

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

Обучающийся

П.С. Бирюкова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.Н. Галенко

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

М.В. Дайнеко

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Бирюкова П.С.

Тема работы: Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Н.Н. Галенко

Целью написания работы является анализ механизма управления финансовой устойчивостью и платежеспособностью ООО «СИСТЕМА ПБО» и разработка направления его совершенствования.

При написании работы использовались следующие методы исследования: анализ, дедукция, индукция и конкретизация.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения сформированных рекомендаций в деятельности анализируемого предприятия, а также предприятиях общественного питания с целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Работа включает в себя введение, в котором определены основные аспекты исследования – цели, задачи, объект предмет, методология, информационная база; три раздела, в которых последовательно решаются поставленные выше задачи; заключение с итогами проведенного исследования, списка исследуемых источников.

Abstract

Bachelor's work completed: Biryukova P.S.

R&D: Analysis of financial results of economic activity of an enterprise

Scientific adviser: Ph.D. economy Sciences, Associate Professor N.N. Galenko

The purpose of writing the work is to analyze the mechanism for managing the financial stability and solvency of LLC "SYSTEM PBO" and develop directions for its improvement.

When writing the work, the following research methods were used: analysis, deduction, induction and concretization.

The practical significance of the work lies in the possibility of applying the generated recommendations in the activities of the analyzed enterprise, as well as public catering enterprises in order to improve the efficiency of financial and economic activities.

The work includes an introduction, which defines the main aspects of the study - goals, objectives, object, subject, methodology, information base; three sections in which the above tasks are sequentially solved; conclusion with the results of the study, a list of sources studied.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия	7
1.1 Понятие и сущность финансовых результатов	7
1.2 Методические аспекты анализа финансовых результатов и направления их роста	12
2. Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности	20
ООО «Система ПБО».....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Система ПБО»	20
2.2 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности	24
3 Мероприятия по повышению эффективности финансово - хозяйственной деятельности ООО «СИСТЕМА ПБО».....	35
3.1 Разработка предложений для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «СИСТЕМА ПБО»	35
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий по снижению финансовых рисков.....	41
Заключение	46
Список используемой литературы	48
Приложение А Организационная структура ООО "Система ПБО"	51
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО "Система ПБО"	52
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО "Система ПБО"	54

Введение

Актуальность исследования объясняется тем, что «в рыночной экономике стабильное развитие предприятия во многом зависит от их финансовой устойчивости. Устойчивость дает возможность пережить трудные времена фирме при условиях, когда внешняя и внутренняя среда является нестабильной. В связи с этим особую актуальность представляет собой анализ методов управления механизмом финансовой устойчивости и платежеспособности фирмы» [12, с. 19].

«Механизм управления финансовой устойчивостью и платежеспособностью организации – это наиболее активный элемент в системе управления» [4, с. 58].

«Совершенствование механизма управления финансовой устойчивостью и платежеспособностью фирмы является одним из главных факторов повышения экономической эффективности производства и получения прибыли» [21, с. 49].

Предметом исследования данной работы являются изучение финансового состояния организации в аспекте платежеспособности и финансовой устойчивости.

Объект исследования – ООО «СИСТЕМА ПБО».

Целью написания работы является анализ механизма управления финансовой устойчивостью и платежеспособностью ООО «СИСТЕМА ПБО» и разработка направления его совершенствования.

Достижение поставленной цели возможно на основе решения следующих задач:

- изучить теоретические основы финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования;

- провести анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «СИСТЕМА ПБО»;
- разработать мероприятия для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «СИСТЕМА ПБО»;
- оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

При написании работы использовались следующие методы исследования: анализ, дедукция, индукция и конкретизация.

Теоретической базой для написания работы послужили труды таких исследователей как: А.И. Алексеевой, М.Б. Бекневой, Е.К. Копыловой, А.Л. Куткина, В.А. Матвеевой и других.

Фактической базой исследования послужили информационные материалы деятельности выбранного предприятия.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения сформированных рекомендаций в деятельности анализируемого предприятия, а также предприятиях общественного питания с целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Работа включает в себя введение, в котором определены основные аспекты исследования – цели, задачи, объект предмет, методология, информационная база; три раздела, в которых последовательно решаются поставленные выше задачи; заключение с итогами проведенного исследования, списка исследуемых источников.

Работа включает в себя 57 страниц, 18 рисунков, 17 таблиц с аналитическими материалами, 30 источника.

1 Теоретические аспекты финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

1.1 Понятие и сущность финансовых результатов

Эффективное функционирование объектов хозяйствования возможно только при качественном управлении их деятельностью. Сегодня, в условиях высокой конкуренции на рынке, международных санкций и экономического кризиса предприятию необходимо повышать свою финансовую устойчивость с целью формирования резервов для продолжения своей стабильной деятельности и привлечения инвестиционных средств. В данном аспекте важная роль отводится анализу финансовых результатов деятельности предприятия.

Полный всесторонний анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности компании даст необходимую информацию для оценки ее сегодняшнего положения, влияния внешних и внутренних факторов на деятельность организации, а также для принятия рациональных управленческих решений.

Многие ведущие экономисты в сфере экономического анализа результатов хозяйственной деятельности компании уделяют внимание именно финансовым результатам, но при этом к определению данного понятия подходят с разной степенью детализации.

Абдукаримов И.Т. под финансовыми результатами деятельности компании понимает только показатели прибыли, которые отражены в ежегодном финансовом отчете. Но при этом также отмечает, что: «действительно конечным финансовым результатом деятельности компании является тот фактический результат, которыми собственники объекта хозяйствования имеют право распоряжаться. В мировой практике данный подход подразумевает прирост чистых активов» [1, с. 23].

Савицкая Г.В. говорит о том, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются прежде всего объемом полученной прибыли И уровнем рентабельности. Под прибылью понимается часть чистого дохода, который непосредственно получают объекты хозяйствования в процессе своей производственной деятельности» [27, с. 84].

Бекренева М.В. в процессе своей исследовательской деятельности по анализу механизмов формирования финансовых результатов работы компании, выявила, что «один из важнейших результатов финансовой деятельности компании является балансовая, то есть, совокупная прибыль. Балансовая прибыль, по мнению автора, представляет собой сумму нескольких видов прибыли, а именно: прибыли от реализации продукции, прибыли от реализации имущества и прибыли от внереализационных операций» [5, с. 126].

Дедов А.М., рассматривая принцип формирования финансовых результатов деятельности компании, а также систематизируя статьи, которые входят в отчет о финансовых результатах деятельности организации, говорит о том, что «формирование чистой прибыли происходит от валовой прибыли путем вычета основных и дополнительных расходов объекта хозяйствования» [7, с. 39].

Проанализировав мнения нескольких авторов, можно сформулировать общее определение финансовым результатам деятельности предприятия.

«Финансовый результат деятельности предприятия – обобщенный показатель анализа и оценки эффективности функционирования хозяйствующего субъекта на рынке» [19, с. 46].

Конечный финансовый результат представляет собой чистую прибыль в пользу предприятия после всех статей расходов, включая налогообложения. Если данный показатель имеет положительное значение, то есть размер прибыли превышает затраты компании, то можно говорить о продуктивной деятельности предприятия.

В противоположном случае, когда затраты превышают доходы компании, стоит говорить о убыточной деятельности организации, и о формировании не прибыли, а убытка компании. То есть, убыток – отрицательный финансовый результат деятельности объекта хозяйствования.

«Финансовый результат компании отражается в ежегодном отчете о финансовых результатах деятельности компании по форме №2» [17, с. 8].

Таким образом, «прибыль как главный показатель финансовых результатов деятельности компании, отражает рост объема производства, сокращение затрат, а также повышения качества продукции» [16, с. 198].

Выделяют пять видов прибыли, которые представлены на рисунке 1.

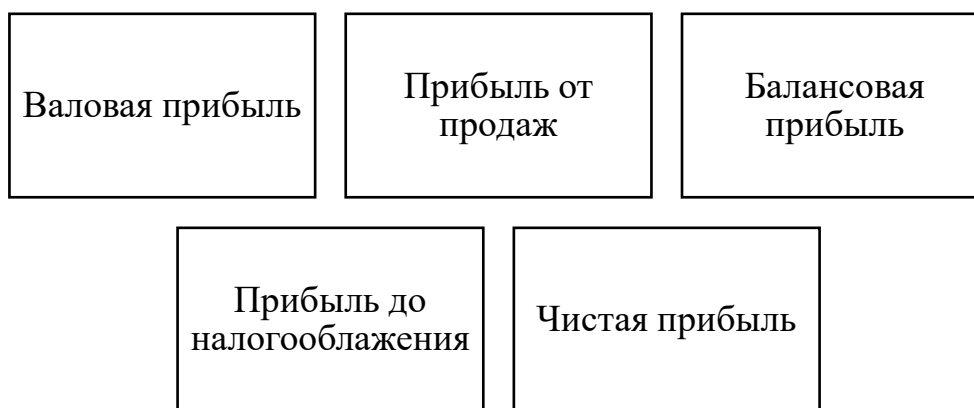


Рисунок 1 – Виды прибыли предприятия

«Валовая прибыль представляет собой прибыль компании от реализованной продукции или услуг, а также доходов от внереализационных операций. Таким образом, валовая прибыль показывает общую эффективность производства компании.

Прибыль от продаж представляет собой разницу между выручкой и затратами на производство продукции или предоставления услуг. В данном случае, если затраты на производство будут уменьшаться, то прибыль от продаж будет расти.

Балансовая прибыль – разница между выручкой и себестоимостью. Рассчитав балансовую прибыль можно узнать, сколько денег предприятие получает от реализации продукции, не включая текущие затраты.

Прибыль до налогообложения – разница между маржинальной прибылью и расходами непроизводственного назначения. Данный вид прибыли один из самых важных, так как он показывает эффективности работы предприятия.

Чистая прибыль – объем прибыли, который остается у предприятия после уплаты всех видов налогов, заработной платы и других начислений» [11, с. 268].

Кроме показателя прибыли обязательной частью анализа финансовых результатов деятельности компании является рентабельность, которая оказывает доходность функционирования предприятия.

«Для анализа финансовых результатов деятельности компании рассматривают следующие виды рентабельности:

- общая рентабельность активов, которая показывает сколько средств было привлечено предприятием для получения каждого рубля прибыли;

- рентабельность активов по чистой прибыли, показывает количество чистой прибыли или убытка, полученное на один рубль всех совокупных активов предприятия;

- рентабельность производственных активов, показывает какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы предприятия;

- рентабельность собственного капитала, показывает эффективность использования собственного капитала и показывает, сколько предприятие имеет чистой прибыли с каждого рубля, авансированного в капитал» [15, с.26].

Главные задачи, которые решаются при помощи анализа финансовых результатов деятельности предприятия и результаты представлены в таблице 1.

Таблица 1– Задачи при проведении анализа финансовых результатов предприятия

Задача	Результат
«Мониторинг выполнения плана по продажам и получению прибыли.	Позволяет минимизировать некачественное планирование производства и реализации товаров или услуг.
Определение степени воздействия субъективных и объективных факторов на финансовые результаты хозяйственной деятельности компании.	Возможность пересмотра управленческих решений и минимизации финансовых потерь.
Выявление резервов увеличения размера прибыли и рентабельности.	Расширение продукции позволяет увеличить рынок сбыта, тем самым увеличить прибыль предприятия.
Оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности.	Позволяет рассчитать понесенные затраты и прогнозировать прибыль/убытки.
Разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.	Принятие индивидуальных решений по выявленным резервам хозяйствующего субъекта» [29, с.75].

Таким образом, «финансовые результаты деятельности предприятия отражают эффективность работы хозяйствующего субъекта. Финансовые результаты представляют собой экономические итоги хозяйственной жизни организации, которые выражаются в виде полученной прибыли или убытка» [6, с.123].

«Прибыль представляет собой конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Однако финансовым результатом может выступать не только прибыль, но и убыток, возникший, например, по причине чрезмерно высоких затрат или недополучения доходов от реализации товаров в связи с уменьшением объема поставок товаров, снижением покупательского спроса» [2, с.25].

Фундаментальное значение анализа финансовых результатов функционирования компании – минимизация необоснованных управленческих решений, которые могут привести к финансовым потерям.

1.2 Методические аспекты анализа финансовых результатов и направления их роста

Главная задача в анализе финансовых результатов – выявление причин падения прибыли и уменьшения рентабельности.

«Для анализа финансовых результатов понадобится отчетная документация компании, а именно отчет о финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта и бухгалтерский баланс. При этом стоит отметить, что отчет о финансовой деятельности компании будет основным, поскольку именно он содержит главную информацию о видах прибыли компании. В бухгалтерском балансе прибыли отводится только одна строка» [9, с. 130].

Целесообразно делать анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности компании хотя бы за два предыдущих отчетных года для того, чтобы выявить динамику их изменения и влияние внешних и внутренних факторов на данные показатели.

Стоит отметить, что «финансовый анализ не сводится к расчету различных финансовых показателей работа компании. Важный аспект в данном вопросе – грамотно сформировать выводы по полученным результатам и определить факторы влияния на изменения рассчитанных показателей» [22, с. 35].

Главная цель анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в оценки динамики абсолютных и относительных показателей прибыли и рентабельности.

При анализе финансовых результатов нет жестко заданных правил. Методику расчета и набор исходных данных и итоговых показателей аналитик выбирает сам [24, с. 59].

Стандартный вариант пошаговой инструкции по проведению анализа финансовых результатов представлена на рисунке 2.

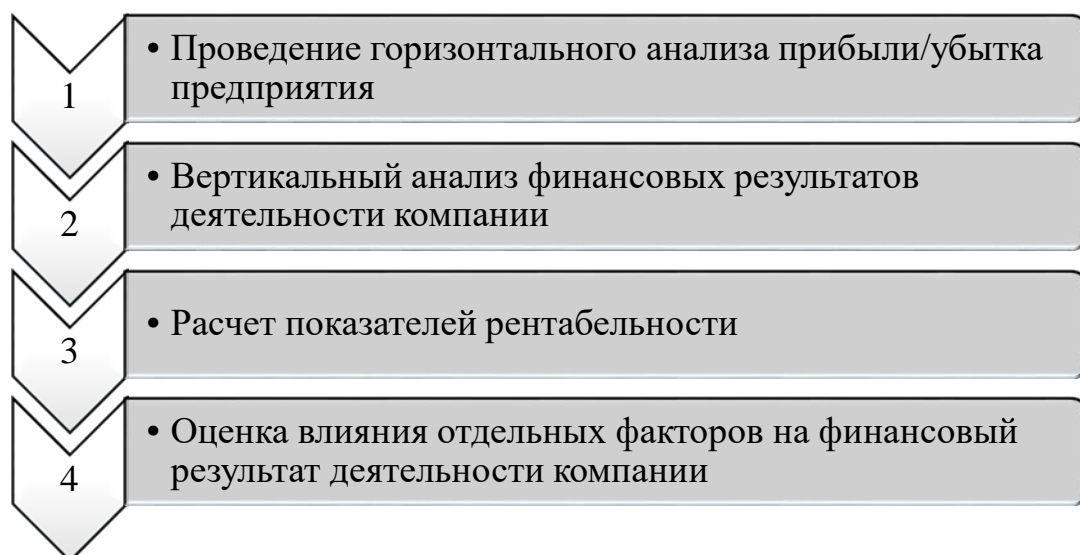


Рисунок 2 – Алгоритм анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

Первый этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в проведении горизонтального анализа прибыли или убытка.

Суть первого этапа – установить, как изменился финансовый результат за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом.

Особенности горизонтального анализа заключаются в следующих аспектах:

- для проведения горизонтального анализа потребуется минимум два значения прибыли или убытка компании. Одно из них, как правило наиболее ранний результат, принимается за базу для сравнения;
- рассчитываются абсолютные и относительные отклонения фактического уровня от базового. Абсолютные значения измеряются в той же

единице измерения, что и анализируемый показатель, относительные – в процентах;

– если в базовом периоде исследуемый показатель имел нулевое значение либо другой знак, то расчет темпа роста и прироста не будет иметь практического значения;

– «характер изменения изучаемого показателя зависит от знака полученного отклонения. Так, например, для прибыли и доходов позитивным будет положительные величины отклонения, а для расходов и убытков, наоборот, отрицательные» [28, с. 69].

Для расчета абсолютного отклонения используется следующая формула:

$$\text{Аб. откл.} = N_1 - N_0 \quad (1)$$

где Аб.откл. – абсолютное отклонение прибыли/убытка, тыс. руб.;

N_1 – значение прибыли/убытка в текущем периоде, тыс. руб.;

N_0 – значение прибыли/убытка в базовом периоде, тыс. руб.

Расчет относительного отклонения проводится по следующей формуле:

$$\text{Отн. откл.} = \frac{N_1 - N_0}{N_0} \times 100\% \quad (2)$$

где Отн.откл. – относительное отклонение прибыли/убытка (темп прироста), тыс. руб.;

Второй этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в выполнении вертикального анализа. Данный анализ заключается в расчете удельного веса исследуемых показателей, то есть анализ структуры.

«Вертикальный анализ осуществляется по двум направлениям:

– для нераспределенной прибыли из бухгалтерского баланса. Рассчитывается доля данного показателя в собственно капитале и в пассиве баланса. Это позволит понять насколько существенен вклад накопленного результатов в совокупную величину источников финансирования деятельности организации;

– для прочих видов прибыли из отчета о финансовых результатах компании и соотнесение их с доходами. Для валовой прибыли и прибыли от продаж рассчитывается соотношение с выручкой, для прибыли до налогообложения и чистой прибыли – с суммой выручки и прочих доходов. Данные результаты покажут какая сумма от заработанного дохода остается у компании на каждом этапе формирования прибыли. Косвенно так же данные расчеты покажут значительность расходной части, то есть чем меньше удельный вес, тем больше расходов приходится на каждый рубль дохода» [27, с.69].

Удельный вес рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Уд. вес.} = \frac{N_i}{\sum N} \times 100\% \quad (3)$$

где Уд.вес. – удельный вес показателя, %;

N_i – значение конкретного показателя (часть);

$\sum N$ – величина общего показателя, в который N_i входит как составной элемент (целое).

«Третий этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности компании – расчет показателей рентабельности. Соотношение значений финансового результата с прочими показателя деятельности предприятия называются рентабельностью. Ее особое значение – возможность сравнить изначально несопоставимые абсолютные величины» [10, с.29].

«Особенности расчета рентабельности заключается в следующих позициях:

- используется базовая форма расчета. В числителе – прибыль, в знаменатели тот показатель, рентабельность которого рассчитывается, например: активы, собственный капитал или выручка;
- в числителе чаще всего используется чистая прибыль и прибыль от продаж;
- балансовый показатель в знаменатели берется не просто на дату отчета, а среднегодовое значение;
- стандартная единица измерения рентабельности в процентах, но также возможно и в рублях на рубль, или в долях единиц;
- рентабельность убытка не рассчитывается» [14, с. 268].

Расчет основных показателей рентабельности представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет основных показателей рентабельности для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия

«Показатель»	Формула	
	по чистой прибыли	по прибыли от продаж
1	2	3
Рентабельность активов	$\frac{\text{ЧП}}{A_{\text{ср}}} \times 100\% \quad (4)$ <p>где ЧП – чистая прибыль, тыс. руб.; $A_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.;</p>	$\frac{\text{ПП}}{A_{\text{ср}}} \times 100\% \quad (5)$ <p>где ПП – прибыль от продаж, тыс. руб.</p>
«Рентабельность заемного капитала»	$\frac{\text{ЧП}}{ЗК_{\text{ср}}} \times 100\% \quad (8)$ <p>где $ЗК_{\text{ср}}$ – среднегодовое значение заемного капитала, тыс. руб. ;</p>	$\frac{\text{ПП}}{ЗК_{\text{ср}}} \times 100\% \quad (9)$
Рентабельность собственного капитала	$\frac{\text{ЧП}}{СК_{\text{ср}}} \times 100\% \quad (6)$ <p>где $СК_{\text{ср}}$ – среднегодовая величина собственного капитала, тыс. руб.</p>	$\frac{\text{ПП}}{СК_{\text{ср}}} \times 100\% \quad (7)$ » [11, с. 15]

Продолжение таблицы 2

1	2	3
«Рентабельность продаж	$\frac{\text{ЧП}}{\text{В}} \times 100\% \text{ (10)}$ где В – выручка, тыс. руб.	$\frac{\text{ПП}}{\text{В}} \times 100\% \text{ (11)}$ »[11,с.15].

«Четвертый этап анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия заключается в оценки влияния отдельных факторов на финансовый результат» [26, с.45].

«Данный факторный анализ проводится по двум направлениям:

- по абсолютным значениям прибыли/убытка,
- по относительным величинам, то есть, рентабельности.

Для проведения факторного анализа по абсолютным значениям прибыли/убытка используется следующая формула:

$$\text{ПП} = \text{В} - \text{СП} - \text{КР} - \text{УР} \quad (12)$$

где СП – себестоимость продаж, тыс. руб., %;

КР– коммерческие расходы, тыс. руб.;

УР– управленческие расходы, тыс. руб.» [13, с.14].

«С помощью формулы (12) возможно оценить влияние четырех факторов на значение финансового результата.

Для факторного анализа рентабельности существует достаточно много моделей. Одна из самых популярных – модель Дюпон, трехфакторная формула которой представлена ниже:

$$P_{\text{СК}} = P_{\text{П}} \times K_{\text{оа}} \times \text{МК} \quad (13)$$

где $P_{\text{СК}}$ – рентабельность собственного капитала;

$P_{\text{П}}$ – рентабельность продаж;

K_{oa} – коэффициент оборачиваемости активов;

МК – мультипликатор собственного капитала» [3, с.19].

Чтобы оценить воздействие трех факторов на рентабельность собственного капитала, применим метод абсолютных разниц.

«Приведенный алгоритм анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия позволит обеспечить системный подход к его изучению, дать полную оценку финансовым результатам организации, а также позволит выявить негативные тенденции в его деятельности и имеющиеся резервы увеличения финансовых результатов предприятия» [23, с. 123].

Таким образом, «фундаментальной основой анализа финансово-хозяйственной деятельности являются финансовые показатели работы компании, которые представляют собой экономические итоги хозяйственной жизни организации, которые выражаются в виде полученной прибыли или убытка» [8, с. 69].

«Стандартный метод по оценке финансовых результатов деятельности предприятия включает 4 этапа: проведение горизонтального и вертикального анализа прибыли/убытка, расчет показателей рентабельности и анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия как оценка влияния отдельных факторов на финансовый результат» [25, с. 74].

После анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности компании для повышения экономической эффективности ее функционирования могут быть сформулированы различные мероприятия.

«Отечественные исследователи выделяют два пути увеличения финансовых результатов деятельности компании:

- рост конечного результата деятельности предприятия, то есть, создание условий для увеличения объемов производства, выручки, прибыли при сохранении качества продукции и суммы расходов;

- снижение затрат ресурсов на единицу результата при повышении качество товара или услуг» [22, с. 365].

Стоит отметить, что методы по увеличению выручки и прибыли от реализации продукции во многом зависят от области деятельности компании. Но есть несколько общих направлений, например, «увеличение объема производства, повышение качества продукции, улучшение потребительских свойств товара, налаживание сервисных услуг, повышение эффективности работы финансов-сбытовых служб предприятия, изменение ценовой политики и т.д.» [20, с.4 0].

«Снижение расходов на производство товаров или оказание услуг, то есть снижение себестоимости, возможно за счет повышения производительности трудовых ресурсов, использование высокотехнологичного производства, применение технологий энергосбережения, реорганизация системы управления персоналом, использование материального и морального стимулирования для повышения эффективности работы сотрудников компании, а также экономия используемых материальных ресурсов за счет рационального снабжения, хранения и использования» [22. с. 19].

Таким образом, «в результате изучения теоретических и методологических аспектов финансовых результатов можно сделать следующие выводы. Финансовый результат представляет собой изменение стоимости собственного капитала предприятия за счет проведения его хозяйственной деятельности» [28, с. 55]. Основные структуры финансового результата – доходы и рентабельность хозяйствующего субъекта.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия даст возможность обеспечить системный подход к его изучению, позволит выявить текущее состояние компании, негативные факторы, которые влияют на деятельность хозяйствующего субъекта и возможные резервы для повышения эффективности функционирования организации.

2. Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО «Система ПБО»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Система ПБО»

«ООО «Система ПБО» зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц 16 июля 1996 года» [23]. На рынке РФ компания функционирует 26 лет. До 2 июня 2022 года организация имела название ООО «Макдоналдс».

«Место нахождения юридического лица: 115054, город Москва, улица Валовая, дом 26» [23].

«Основной вид деятельности по ОКВЭД 56.10: «Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания»» [23].

«Дополнительный вид деятельности:

01.19 Выращивание прочих однолетних культур

01.29 Выращивание прочих многолетних культур

10.13 Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы

10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

10.52 Производство мороженого» [23].

«Уставный капитал ООО "Система ПБО" составляет 9,7 млрд руб. Это значительно больше минимального уставного капитала, установленного законодательством для ООО (10 тыс. руб.). До 02.06.2022 уставный капитал составлял 1,7 млрд руб.» [23].

Организационная структура ООО "Система ПБО" представлена в Приложении А и имеет функциональный характер. «Возглавляет компанию директор Пароев Олег Юрьевич, который решает основные организационные вопросы организации и заключает договора с партнерами. Ему подчиняются руководители функциональных подразделений» [23].

«Отдел по сервисному обслуживанию фокусируется в своей работе на деятельность с сервисными компаниями и подготовкой заведений к утреннему ежедневному открытию» [23].

«Отдел снабжения занимается обеспечением ресторанов сети свежими и качественными продуктами для приготовления блюд, а также ответственен за хозяйственное снабжение организации и управление запасами» [23].

«Отдел маркетинга занимается продвижением бренда компании, организует рекламные компании, работает над социальной значимостью деятельности организации (благотворительность, развитие инфраструктуры в месте прибытия компании, развлекательные мероприятия для детей и т.д.)» [23].

«Отдел производства и обслуживания работает непосредственно в зоне приготовления блюд и взаимодействия с клиентами» [23].

«Отдел бухгалтерии занимается ведением бухгалтерского и налогового учета» [23].

Далее проанализируем основные технико-экономические показатели работы ООО "Система ПБО", которые представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Финансовые результаты работы ООО "Система ПБО" за 2020-2022 гг., млн. руб.

«Наименование показателя, млн. руб.	2022	2021	2020	Отклонения 2022 к 2021гг.		Отклонения 2021 к 2020 гг.	
				абсол.	относ., %	абсол.	относ.,%
Выручка	75 207	57 956	58 410	17251	29,7	- 454	- 0,8
Себестоимость	(66 483)	(48 472)	(50 732)	18011	37,1	- 2206	- 4,7
Налоги на прибыль (доходы)	(739)	(1 054)	(1 035)	315	42,6	19	1,8
Чистая прибыль (убыток)	2 021	3 348	2 860	-1327	-65,7	488	17,1» [23]

По таблице 3 видно, что выручка ООО "Система ПБО" в 2022 году увеличилась на 29,7% по сравнению с отчетным 2021 годом. Себестоимость ООО "Система ПБО" также увеличилась на 37,1%. Чистая прибыль ООО "Система ПБО" снизилась на 39,6%, что может говорить о неэффективной работе компании.

Наглядно изменения финансовых показателей ООО "Система ПБО" представлено на рисунке 3.

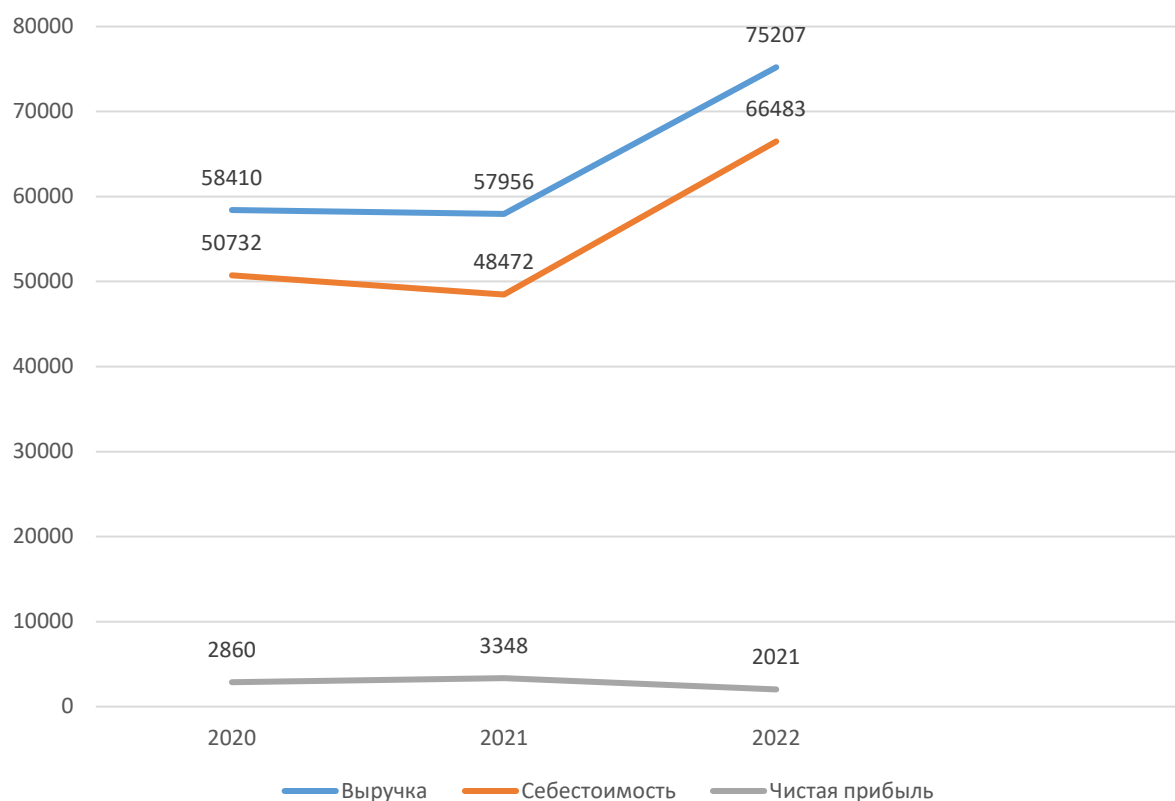


Рисунок 3 – Изменение основных финансовых показателей ООО "Система ПБО" за 2020-2022 гг.

Таким образом, по рисунку 3 видно, что финансовые показатели ООО "Система ПБО" за 2022 год показывают положительный прирост по сравнению с 2021 годом, кроме показателя чистой прибыли.

Выручка ООО "Система ПБО" в 2022 году увеличилась на 29,7% по сравнению с отчетным 2021 годом. Себестоимость ООО "Система ПБО" также увеличилась на 37,1%. Чистая прибыль ООО "Система ПБО" снизилась на 39,6%, что может говорить о неэффективной работе компании.

Далее проанализируем основные статьи бухгалтерского учета ООО «Система ПБО», которые представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ баланса ООО "Система ПБО" за 2020-2022гг.

«Наименование показателя, млн. руб.	2022	2021	2020	Отклонения 2022 к 2021гг.		Отклонения 2021 к 2020 гг.	
				Абсол.	Относ., %	Абсол.	Относ.,%
Актив							
Внеоборотные активы	22 223	20 236	22 547	1987	8,9	- 2311	- 11,4
Оборотные активы	6 309	9 416	9 035	3107	43,9	381	4,1
Пассив							
Капитал и резервы	21 726	24 782	25012	3056	14,1	- 230	-0,9
Долгосрочные обязательства	1 000	1 000	1 000	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	5 806	4 870	5570	936	16,1	-700	-14,7
Баланс	28 532	29 653	31582	-1121	-3,9	-1929	-6,5» [23]

Изменения основные статей баланса ООО "Система ПБО" за 2020-2022 гг. графически представлены на рисунке 4.

По рисунку 4 видно, что общий баланс ООО "Система ПБО" в 2021 году уменьшился на 6,5% по сравнению с 2020 годом, а в 2022 году еще на 3,9% по сравнению с 2021 годом.

Уменьшение валюты баланса ООО "Система ПБО" может означать снижение деловой активности компании, потери от обесценения активов или изъятие средств собственниками. Данный факт можно рассматривать как негативное событие.

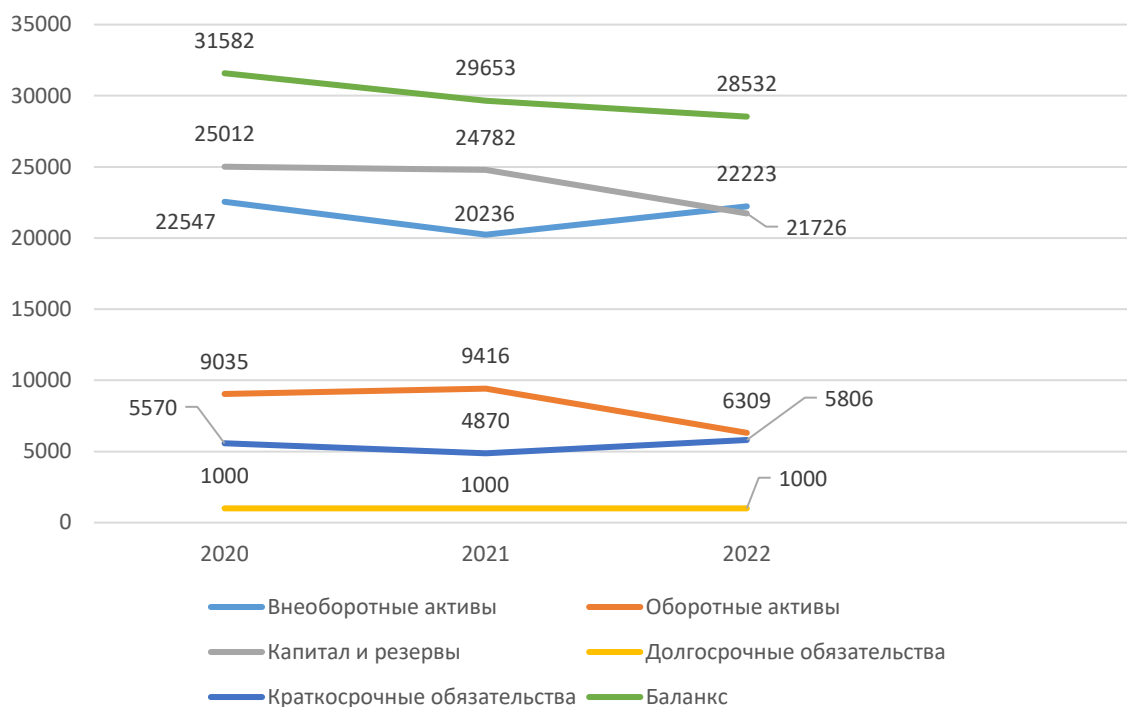


Рисунок 4 – Анализ баланса ООО "Система ПБО" за 2020-2022гг.

Таким образом, дав технико-экономическую характеристику ООО "Система ПБО" можно сказать, что компания занимается ресторанной деятельностью и предоставляет услуги по доставке продуктов питания. На рынке функционирует уже более 26 лет. Имеет преимущества перед конкурентами в позициях высокого качества предоставляемых услуг, быстрого и грамотного выполнения поставленных задач. Финансовые показатели ООО "Система ПБО" за 2022 год показывают положительный прирост по сравнению с 2021 годом, кроме показателя чистой прибыли.

2.2 Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности ООО "Система ПБО"

В предыдущем параграфе, дав технико-экономическую характеристику ООО "Система ПБО" было выявлено, что компания занимается ресторанной деятельностью и предоставляет услуги по доставке продуктов питания. На рынке функционирует уже более 26 лет. Имеет преимущества перед

конкурентами в позициях высокого качества предоставляемых услуг, быстрого и грамотного выполнения поставленных задач. Финансовые показатели ООО "Система ПБО" за 2022 год показывают положительный прирост по сравнению с 2021 годом, кроме показателя чистой прибыли.

В данном параграфе более подробно проанализируем финансовые результаты хозяйственной деятельности ООО "Система ПБО".

Проведем горизонтальный анализ финансовых результатов ООО "Система ПБО", который представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Горизонтальный анализ финансовых результатов ООО «СИСТЕМА ПБО»

«Параметр	Период			Отклонение 2022 г. от 2021 г.	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Сумма, млн. руб.	%
Выручка, млн. руб.	58 410	57 956	75 207	17251	29,7
Себестоимость продаж, млн. руб.	50 732	48 472	66 483	18011	37,1
Валовая прибыль, млн. руб.	7678	9484	8724	-760	- 8,0
Коммерческие расходы, млн. руб.	2356	2792	3543	26	200,0
Управленческие расходы, млн. руб.	1109	1183	1315	132	11,2
Прибыль от продаж, млн. руб.	4921	5507	3865	-1642	- 29,8
Проценты к получению, млн. руб.	325	444	228	- 216	- 48,6
Проценты к уплате	23	32	29	-3	-9,4» [20]
«Прочие доходы, млн. руб.	395	493	648	155	31,4
Прочие расходы, млн. руб.	3869	2009	1999	-10	-0,5
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	3737	4403	2713	-1690	-38,4
Налог на прибыль, млн. руб.	1035	1054	739	-315	-29,9
Прочее, млн. руб.	158	0,026	47	46,9	1806,7
Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	2860	3348	2021	-1327	-39,6» [20]

Проанализировав таблицу 5, где представлен горизонтальный анализ финансовых результатов ООО «СИСТЕМА ПБО» сделаем следующие выводы:

- выручка ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году увеличилась на 29,7 % по сравнению с 2021 годом;
- себестоимость продаж ООО «СИСТЕМА ПБО» увеличилась на 37,1 % по сравнению с 2021 годом;
- валовая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году показала снижение на 8,0% по сравнению с 2021 годом;
- прочие расходы ООО «СИСТЕМА ПБО» снизились на 0,5% по сравнению с 2021 годом;
- прибыль до налогообложения ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году сократилась на 38,4% по сравнению с 2021 годом
- сумма отчисленных налогов ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году сократилась на 29,9% по сравнению с 2021 годом;
- чистая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году сократилась на 39,6% по сравнению с 2021 годом.

Графически изменения всех видов прибыли ООО «СИСТЕМА ПБО» представлен на рисунке 5.

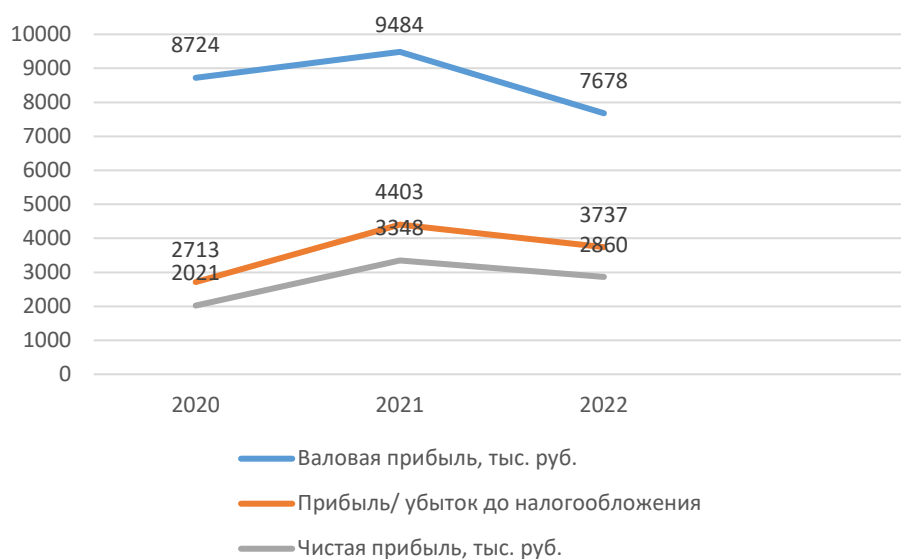


Рисунок 5 – Изменения валовой прибыли, прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «СИСТЕМА ПБО»

По рисунку 5, видно, что все показатели валовой прибыли, прибыли до налогообложения и чистой прибыли в 2022 году снизились.

Далее проведем вертикальный анализ финансовых показателей ООО «СИСТЕМА ПБО». Данный анализ заключается в расчете удельного веса каждого вида прибыли, то есть анализ структуры прибыли.

Вертикальный анализ прибыли ООО «СИСТЕМА ПБО» представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Вертикальный анализ прибыли ООО «СИСТЕМА ПБО»

«Параметр	Период			Структура	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	за 2021 год	за 2022 год
Выручка, млн. руб.	58 410	57 956	75 207	100	100
Себестоимость продаж, млн. руб.	50 732	48 472	66 483	83,6	88,4
Валовая прибыль, млн. руб.	7678	9484	8724	16,4	11,6» [20]
«Коммерческие расходы, млн. руб.	2356	2792	3543	4,8	4,7
Управленческие расходы, млн. руб.	1109	1183	1315	2,0	1,7
Прибыль от продаж, млн. руб.	4921	5507	3865	9,5	5,1
Проценты к получению, млн. руб.	325	444	228	0,8	0,3
Проценты к уплате	23	32	29	0,05	0,04
Прочие доходы, млн. руб.	395	493	648	0,7	0,9
Прочие расходы, млн. руб.	3869	2009	1999	3,5	2,7
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	3737	4403	2713	7,6	3,6
Налог на прибыль, млн. руб.	1035	1054	739	1,8	1,0
Прочее, млн. руб.	158	0,026	47	0,0	0,06
Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	2860	3348	2021	5,8	2,7» [20]

По таблице 6 можно сделать следующие выводы:

- поскольку выручка ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году увеличилась, то и удельный вес себестоимости увеличился с 83,6% в 2021 году до 88,4% в 2022 году;
- доля валовой прибыли в 2022 году составила 88,4%, что меньше на 4,8 пунктов, чем в 2021 году;
- доля прочих расходов ООО «СИСТЕМА ПБО» уменьшилась в 2022 году на 0,8 пунктов от выручки по сравнению с 2021 годом;
- доля прибыли до налогообложения ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году составила 3,6 % в общей структуре выручки, в 2021 году данный показатель был 7,6%;
- доля чистой прибыли ООО «СИСТЕМА ПБО» в представленной структуре составила 2,7% в 2022 году по сравнению с 5,8% в 2021 году.

Далее рассчитаем показатели рентабельности ООО «СИСТЕМА ПБО» по формулам (4) - (11). Данные для расчета взяты из Приложения А, Б и В.

Расчет основных показателей рентабельности по чистой прибыли ООО «СИСТЕМА ПБО» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет основных показателей рентабельности по чистой прибыли за 2022 год ООО «СИСТЕМА ПБО»

«Показатель»	Расчет показателей			
	2021 год	2022 год	абсол. изменение	относит. изменение
Рентабельность активов, %	11,3	7,1	- 4,2	- 37,2
Рентабельность собственного капитала, %	197,8	119,4	- 78,4	- 39,6
Рентабельность заемного капитала, %	68,7	34,8	-33,9	- 49,3
Рентабельность продаж, %	5,8	2,7	- 3,8	- 53,4» [20]

По таблице 7 можно сделать следующие выводы:

- рентабельность активов ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году уменьшилась на 37,2% по сравнению с 2021 годом. При этом стоит отметить, что минимальное нормативное значение данного показателя составляет от 10%. Рассчитанный показатель для ООО «СИСТЕМА ПБО» меньше нормы;
- рентабельность собственного капитала ООО «СИСТЕМА ПБО» уменьшилась на 39,6% в 2022 году по сравнению с 2021 годом. Нормативное значение от 10-20%, рассчитанный показатель в нормативное значение не входит;
- рентабельность заемного капитала ООО «СИСТЕМА ПБО» уменьшилась на 49,3%. Нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2. Рассчитанный показатель для ООО «СИСТЕМА ПБО» входит в пределы нормы;
- рентабельность продаж ООО «СИСТЕМА ПБО» уменьшилась на 53,4% и составила 2,7%, что говорит о низкой рентабельности деятельности компании.

Графически изменения основных показателей рентабельности представлен на рисунке 6.

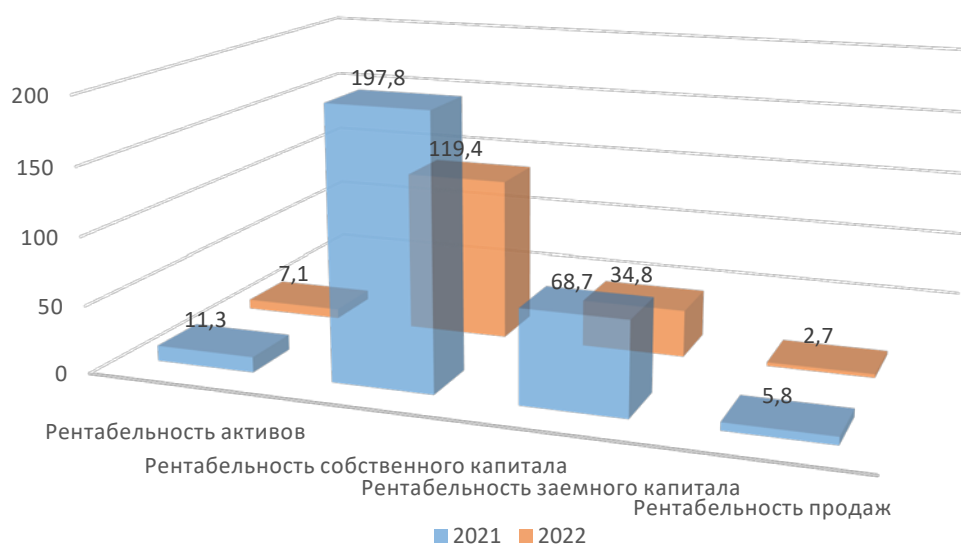


Рисунок 6 – Динамика основных показателей рентабельности по чистой прибыли ООО «СИСТЕМА ПБО»

По рисунку 6, можно сказать, что в 2022 году наблюдается уменьшение всех показателей рентабельности ООО «СИСТЕМА ПБО».

Далее рассчитаем коэффициенты платежеспособности и ликвидности ООО «СИСТЕМА ПБО», которые представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициентов платёжеспособности и ликвидности ООО «СИСТЕМА ПБО» за 2020-2021 гг.

«Показатель»	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Отклонение	
				2021/ 2020	2022 / 2021
1	2	3	4	5	6
Коэффициент быстрой ликвидности	1,12	2,03	1,10	- 0,91	- 0,93» [20]
«Коэффициент текущей ликвидности	2,07	2,13	1,20	0,06	-0,93
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	1,16	0,29	0,98	-0,87
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	17,60	4,22	3,19	-13,38	-1,03
Коэффициент общей платёжеспособности	3,96	4,57	3,39	0,61	-1,18» [20]

По таблице 8, можно сказать, что коэффициенты быстрой ликвидности ООО «СИСТЕМА ПБО» за все анализируемые года находится в пределах нормативного значения. В 2021 году данный показатель снизился на 0,91 пункт, а в 2022 году снизился еще на 0,93 пункта.

Коэффициенты текущей ликвидности ООО «СИСТЕМА ПБО» за 2020-2021 гг. в рамках нормативного значения. В 2022 году данный показатель ниже нормативного значения, что говорит о высоком риске не справиться с оплатой своих текущих счетов.

Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2021 и 2022 годах находился в нормативном диапазоне. В 2021 году наблюдается

увеличение данного показателя на 0,98 пункта по сравнению с 2020 годом, а в 2022 году уменьшения на 0,87 пункта.

Коэффициенты соотношения собственного и заемного капитала ООО «СИСТЕМА ПБО» за 2020-2022 гг. выше нормативного значения, но в 2021 и 2022 годах данный показатель снизился на 13,38 и 1,03 пункта соответственно.

Коэффициент общей платежеспособности ООО «СИСТЕМА ПБО» за все отчетные годы больше нормы. В 2021 году данный показатель увеличился на 0,61 пункт, а в 2022 году снизился на 1,18 пункта.

Динамика коэффициентов платёжеспособности и ликвидности ООО «СИСТЕМА ПБО» за 2020-2022 гг. графически представлены на рисунке 7.

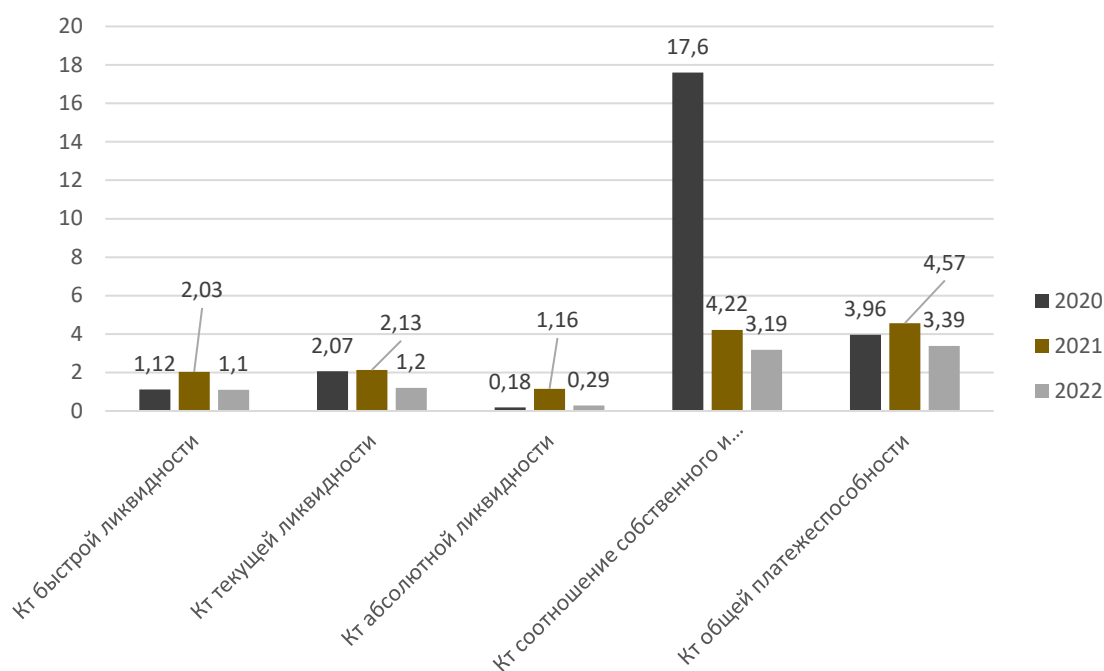


Рисунок 7 – Динамика коэффициентов платежеспособности и ликвидности ООО «СИСТЕМА ПБО» за 2020-2022 гг.

По рисунку 7 и на основе исследования коэффициентов ликвидности, можно сказать, что ликвидные активы ООО «СИСТЕМА ПБО» в достаточной мере покрывают краткосрочные обязательства предприятия, и риск потери платежеспособности у ООО «СИСТЕМА ПБО» невысокий.

Далее рассчитаем показатели финансовой устойчивости, результаты которых приведен в таблице 9.

Таблица 9 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «СИСТЕМА ПБО» за 2020-2022 гг.

«Показатель»	Значение показателя			Изменения 2021 г. к 2020 г.	Изменения 2022 г. к 2021 г.
	2020 г.	2021 г.	2022 г.		
Коэффициент капитализации	0,06	0,23	0,31	0,17	0,08
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	- 0,16	0,48	- 0,08	0,64	- 0,56» [20]
«Коэффициент автономии	0,67	0,83	0,76	0,16	- 0,07
Коэффициент финансирования	17,60	4,20	3,19	- 13,4	- 1,01
Коэффициент финансовой зависимости	1,49	1,19	1,31	- 0,3	0,12
Коэффициент финансовой устойчивости	0,71	0,87	0,80	0,16	- 0,07
Индекс постоянного актива	1,07	0,82	1,02	- 0,25	0,2» [20]

По таблице 9, можно сделать следующие выводы:

- коэффициент капитализации ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2021 году увеличился на 0,17 пунктов по сравнению с 2020 годом, а в 2022 году еще увеличился на 0,08 пункта. Данный факт говорит о положительном финансовой устойчивости предприятия;
- коэффициент обеспеченности собственными источниками ООО «СИСТЕМА ПБО» финансирования в 2022 году снизился на 0,56 пунктов и значительно ниже нормативного значения.
- коэффициент автономии ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2021 и 2022 году находится в рамках нормативного значения, что говорит о стабильном финансовом положении компании;
- коэффициент финансовой устойчивости ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2021 увеличился на 0,16 пункта, а в 2022 году снизился на 0,07 пункта.

– индекс постоянного актива ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2021 году уменьшился на 0,25 пункта, а в 2022 году увеличился еще на 0,2 пункта. Показатели имеют нормативное значение.

Далее рассчитаем показатели деловой активности ООО «СИСТЕМА ПБО», которые представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Показатели деловой активности ООО «СИСТЕМА ПБО»

«Показатель»	Годы			Абсолютное отклонение (+/-)	
	2020 г.	2021г.	2022 г.	2021/2020 гг.	2022/2021 гг.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	86,5	54,6	70,9	- 31,9	16,3
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	15,1	14,4	18,7	- 0,7	4,3
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	2,5	2,5	3,2	-	0,7
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	144,4	115,2	149,5	- 29,2	34,3
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	1,9	2,0	2,6	0,1	0,6
Коэффициент оборачиваемости запасов	144,4	115,2	149,5	-29,2	34,3
Срок оборачиваемости денежных средств	4,2	6,9	5,1	2,7	-1,8
Срок оборачиваемости дебиторской задолженности	24,2	25,3	19,5	1,1	- 5,8
Срок оборачиваемости собственного капитала	146,0	146,0	114,1	-	- 31,9» [20].
Срок оборачиваемости оборотных активов	3,2	3,2	2,4	-	- 0,8
Срок оборачиваемости внеоборотных активов	192,1	182,5	140,4	- 9,6	- 42,1
Срок оборачиваемости запасов	3,2	3,2	2,4	-	- 0,8» [20].

По таблице 10, можно сделать вывод, что в целом финансовое состояние ООО «СИСТЕМА ПБО» является удовлетворительным.

Коэффициент оборачиваемости денежных средств ООО «СИСТЕМА ПБО» в 2022 году увеличился на 16,3 пункта по сравнению с 2021 годом.

Коэффициент дебиторской задолженности ООО «СИСТЕМА ПБО» увеличился на 4,3 пункта в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов ООО «СИСТЕМА ПБО» показал прирост на 34,3 пункта в 2022 году по сравнению с 2021 годом.

Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов ООО «СИСТЕМА ПБО» увеличился в 2022 году на 0,6 пункта по сравнению с 2021 годом.

Таким образом, проведя анализ финансовых результатов деятельности объекта исследования ООО «СИСТЕМА ПБО» можно сказать, что в целом объект исследования имеет стабильное финансовое положение. Но стоит отметить, тот факт, что при увеличении выручки в 2022 году, чистая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» сократилась на 39,6% по сравнению с 2021 годом, за счет чего в рассматриваемом периоде рентабельность продаж была низкой. Данные факты требуют разработки мероприятий для решения выявленных проблем.

3 Мероприятия по повышению эффективности финансово - хозяйственной деятельности ООО «СИСТЕМА ПБО»

3.1 Разработка предложений для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «СИСТЕМА ПБО»

Во второй главе после проведения анализа финансовых результатов деятельности объекта исследования ООО «СИСТЕМА ПБО», был сделан вывод, что в целом объект исследования имеет стабильное финансовое положение. Но стоит отметить, тот факт, что при увеличении выручки в 2022 году, чистая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» сократилась на 39,6% по сравнению с 2021 годом, за счет чего в рассматриваемом периоде рентабельность продаж была низкая.

«С целью повышения финансового результата предприятию рекомендуется оптимизировать и уменьшить уровень кредиторской и дебиторской задолженности, доля которых в структуре бухгалтерского баланса составляет весомое значение» [30, с.18].

В таблице 11 отражены показатели кредиторской задолженности предприятия.

Таблица 11 – Кредиторская задолженность ООО «СИСТЕМА ПБО»

«Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменения 2022 г. к 2021 г.
Кредиторская задолженность, млн. р.	4218	4416	4218	- 198,0
Доля кредиторской задолженности в структуре краткосрочных обязательств	82,5	90,6	72,6	- 18,0
Доля кредиторской в общем балансе	13,06	14,9	14,8	- 0,1» [20].

В структуре краткосрочных обязательств доля кредиторской задолженности в 2022 году сократилась на 18 пунктов по сравнению с 2021 годом и составила 72,6%, что более половины имеющегося капитала ООО «СИСТЕМА ПБО».

Наглядно доли кредиторской задолженности в структуре баланса и краткосрочных обязательств представлена на рисунке 8.

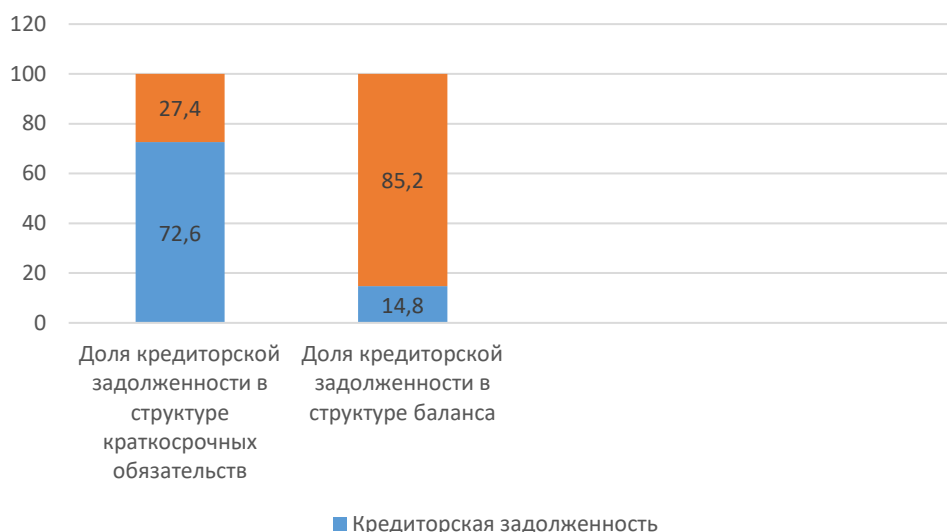


Рисунок 8 – Доля кредиторской задолженности ООО «СИСТЕМА ПБО», %

«Снижение уровня кредиторской задолженности позволит ООО «СИСТЕМА ПБО» увеличить финансовый результат, а также повлияет на рост платежеспособности, кредитоспособности и ликвидности предприятия» [30, с. 26].

Мероприятия по оптимизации и уменьшению кредиторской задолженности ООО «СИСТЕМА ПБО»:

- «проанализировать имеющуюся кредиторскую задолженность и разработать график погашения в зависимости от срочности погашения задолженности;
- пересмотреть договорные отношения с персоналом предприятия;
- пересмотреть договорные отношения с кредиторами предприятия;
- погасить часть кредиторской задолженности за счет нераспределенной прибыли предприятия;

– списать кредиторскую задолженность с истекшим сроком давности» [18, с.78].

В таблице 13 отражены показатели дебиторской задолженности предприятия.

Таблица 13 – Дебиторская задолженность ООО «СИСТЕМА ПБО»

«Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменения 2022 г. к 2021 г.
Дебиторская задолженность, млн. руб.	3889	3837	4206	369
Доля дебиторской задолженности в структуре оборотных активов, %	45,5	40,7	66,7	26
Доля дебиторской задолженности в структуре баланса, %	12,3	12,9	14,7	1,8» [23].

По таблице 13, можно отметить, что дебиторская задолженность в 2022 году увеличилась на 26 полных пунктов, при этом в структуре баланса увеличение данного показателя произошло на 1,8 пункта по сравнению с прошлым отчетным годом.

Наглядно доли дебиторской задолженности в структуре баланса и оборотных активов представлены на рисунке 9.

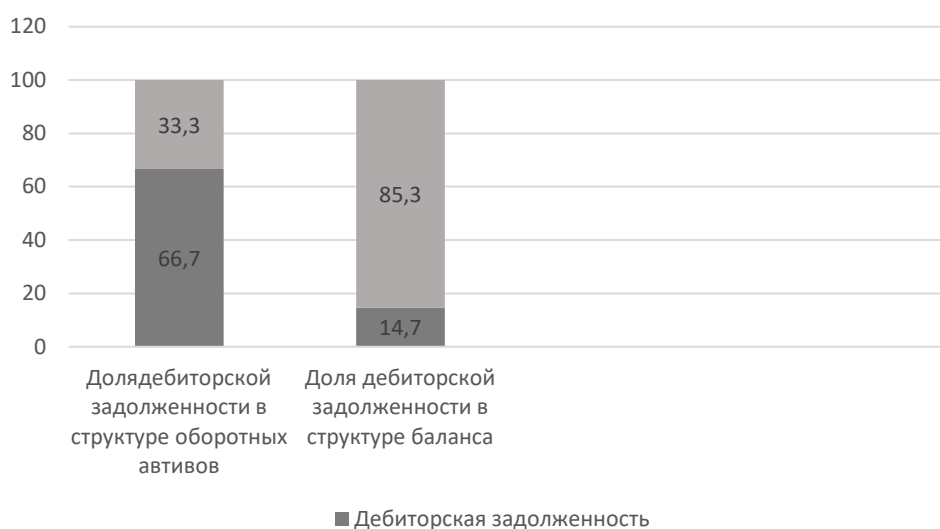


Рисунок 9 – Доля дебиторской задолженности ООО «СИСТЕМА ПБО», %

Как видно из рисунка 9 и таблицы 13 дебиторская задолженность в 2022 году увеличилась на 9,6 % по сравнению с 2021 годом и составила 4206 млн. руб. Проанализируем долю просроченной дебиторской задолженности в общей ее структуре, данные которых представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Доля просроченной дебиторской задолженности ООО «СИСТЕМА ПБО» за 2020-2022 гг.

«Показатели	Года					
	2020 г.	Удельный вес, %	2021г.	Удельный вес, %	2022г.	Удельный вес, %
Дебиторская задолженность млн. руб.	3889	100	3837	100	4206	100
Просроченная дебиторская задолженность, млн. руб.	1842	47,3	1643	42,8	1875	44,6» [24].

По таблице 14 видно, что и просроченная часть дебиторской задолженности в 2022 году увеличилась на 14,1% в общей структуре дебиторской задолженности по сравнению с прошлым анализируемым периодом.

Наглядно изменения просроченной дебиторской задолженности представлено на рисунке 14.

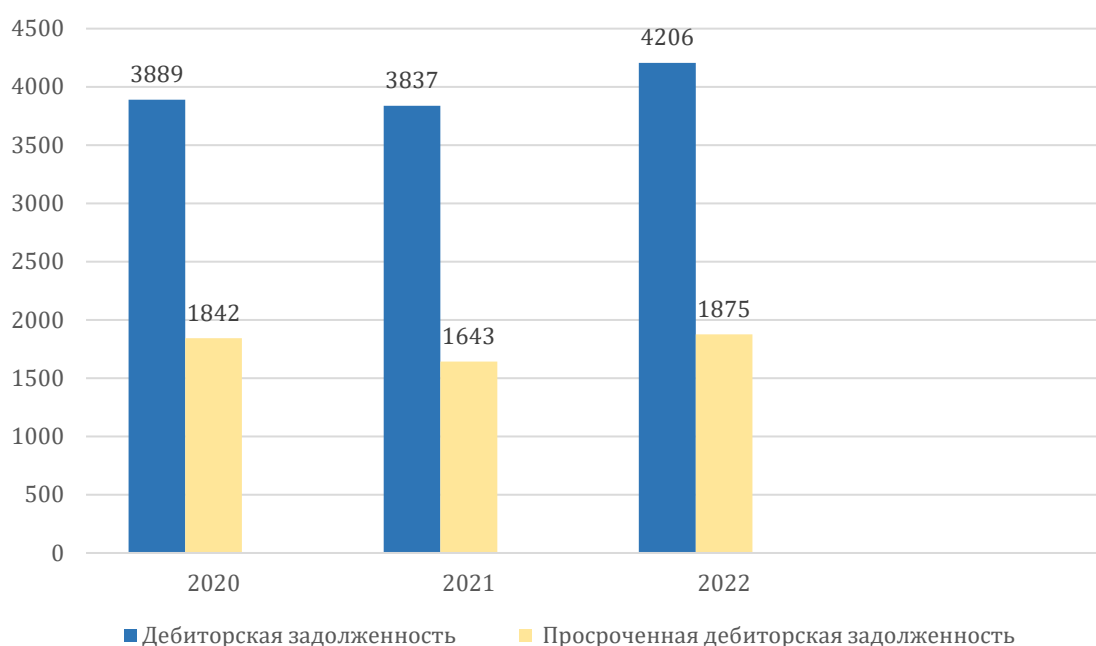


Рисунок 14 – Изменения просроченной дебиторской задолженности ООО «СИСТЕМА ПБО» за 2020-2022 гг.

Таким образом, основная проблема в ООО «СИСТЕМА ПБО» в направлении увеличения показателей финансовых результатов – увеличение доли просроченной задолженности в общей сумме дебиторской задолженности. И сама сумма дебиторской задолженности достаточно большая.

Снижение уровня дебиторской задолженности приведет к росту финансового результата ООО «СИСТЕМА ПБО».

Обозначим общие направления для снижения дебиторской задолженности предприятия:

- «разработать политику работы с дебиторами, которая в свою очередь будет включать проведение анализа платежеспособности покупателей и заказчиков, возможность предоставления отсрочки и рассрочки платежей;
- пересмотр договорных отношений, разработка нового шаблона договора;
- помимо судебных разбирательств проводить продажу части просроченной дебиторской задолженности;
- осуществлять регулярный контроль за выполнением обязательств покупателей и заказчиков;
- осуществлять холодные звонки и направлять в адрес дебиторов письма и СМС-оповещения с просьбой погасить обязательные платежи;
- списать часть просроченной дебиторской задолженности;
- проводить анализ дебиторской задолженности, в случае выявления безнадежно просроченной дебиторской задолженности проводить работу по ее взысканию путем подачи исковых заявлений в суд и разработки других мероприятий по ее минимизации» [33, с. 10].

Главным предложенным мероприятием по устранению выявленной проблемы по устранению данной проблемы будет являться факторинг. Данный метод заключается в продаже просроченного долга специальной организации.

«Использование метода факторинга имеет ряд преимуществ:

- при одобрении факторинга не учитывается финансовое состояние объекта хозяйствования в отличие от обычного кредита для бизнеса;
- «гибкая» схема работы. Факторинговое финансирование осуществляется по факту поставки товара, а его погашение в момент оплаты отгруженной продукции или предоставленной услуг;
- увеличение товарооборота организации, что связано с эффективным управлением дебиторской задолженностью на базе постоянного и «гибкого» факторингового финансирования;
- отсутствие рисков неплатежей покупателя. То есть, перенос риск неоплаты Покупателя на факторинговую организацию» [24, с. 39].

На 2022 год ООО «СИСТЕМА ПБО» имеет 1875 млн. р. просроченной дебиторской задолженности. Для стабилизации финансового положения компании рекомендуется продать 80% задолженности факторинговой компании.

В качестве факторинговой компании рекомендуется одна из ведущих организаций «Сберфакторинг». На рынке в данном направлении ПАО «Сбербанк» работает уже более 14 лет, возмещает до 100% дебиторской задолженности, предлагает онлайн-платформу для возможности удаленного управления факторингом на предприятии. В качестве комиссионного вознаграждения «Сберфакторинг» удерживает 5% от суммы финансирования.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий по снижению финансовых рисков

После проведения анализа финансовых результатов деятельности объекта исследования ООО «СИСТЕМА ПБО», был сделан вывод, что в целом объект исследования имеет стабильное финансовое положение. Но стоит отметить, тот факт, что при увеличении выручки в 2022 году, чистая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» сократилась на 39,6% по сравнению с 2021 годом, за счет чего в рассматриваемом периоде рентабельность продаж была низкая.

«С целью повышения финансового результата предприятию рекомендуется оптимизировать и уменьшить уровень кредиторской и дебиторской задолженности, доля которых в структуре бухгалтерского баланса составляет весомое значение» [18, с. 19].

В структуре краткосрочных обязательств доля кредиторской задолженности в 2022 году сократилась на 18 пунктов по сравнению с 2021 годом и составила 72,6%, что более половины имеющегося капитала ООО «СИСТЕМА ПБО».

Дебиторская задолженность в 2022 году увеличилась на 9,6 % по сравнению с 2021 годом и составила 4206 млн. руб. При этом просроченная дебиторская задолженность в 2022 году увеличилась в общей структуре дебиторской задолженности на 14,1% по сравнению с 2021 годом. Главным предложенным мероприятием по устранению выявленной проблемы по устранению данной проблемы будет являться факторинг. Данный метод заключается в продаже просроченного долга специальной организации.

Далее проведем оценку предложенных мероприятий, что представляет собой анализ основных экономических показателей до реализации мероприятия и после.

Рассчитаем изменения объема просроченной дебиторской задолженности после применения метода факторинга, который представлен в таблице 15.

Таким образом, проанализировав таблицу 15, можно сказать, что используя факторинг по прогнозу просроченная дебиторская задолженность в после внедрения предлагаемого мероприятия сократится на 1687 млн. р.

Таблица 15 – Расчет просроченной дебиторской задолженности ООО «СИСТЕМА ПБО» с применением факторинговых услуг

«Сумма просроченной дебиторской задолженности до внедрения факторинга, млн. руб.	Сумма, выкупленная факторинговой компанией, %	Сумма, выкупленная факторинговой компанией, млн. руб.	Итоговая сумма просроченной дебиторской задолженности после внедрения факторинга, млн. руб.
1875	90	1687	188» [24].

Далее рассчитаем итоговые значения дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий, которые представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Просроченная дебиторская задолженность ООО «СИСТЕМА ПБО» на прогнозный период

«Показатели	Период			
	2022 г.	Удельный вес, %	Прогноз	Удельный вес, %
Дебиторская задолженность млн. руб.	4206	100	2519	100
Просроченная дебиторская задолженность, млн. руб.	1875	44,6	188	7,5» [24].

Проанализировав таблицу 16, можно сказать, что доля просроченной дебиторской задолженности в структуре общей дебиторской задолженности сокращается с 44,6% в отчетном периоде до 7,5% в прогнозируемом периоде.

Динамика изменения соотношения общей дебиторской задолженности и просроченной ее части представлено на рисунке 15.

По рисунку 15, можно отметить, что после внедрения предложенного мероприятия сумма дебиторской задолженности ООО «СИСТЕМА ПБО» сократится на 40,1%, а высвобожденные денежные средства поступят в доход компании.

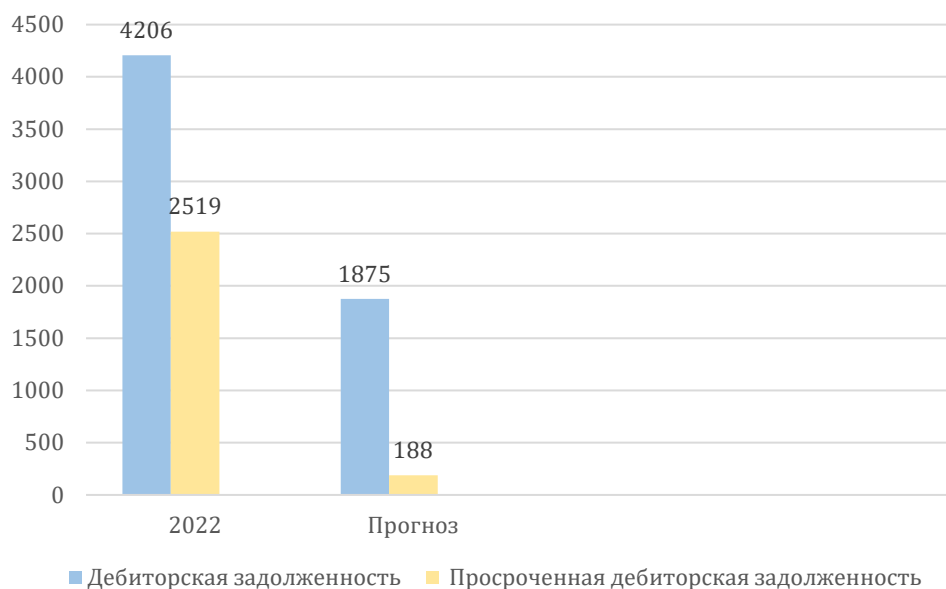


Рисунок 15– Динамика изменения соотношения общей дебиторской задолженности и просроченной ее части ООО «СИСТЕМА ПБО» в прогнозируемом периоде

Далее рассчитаем стоимость факторинговых услуг, которые организация должна будет заплатить банку.

Как сказано выше, «Сберфакторинг» за услуги факторинга взимает комиссию, равную 5% от суммы финансирования. Таким образом, стоимость факторинговых услуг для ООО «СИСТЕМА ПБО» составит:

$$\text{Стоимость факторинговых услуг} = 1687 \cdot \left(\frac{5}{100} \right) = 84,3 \text{ млн. р.}$$

Таким образом, стоимость факторинговых услуг для ООО «СИСТЕМА ПБО» в рамках внедряемого предприятия составит 84,3 млн. р.

С учетом платы за факторинговые услуги сумма просроченной дебиторской задолженности сократится на 1602,7 млн. р., а чистая прибыль увеличится на данную сумму. Далее используя факторинг в своей деятельности на постоянной основе ООО «СИСТЕМА ПБО» сможет свести уровень дебиторской задолженности к минимальному значению, а также

увеличить чистую прибыль компании и повысить стабильность ее финансового состояния.

Рассмотрим, какие изменения произойдут в отчете о финансовых результатах в результате внедрения предложенных мероприятий, что отображено в таблице 17.

Таблица 17 – Прогноз финансовых результатов ООО «СИСТЕМА ПБО» после внедрения мероприятия

«Показатели	Года		Отклонения	
	2022	Прогноз	тыс. руб.	%
Выручка, млн. руб.	75207	76810	1603	2,1
Себестоимость продаж, млн. руб.	66483	66483	-	-
Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	2021	3621	1603	79,3» [23].

Проанализировав таблицу 17, можно сказать, что чистая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» после внедрения предложенных мероприятий увеличится на 79,3% в прогнозируемом периоде и составит 3621 млн. р. Это возможно за счет освобождения просроченных денежных средств из дебиторской задолженности. Таким образом, компания сможет уменьшить размер дебиторской задолженности и высвободить эти денежные деньги для активного использования.

Графически изменения экономических показателей ООО «СИСТЕМА ПБО» после реализации мероприятий представлены на рисунке 18.

Проанализировав рисунок 18, можно прийти к выводу, что предложенные мероприятия с применением факторинговых услуг позволят ООО «СИСТЕМА ПБО» увеличить показатели выручки и чистой прибыли, что говорит о экономической целесообразности предложенных мероприятий.

Таким образом, анализ финансовой безопасности основного объекта исследования ООО «СИСТЕМА ПБО» показал высокую зависимость ООО «СИСТЕМА ПБО» от привлеченных источников, а также высокого уровня дебиторской задолженности.

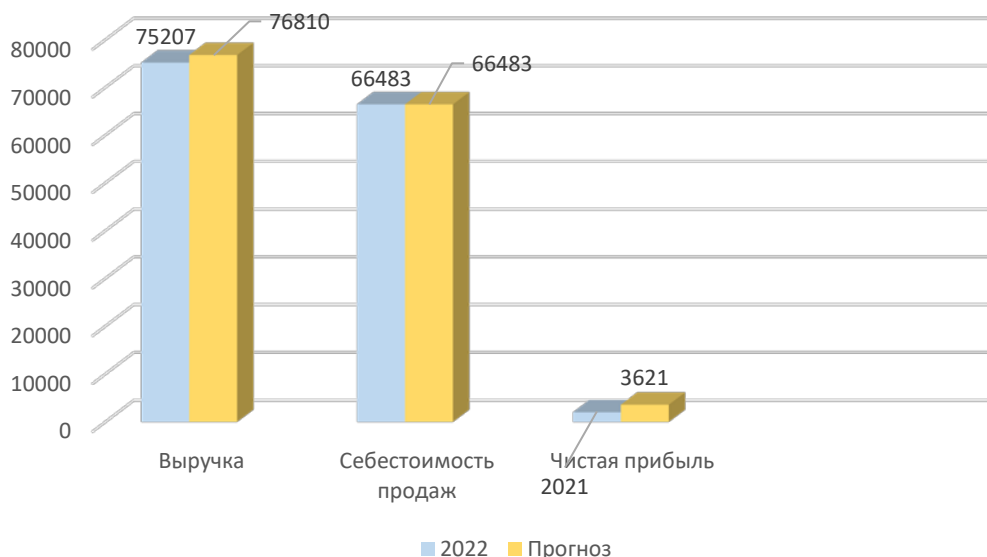


Рисунок 18 – Динамика изменения экономических ООО «СИСТЕМА ПБО» до и после реализации мероприятий, млн. р.

Для минимизации финансовых рисков ООО «СИСТЕМА ПБО» в качестве главного мероприятий по управлению финансовыми рисками можно предложить передачу финансового риска, а именно дебиторской задолженности, с использованием метода факторинга.

С учетом платы за факторинговые услуги сумма просроченной дебиторской задолженности после внедрения предложенных мероприятий сократится на 1602,7 млн. р., а выручка, соответственно, увеличится на данную сумму, что даст возможность стабилизировать финансовое состояние объекта исследования и минимизировать размер дебиторской задолженности.

Таким образом, главным предложенным мероприятием по устранению выявленной проблемы по устранению данной проблемы будет являться факторинг. Данный метод заключается в продаже просроченного долга специальной организации. Чистая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» после внедрения предложенных мероприятий увеличится на 79,3% в прогнозируемом периоде и составит 3621 млн. р. Это возможно за счет освобождения просроченных денежных средств из дебиторской задолженности.

Заключение

«Изучив теоретические и методические аспекты, касающиеся финансовой устойчивости и платежеспособности компании, был сделан вывод о том, что механизм управления финансовой устойчивостью и платежеспособностью организации дает возможность своевременно выявить внутренние и внешние факторы, которые оказывают влияние на финансовую устойчивость компании, данный механизм - это активный элемент системы управления, благодаря которому возможно разработать комплекс мер по противодействию негативно влияющих факторов в условиях нестабильности экономической среды»[19].

В данной работе объектом исследования выступает ООО "Система ПБО", которая на рынке РФ функционирует 26 лет. До 2 июня 2022 года организация имела название ООО «Макдоналдс».

Дав технико-экономическую характеристику ООО "Система ПБО" можно сказать, что компания занимается ресторанной деятельностью и предоставляет услуги по доставке продуктов питания. На рынке функционирует уже более 26 лет. Имеет преимущества перед конкурентами в позициях высокого качества предоставляемых услуг, быстрого и грамотного выполнения поставленных задач. Финансовые показатели ООО «Система ПБО» за 2022 год показывают положительный прирост по сравнению с 2021 годом, кроме показателя чистой прибыли.

Проведя анализ финансовых результатов деятельности объекта исследования ООО «СИСТЕМА ПБО» можно сказать, что в целом объект исследования имеет стабильное финансовое положение. Но стоит отметить, тот факт, что при увеличении выручки в 2022 году, чистая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» сократилась на 39,6% по сравнению с 2021 годом, за счет чего в рассматриваемом периоде рентабельность продаж была низкая. Данные факты требовали разработки мероприятий для решения выявленных проблем.

С целью повышения финансового результата предприятию рекомендуется оптимизировать и уменьшить уровень кредиторской и дебиторской задолженности, доля которых в структуре бухгалтерского баланса составляет весомое значение.

Главным предложенным мероприятием по устранению выявленной проблемы по устранению данной проблемы будет являться факторинг. Данный метод заключается в продаже просроченного долга специальной организации.

В качестве факторинговой компании рекомендуется одна из ведущих организаций «Сберфакторинг». На рынке в данном направлении ПАО «Сбербанк» работает уже более 14 лет, возмещает до 100% дебиторской задолженности, предлагает онлайн-платформу для возможности удаленного управления факторингом на предприятии. В качестве комиссионного вознаграждения «Сберфакторинг» удерживает 5% от суммы финансирования.

С учетом платы за факторинговые услуги сумма просроченной дебиторской задолженности сократится на 1602,7 млн. р., а чистая прибыль увеличится на данную сумму. Далее используя факторинг в своей деятельности на постоянной основе ООО «СИСТЕМА ПБО» сможет свести уровень дебиторской задолженности к минимальному значению, а также увеличить чистую прибыль компании и повысить стабильность ее финансового состояния.

Чистая прибыль ООО «СИСТЕМА ПБО» после внедрения предложенных мероприятий увеличится на 79,3% в прогнозируемом периоде и составит 3621 млн. р. Это возможно за счет освобождения просроченных денежных средств из дебиторской задолженности. Таким образом, компания сможет уменьшить размер дебиторской задолженности и высвободить эти денежные деньги для активного использования.

Список используемой литературы

1. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. М.: ИНФРА-М, 2019. 320 с.
2. Абишева, А.К. Проблемы оценки финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах / А.К. Абишева // Синергия Наук. 2021. № 59. С. 555-563.
3. Абдрахманова, Э.Р. Финансовые результаты предприятия: формирование, оценка, резервы роста / Э.Р. Абдрахманова // Инновации. Наука. Образование. 2021. № 38. С. 971-975.
4. Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. Москва: КноРус, 2017. 706 с.
5. Бекренева, М.В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / М.В. Бекренева // Вопросы устойчивого развития общества. 2021. № 6. С. 217-221.
6. Васильева, Л. С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. М.: КноРус, 2017. 880 с.
7. Дедов, А.М. Финансовые результаты в учетно-аналитической системе организации / А.М. Дедов // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 2. С. 131-137.
8. Донская, Н.П. Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации на основе отчета о финансовых результатах / Н.П. Донская // Вестник Академии знаний. 2021. № 1 (42). С. 123-127.
9. Деркач, А.С. Анализ абсолютных и относительных показателей финансовых результатов организации / А.С. Деркач // Тенденции развития науки и образования. 2021. № 74-7. С. 144-148.

10. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие. М.: ФОРУМ, 2020. 288 с.
11. Карданова, Н.Ш. Теоретические аспекты учета финансовых результатов деятельности организации / Н.Ш. Карданова // Вестник науки и образования. 2021. № 10-2 (113). С. 35-37.
12. Кильдюшкина, И.А. Методические основы анализа финансовых результатов / И.А. Кильдюшкина // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 4-1 (74). С. 174-177.
13. Копылова, Е.К. Основные теоретические аспекты понятия «финансовый результат» / Е.К. Копылова // Global and Regional Research. 2021. Т. 3. № 1. С. 33-41.
14. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий учет): учебник / Н. П. Кондраков. 3-е изд., доп. и перераб. Москва: Проспект, 2017. 512 с.
15. Константинова, Е.С. Анализ и оценка финансовых результатов деятельности организаций / Е.С. Константинова // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. 2021. № 17. С. 15-19.
16. Корнильцева, Я.И. Бухгалтерский учет финансовых результатов в перерабатывающей организации/ Я.И. Корнильцева // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 3-1. С. 217-223.
17. Куткина, А.Л. Методика анализа финансовых результатов / А.Л. Куткина // Матрица научного познания. 2021. № 3-1. С. 112-114
18. Летко, К.А. Управление финансовыми результатами организации / К.А. Летко // Научно-практические исследования. 2021. № 3-8 (38). С. 10-13.
19. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие. М.: Юнити. 2017. 471 с.
20. Матвеева, В.А. Методологические аспекты учета финансовых результатов / В.А. Матвеева // Дневник науки. 2021. № 8 (56). С. 80-85

21. Мельникова, Н.С. Пути увеличения финансовых результатов деятельности предприятия / Н.С. Мельникова // Вектор экономики. 2021. № 4 (58)/ С. 96.
22. Мылова, М.Д. Анализ прибыли и рентабельности и пути их улучшения/ М.Д. Мылова // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 3-1. С. 774-778.
23. Официальный сайт ООО "Система ПБО": <https://vkusnoitochka.ru/legal>
24. Шурупова, К.С. Анализ финансовых результатов предприятия / К.С. Шурупа // Тенденции развития науки и образования. 2021. № 73-4. С. 120-123.
25. Чернявская, С.А. Учет и анализ финансовых результатов / А.С. Чернявская, Е.А. Власенко, Е. Бондаренко // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. №1 (27). С. 310-315.
26. Anderson, P.I. The economics of business valuation: towards a value functional approach / P.I Anderson. California: Stanford University Press Stanford, 2018. 440 p.
27. Becic, D. Comparative Analysis of Corporate Governance Systems / D. Becic // Annals & Proceedings of DAAAM International. 2020. Vol. 22. No 1. P. 1361-1362.
28. Definition of Internal Auditing. Текст: электронный. – URL: <https://global.theiia.org/standardsguidance/mandatoryguidance/Pages/Definitionof-Internal-Auditing.aspx> (дата обращения: 01.04.2023).
29. Hammer, M. Reengineering the corporation: a manifesto for business revolution / M. Hammer, J. Champy. New York: HarperBusiness, 2019. 257p.
30. Meyer, M.W. Rethinking Performance Measurement: Beyond the Balanced Scorecard / M.W. Meyer. Cambridge: Cambridge University Press, 2022. 218 p.

Приложение А

Организационная структура ООО "Система ПБО"

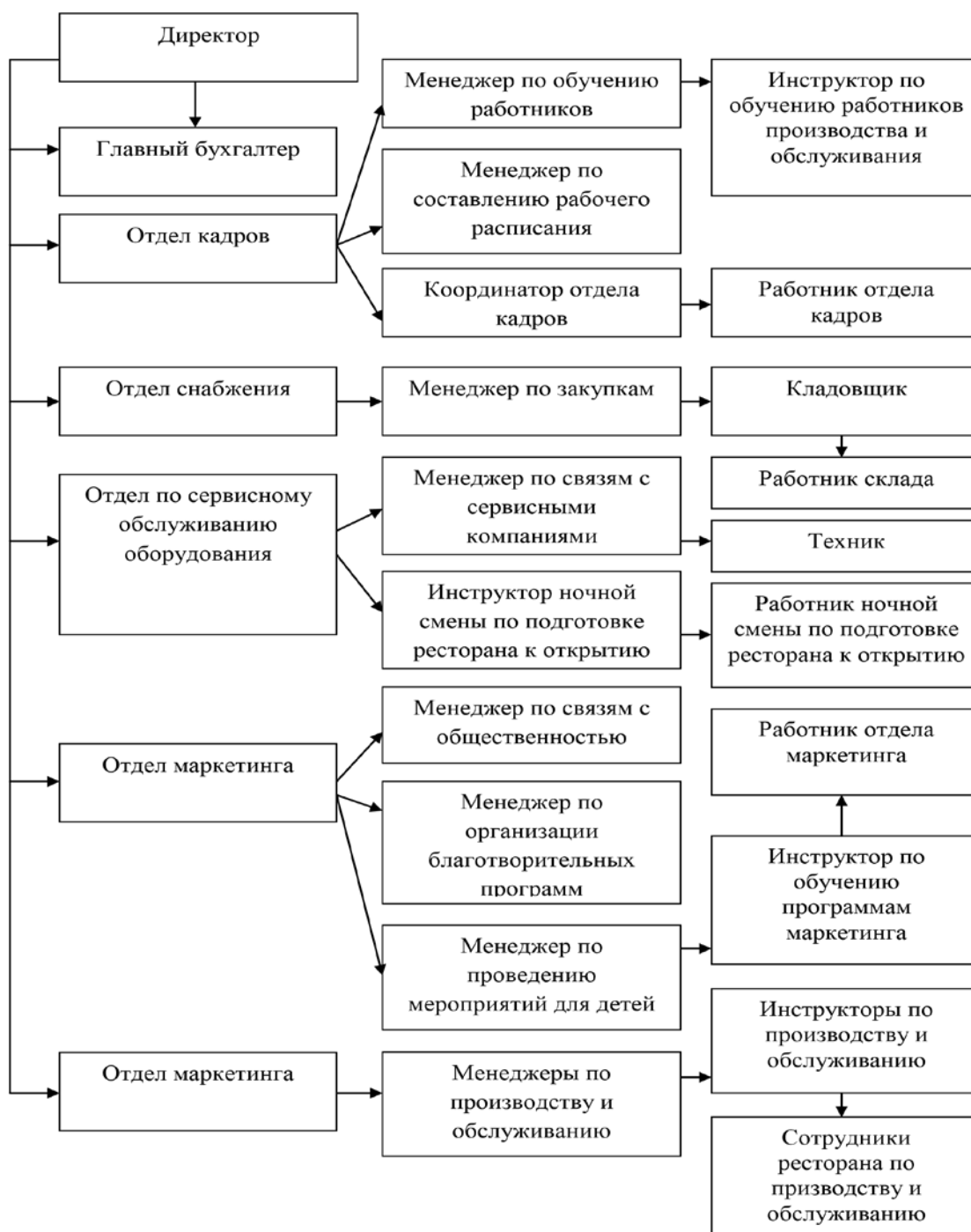


Рисунок А.1 - Организационная структура ООО "Система ПБО"

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО "Система ПБО"

Таблица Б.1 - Бухгалтерский баланс ООО "Система ПБО" за 2020-2022гг.

«на 31 декабря 2022 г.			Коды	
Форма по ОКУД			0710001	
Дата (число, месяц, год)				
«Организация	ООО "Система ПБО"	по ОКПО	12300	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7710044140	
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	по ОКВЭД 2	56.10	
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит
обязательному аудиту

ДА НЕ
 Т

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество
(при наличии)
индивидуального аудитора»

«Наименование показателя	Код	31.12.22	31.12.21	31.12.20
1	2	3	4	5
Основные средства	1150	21 128 784	19 246 335	1852632
Отложенные налоговые активы	1180	292 154	275 246	231523
Прочие внеоборотные активы	1190	802 926	715 016	606 227
Итого по разделу I	1100	22 223 864	20 236 597	22 547 239
Запасы	1210	553 296	453 569	356954
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 532	10 358	9856
Дебиторская задолженность	1230	4 206 413	3 837 718	3 889 421
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	150 000	4 388 500	123000

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 396 844	726 436	625312
Итого по разделу II	1200	6 309 085	9 416 581	8542123
БАЛАНС	1600	28 532 949	29 653 178	31582231
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 693 400	1 693 400	1 693 400
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	5 572	18 536
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 032 770	23 083 997	21003120
Итого по разделу III	1300	21 726 170	24 782 969	21 123 125
Заемные средства	1410	1 000 000	1000000	1 200 000
Итого по разделу IV	1400	1 000 000	1000000-	1 200 000
Заемные средства	1510	1 010 945	-	3 288
Кредиторская задолженность	1520	4 218 113	4 416 435	4126 544
Оценочные обязательства	1540	577 721	453 774	488 851
Итого по разделу V	1500	5 806 779	4 870 209	
БАЛАНС	1700	28 532 949	29 653 178	31582231» [14]

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО "Система ПБО"

Таблица В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО "Система ПБО" за 2020-2022 гг.

«на	31 декабря	20	22	г.	Коды	
Форма по ОКУД					0710002	
Дата (число, месяц, год)						
«Организа ция	ООО "Система ПБО"			по ОКПО	12300	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	7710044140	
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания			по ОКВЭД 2	56.10	
Организационно-правовая форма/форма собственности						
Общество с ограниченной ответственностью				по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.				по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес): 115054, г. Москва, ул. Валовая, д. 26

Бухгалтерская отчетность подлежит
обязательному аудиту

ДА НЕ
 Т

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество
(при наличии)
индивидуального аудитора

«Наименование показателя	Код	2022	2021	2020
1	2	3	4	5
Выручка	2110	75 207 698	57 956 765	58 410 455
Себестоимость продаж	2120	(66 483 257)	(48 472 921)	(50 732 229)
Валовая прибыль (убыток)	2100	8 724 441	9 483 844	7 678 226
Коммерческие расходы	2210	(3 543 407)	(2 792 835)	(2356965)
Управленческие расходы	2220	(1 315 389)	(1 183 887)	(1 109 202)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 865 645	5 507 122	4 921 256
Проценты к получению	2320	228 534	444 851	325 455

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5
Проценты к уплате	2330	(29 864)	(32 183)	(23 104)
Прочие доходы	2340	648 350	493 164	395 623
Прочие расходы	2350	(1 999 353)	(2 009 772)	(3 869 167)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 713 312	4 403 182	3 737 197
Налог на прибыль	2410	(739 034)	(1 054 508)	(1 035 276)
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(755 942)	(1 038 620)	(1 025 254)
отложенный налог на прибыль	2412	16 908	(15 888)	134 393
Прочее	2460	47 623	26	158 475
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 021 901	3 348 700	2 860 396
Совокупный финансовый результат периода	2500	2 021 901	3 348 700	2860396» [14]