованием и транспортом (на 1 рубль активов приходится 6,27 руб. чистой прибыли).

Так в 2022 году предприятие достигло значения рентабельности собственного капитала, равного 10,28%, когда в 2020 году показатель имел отрицательное значение (– 5,56%).

Ввиду наличия инвестиционной части актива (транспорт, оборудование) организация имеет положительную динамику рентабельности инвестиционного капитала (14,02%). По состоянию на 2022 год, на 1 рубль инвестиционного капитала, приходится 9,11 рублей чистой прибыли.

Опережающий рост чистой прибыли (130%), по сравнению с заемным капиталом (94,6%), привел к увеличению заемного капитала

С помощью расчета оборачиваемости показателей статей баланса, проведем анализ деловой активности ООО «Газпром трансгаз Югорск». Рассчитаем коэффициенты оборачиваемости и средний срок оборачиваемости коэффициентов в таблице 9 [3].

Таблица 9

Динамика показателей оборачиваемости.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп прироста, %
Коэффициенты оборачиваемости, обороты:				
- активов	1,58	1,70	2,13	34,2
- оборотных средств	3,85	4,03	4,32	12,1
- запасов	15,77	14,98	15,63	– 0,87
- дебиторской задолженности	5,10	5,53	6,03	18,12
- кредиторской задолженности	8,39	8,83	8,66	3,19
Средний срок оборачиваемости коэффициентов, дни:				
- запасов	23,1	24,4	23,4	0,9
- дебиторской задолженности	71,5	66,0	60,5	– 15,3
- кредиторской задолженности	43,5	41,3	42,1	– 3,1

Коэффициенты оборачиваемости активов увеличился на 34,2%, следовательно, что на 1 рубль выручки приходится 2,13 рублей, вложенных в имущество организации.

В исследуемом периоде 2020–2022 гг., наблюдается положительная динамика коэффициента оборачиваемости оборотных средств (12,1%). При анализе всех трех лет, можно сделать вывод, что с каждым годом увеличивается оборот активов, при этом замедляя его оборачиваемость.

Коэффициент оборачиваемости запасов снизился на 0,87%, за счет уменьшения объемов запасов. Средний срок оборачиваемости запасов увеличился на 0,9%, т.е. происходит накопление избыточных запасов и денежные ресурсы предприятия переведены в менее ликвидные активы и используются менее эффективно.

Увеличение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности, на 18,12%, связано с представлением отсрочек платежа контрагентам (структурным подразделениям ПАО «Газпром») на длительный период, что является неэффективным инструментом работы с должниками. Как результата рост среднего срока оборота, равного в 2022 году 60 дням, но в 2020 году показатель имел значение 71 день, то есть срок оплаты покупателей уменьшился на 11 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности имеет положительную динамику, в исследуемом периоде 2020 – 2022 гг. (3,19%), ввиду задержки погашения дебиторской задолженности. Средний срок погашения кредиторской задолженности имеет отрицательную динамику в 2022 году, по сравнению с 2020 годом, изменение составило 1,4 дня или 3%.

На 1 рубль собственного капитала организации приходится 3,49 рублей выручки в 2022 году, когда в 2020 году приходилось 2,42 рубля. Доходность увеличилась на 44,08%, то есть активы общества стали генерировать больше дохода.

Проведенное экспертное исследование позволяет сделать вывод, что на значение показателей в 2020 году влияют последствия коронавирусной инфек-

ции COVID – 19, а на 2022 год влияют принятые пятый и шестой санкционные пакеты.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Газпром трансгаз Югорск» подвержено сильному влиянию внешних факторов, таких как политические (принятые санкционные пакеты), последствия коронавирусной инфекции COVID -19, повышение цен на газ, что обеспечило рост основных показателей в 2022 году по сравнению с 2020 годом [4; 5].

Список литературы

1. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: ИНФРА – М, 2022. – 432 с. – ISBN 978-5-16-015156-4.

2. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебное пособие / Н.С. Пласкова. – М.: ИНФРА – М, 2021. – 368 с. – ISBN 978-5-9558-0472-9.

3. Челдаева Л.А. Финансы. Учебник и практикум для академического бакалавриата: учебное пособие / Л.А. Челдаева. – М.: Юрайт, 2020. – 385 с. – ISBN 978-5-534-14782-7.

4. Официальный сайт ООО «Газпром трансгаз Югорск» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://yugorsk-tr.gazprom.ru/>

5. Санкции против России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ru.wikipedia.org/wiki/Санкции_против_России