

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 Бухгалтерский баланс как основной источник финансового состояния
предприятия (на примере ООО «ИН-СТАДИ»)

Обучающийся

А.А. Иванова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.Н. Галенко

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

Тольятти 2023

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский баланс как основной источник анализа финансового состояния предприятия».

Актуальность исследования заключается в том, что оценка финансового состояния предприятия — это важный инструмент для определения финансовой устойчивости и успешности бизнеса. Она позволяет выявить сильные и слабые стороны финансового положения компании, а также предпринять меры для укрепления финансовой базы и повышения эффективности деятельности. Оценка финансового состояния предприятия является необходимостью для успешной деятельности компании, управления рисками и достижения стабильности и рентабельности предприятия.

Для обеспечения конкурентоспособности, выбора правильной политики финансирования и кредитования, а также предотвращения кризисных ситуаций, важно постоянно оценивать и улучшать финансовое состояние предприятия. Именно поэтому данная тема является актуальной для исследования.

Цель исследования – провести анализ финансового состояния предприятия и разработать рекомендации по его укреплению.

В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи: изучить теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия; провести анализ финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ»; разработать мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ».

Объект исследования – деятельность ООО «ИН-СТАДИ».

Предмет исследования – анализ финансового состояния предприятия.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников, приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия.....	7
1.1 Финансовое состояние предприятия и задачи его анализа	7
1.2 Методы и модели анализа финансового состояния предприятия	11
2 Анализ финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ»	23
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	23
2.2 Оценка финансового состояния предприятия	29
3 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ».....	42
3.1 План мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия	42
3.2 Оценка эффективности плана мероприятий	51
Заключение	55
Список используемой литературы	59
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ИН-СТАДИ».....	64
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ИН-СТАДИ» за 2022 год	65
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «ИН-СТАДИ» за 2021 год	66

Введение

Текущий экономический кризис вызвал повышенный интерес к деятельности каждого коммерческого предприятия со стороны широкого круга участников рынка. В связи с этим оценка их эффективности и финансового состояния стала важнейшим фактором.

Владельцы бизнеса анализируют финансовое состояние своего предприятия, чтобы максимизировать прибыльность и обеспечить прочную основу. Кредиторы и инвесторы тщательно изучают финансовые документы, чтобы снизить свои риски при кредитовании и инвестиционной деятельности, поставщики полагаются на эти отчеты, чтобы гарантировать своевременную оплату, а налоговые органы используют их для достижения бюджетных целей.

Руководители организации проводят анализ для исследования оптимального использования средств, повышения рентабельности инвестиций и гарантии стабильного положения. Очевидно, что «ни одно управленческое решение не может быть принято без экономического обоснования, тем самым подчеркивая важность оценки финансового состояния в деятельности предприятия» [18].

Оценка финансового состояния предприятия — это важный инструмент для определения финансовой устойчивости и успешности бизнеса. Она позволяет выявить сильные и слабые стороны финансового положения компании, а также предпринять меры для укрепления финансовой базы и повышения эффективности деятельности.

Управление финансами — это основа экономической устойчивости предприятия и его конкурентоспособности на рынке. Оценка финансового состояния предприятия является инструментом для анализа текущего финансового прогресса, оценки таких показателей, как прибыльность, ликвидность, рентабельность и соответствия бизнес-стратегии, а также позволяет принимать правильные решения, связанные с инвестированием, бюджетированием и управлением капиталом.

Таким образом, оценка финансового состояния предприятия является необходимостью для успешной деятельности компании, управления рисками и достижения стабильности и рентабельности предприятия.

Для обеспечения конкурентоспособности, выбора правильной политики финансирования и кредитования, а также предотвращения кризисных ситуаций, важно постоянно оценивать и улучшать финансовое состояние предприятия. Именно поэтому данная тема является актуальной для исследования.

Цель исследования – провести анализ финансового состояния предприятия и разработать рекомендации по его укреплению.

В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия;
- провести анализ финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ»;
- разработать мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ».

Объект исследования – деятельность ООО «ИН-СТАДИ».

Предмет исследования – анализ финансового состояния предприятия.

Для осуществления исследования финансового состояния ООО «ИН-СТАДИ», были использованы методы анализа и синтеза, сравнения и группировки, горизонтальный и вертикальный анализ, расчетно-аналитические и факторные методы, анализ коэффициентов.

Информационной базой исследования послужили финансовая отчетность ООО «ИН-СТАДИ», материалы периодических изданий, труды отечественных и зарубежных авторов, а также нормативно-правовые акты РФ. Результатом исследования являются рекомендации практического характера, которые могут быть использованы для улучшения финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ».

Исследованием проблем финансового состояния занимаются такие ученые, как Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет, Е.Н. Родионова, М.Н. Крейнина и другие, труды которых были изучены при подготовке настоящей работы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников, приложений.

Первый раздел затрагивает теоретические аспекты, связанные с определением финансового состояния предприятия, а также основные задачи, которые возникают при его анализе. В этом разделе особое внимание уделено методам и инструментам, которые используются для анализа финансового состояния. Второй раздел посвящен комплексному анализу финансового состояния ООО «ИН-СТАДИ» и выявлению его недостатков. Наконец, в третьем разделе рассмотрены меры, которые могут быть предприняты для улучшения финансового состояния ООО «ИН-СТАДИ», а также представлено расчет экономической эффективности этих мер.

1 Теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия

1.1 Финансовое состояние предприятия и задачи его анализа

Учебная литература не содержит однозначного подхода к определению сущности финансового состояния предприятия. Мнения авторов по данному вопросу представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Понятие и сущность финансового состояния предприятия

Автор	Определение
М.И. Баканов, А.Д. Шеремет и В.В. Ковалев	«Авторы, сделавшие существенный вклад в развитие экономического анализа рассматривают под финансовым состоянием размещение и использование средств предприятия или финансовый потенциал хозяйствующего субъекта и его развития на перспективу» [43, с. 83].
Г.В. Савицкая	«Предлагает понимать под финансовым состоянием такое состояние капитала в процессе кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию» [33, с. 66].
Н.В. Скороходов	«Под финансовым состоянием рассматривается комплексная характеристика предприятия через призму финансовых отношений. Финансовое состояние – это обобщенное, комплексное представление итогов деятельности предприятия в универсальной форме (деловая эффективность, финансовая устойчивость, ликвидность и платежеспособность, которые сопровождаются ростом рыночной стоимости предприятия)» [37, с. 12].
А.Г. Конвисаров, Т.Е. Даниловских	«Другое понятие финансового состояния – это совокупность показателей, которые отражают его способность погашать долговые обязательства» [21, с. 65]. «Показатели финансового состояния отражают наличие, размещение и использование финансовых ресурсов» [18, с. 3].

Авторы обычно проводят углубленный анализ финансового состояния — оценивают состав и соотношение активов и обязательств, их связь и последствия в настоящее время и в будущем периоде, производительность и прибыльность операций с точки движения капитала и его отдачи.

Оценка финансового состояния предприятия является важнейшей частью комплексного финансово-экономического анализа. Именно этот анализ помогает распознать любые недостатки в управлении хозяйственной деятельностью и принять решение об инвестиционных возможностях и прогнозных показателях. Финансовое состояние предприятия является наиболее значимой характеристикой, определяющей его успешность и надежность [6, с. 157].

«Изучение финансового состояния может дать представление о различных видах ее деятельности, оценить ее конкурентоспособность и выявить сильные и слабые стороны» [2, с. 126].

«Для того чтобы получить исчерпывающие знания по вопросу управления состоянием компании, необходимо расширить свое понимание непосредственного понятия финансового состояния и его теоретического значения, так как в конечном итоге именно оно определяет, какой результат можно ожидать» [8].

Организации стремятся создать прочное финансовое положение в нынешних экономических условиях, что требует от них способности быть гибкими и быстро реагировать на изменения в экономике [7, с. 27].

На деятельность предприятия влияют как внутренние, так и внешние факторы, которые переопределяют направленность результатов от деятельности хозяйственного субъекта [1]. Организационные структуры и их способность адаптироваться к внешним изменениям определяются внутренними факторами внутри предприятия. Хотя существует определенное влияние макро- и микросреды, которая мало подвластна общей системе управления организации.

В настоящее время макроэкономическая среда изобилует рисками, которые способны негативно повлиять на финансовую стабильность бизнеса. Чтобы уменьшить их влияние, необходимо реализовать ряд стратегий по противодействию этим угрозам, «включая экономические и технологические проблемы, такие как инфляция, экономические санкции, удорожание ресурсов

и появление крупных розничных компаний с агрессивным ценообразованием; политико-правовые проблемы, такие как неадекватное регулирование; и, наконец, социально-демографические трудности, такие как падение потребительского спроса и сокращение численности населения» [9].

В настоящее время на потребительском рынке наблюдается снижение объемов продаж из-за отсутствия потребительского спроса, что объясняется быстрым ростом цен и снижением темпов роста доходов населения.

Предприятия должны принимать более активные меры для стимулирования сбыта продукции и постоянного расширения ассортимента. Это особенно актуально в нынешних условиях, когда появляются новые модели производства и розничной торговли. Чтобы дополнить эти усилия и решить проблему безработицы и низкой заработной платы, правительство также должно реализовать ряд инициатив в части реализации государственных программ [11].

В настоящее время микроэкономические внешние факторы имеют такое же значение для финансовой стабильности предприятия, как и макроэкономические внешние факторы.

Для устранения вышеуказанных угроз со стороны микросреды необходимы грамотные управленческие решения, которые отражены нами на рисунке 1.

Как правило, внешняя среда оказывает непосредственное влияние на деятельность предприятия и особенно на его финансовую стабильность, но компании не в состоянии повлиять на эти факторы. Они могут только приспособливаться к ним [5, с. 201].



Рисунок 1 - Управленческие решения

В заключение следует отметить, что финансовые результаты деятельности предприятий напрямую связаны с различными внутренними и внешними компонентами. Можно утверждать, что «основные элементы, которые могут укрепить экономическое состояние предприятия, включают элементы макросреды: экономические, технологические, социально-демографические и технологические; факторы микросреды, такие как конкуренты и покупатели» [4]; плюс внутренние элементы, такие как экономический капитал фирмы и повышение эффективности его использования. Анализ этих факторов и последующие меры по нивелированию любых негативных последствий улучшат как финансовые, так и операционные показатели организаций [13].

1.2 Методы и модели анализа финансового состояния предприятия

«Оценка финансового состояния организации проводится с помощью различных моделей, которые позволяют выявить связи и ассоциации между отдельными ее показателями» [3, с. 174].

Существуют следующие типы моделей анализа финансового состояния (рисунок 2).

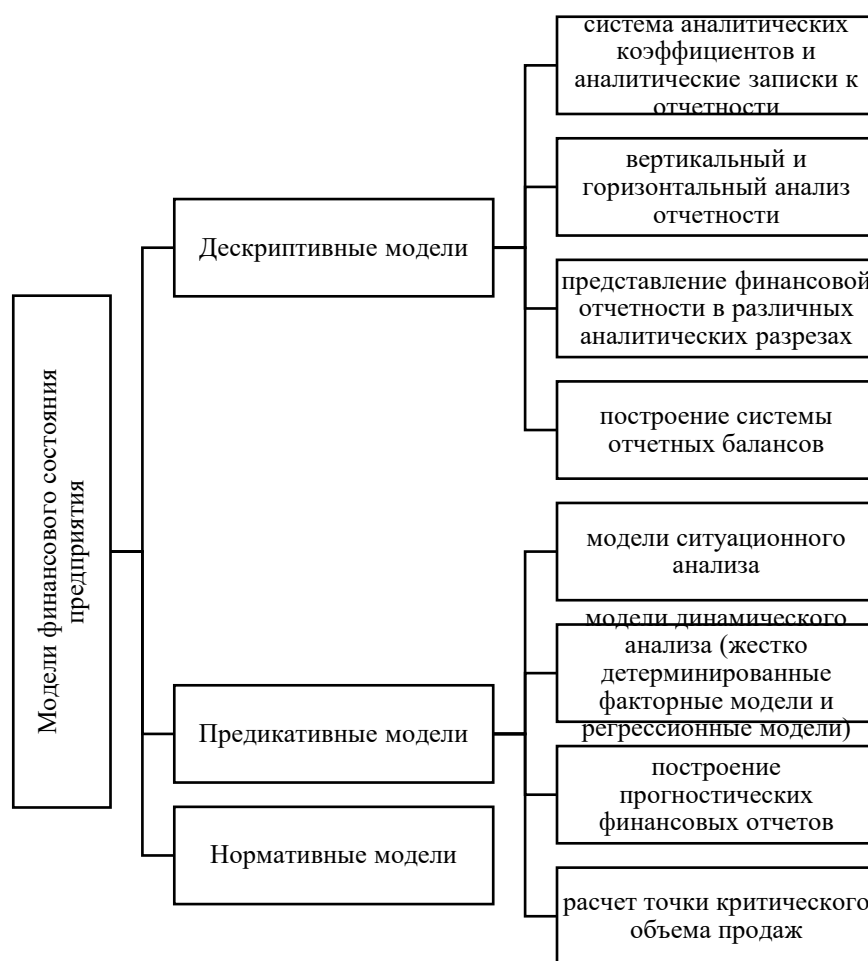


Рисунок 2 – Модели финансового состояния предприятия

Нормативные модели позволяют предприятиям сопоставить реальные показатели своей деятельности с теми, которые рассчитаны на основе бюджета. Эти модели используются в основном во внутреннем финансовом анализе [16].

«Их сущность сводится к установлению нормативов по каждой статье расходов по: технологическим процессам; видам изделий; центрам ответственности; анализу отклонений фактических данных от этих нормативов.

В оценке финансового состояния участвует множество типов пользователей. В зависимости от поставленных целей оценка финансового состояния делится на внешнюю и внутреннюю» [22].

«Этапы оценки финансового состояния определяется поставленными целями, а также объемом имеющейся информации, персоналом и технологическими возможностями.

Для проведения анализа логично представить этапы, в соответствии с которыми он проводится. Так, принято выделять этап экспресс-анализа и этап детализированного анализа финансового состояния предприятия.

Экспресс-анализ предназначен для оценки текущего состояния и эффективности работы организации. Это специализированная техника, когда информации мало, а действия нужно предпринимать оперативно» [9].

«Главной целью детализированного анализа можно считать подробную характеристику финансового и имущественного положения организации, результатов ее хозяйственной деятельности в отчетном периоде и возможностей перспективного развития» [12].

«Детализированный анализ предназначен для того, чтобы дать всестороннее представление о финансовом положении и состоянии имущества организации, результатах ее деятельности в отчетном периоде и перспективах дальнейшего роста в будущем плановом периоде.

Балансовый подход является наиболее типичным способом анализа финансового состояния. Это успешный подход изучения денежных потоков, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. Рассматривая сущность данной системы стоит говорить о определении и расчете баланса на конец отчетного периода» [23]. Определение баланса производится на основе остатка (остатков), которые наблюдаются на начало периода, в учет также берутся

списания и вклады организации за весь предшествующий период, т.е. отчетный период.

Факторный метод и метод ценных подстановок не являются самостоятельными методами при определении баланса. Они используются в совокупности инструментов балансового метода и определены как аналитические методы [17].

Таким образом, можно сказать об эффективности управления предприятием и его финансовым состоянием, что выражается через призму оценки его деятельности в расчетном и будущем периоде в зависимости от факторов воздействия как внутренней среды организации, так и внешней. Данный метод действителен используется как в разрезе деятельности малых предприятий, так и крупных [4, с. 171].

Оценка финансового состояния предприятия является важным компонентом эффективного управления. Оценивая финансовые отчеты, можно тщательно изучить различные показатели, чтобы получить представление о возможностях и потенциале организации. Для оценки экономического состояния компании могут использоваться различные методы и приемы.

Для того чтобы получить более точную оценку состояния организации, многие эксперты рассматривают и учитывают многочисленные характеристики. Среди этих авторов существует широкий спектр мнений относительно того, каким показателям следует уделять наибольшее внимание. Принимая это во внимание, можно получить более глубокое понимание финансового состояния предприятия [19].

Методологическая оценка и оценка финансового состояния предприятия. По мнению ряда зарубежных и отечественных авторов, производится согласно применению ряда показателей финансовой деятельности компании и анализа деятельности в динамике за ряд лет.

В данном случае при использовании тех или иных методов имеется как сходство, так и различие.

Рассматривая сходство, понимаются такие показатели, как рентабельность, оценка деловой активности, ликвидность и платёжеспособность компании.

Данные показатели являются общими как для отечественной, так и зарубежной методологии оценки финансового состояния компании.

В практике зарубежной оценки финансового состояния первостепенное значение отдается деловой активности компании. При этом это единственные сходства, которые наблюдаются в системах оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта. Активы и пассивы, динамика активов и пассивов, их структура – в отечественной практике анализа финансовой устойчивости имеют первостепенное значение. Так, в зарубежной практике принято использовать оценку финансового состояния на основе показателя финансового рычага (финансовый леверидж) [20].

В западной практике отмечается важность модели Дюпона, которая также именуется как система, в отечественной – кредитоспособность компании [16].

Таким образом, в заключении стоит отметить, что отечественная и зарубежная система оценки финансового состояния предприятия имеет индивидуальный характер.

Спрос на адекватные и точные методы анализа и системы показателей высок среди тех, кто использует финансовые данные, поскольку от этого зависит качество выводов. Эта потребность в надежных подходах усиливается из-за различий между российской и западной методологиями. Для получения более точных результатов анализа организации часто предпочитают применять комбинированные методы оценки, а не полагаться на какой-то один подход.

Система бухгалтерского учета служит основой для анализа и оценки финансового состояния организации. Это связано с тем, что существует множество источников данных, большинство из которых являются

неотъемлемыми компонентами системы бухгалтерского учета, которые вносят вклад в ее финансовое состояние [35].

Бухгалтерские данные должны быть классифицированы для того, чтобы аналитик мог эффективно их проанализировать. Две основные категории — это данные бухгалтерского учета и данные отчетности (учетные и отчетные данные), которые являются важнейшими компонентами финансовой информации любой успешной организации [25].

Данные бухгалтерского учета служат основой для передачи информации об операциях и характеризуются конфиденциальным характером. Отчетные данные, в свою очередь, служат эффективным методом передачи точных и достоверных сведений, тем самым формируя связь между теми, кто заинтересован в деятельности предприятия, и полученными отчетами [42].

Анализ финансового состояния предприятия стоит начинать с оценки имущества хозяйствующего субъекта, источников, которые влияют на его формирование. Сюда стоит отнести и структуру предприятия [34].

«Информация, которая предоставляется финансовой отчетности, является надежным источником данным, что говорит о ее выверенной, неоднократной проверке, что подтверждается документально. Все записи, соответственно, отражаются на счетах бухгалтерского учета» [3].

Для сравнения показателей финансового состояния в бухгалтерской отчетности отражаются не только текущие данные о деятельности и финансовом состоянии организации, но и данные о деятельности предыдущих периодов [26]. При этом необходимо сказать о том, что для полного понимания деятельности предприятия и отчетности, которая им составляется, необходимо учитывать данные производственного анализа деятельности компании, управленческого анализа. Данные анализа предоставляется не только по предприятию в целом, но и в отдельности по подразделениям, что позволяет выявить пробелы в деятельности того или иного подразделения и принять верное управленческое решение [32].

Финансовая отчетность организации может включать дополнительные показатели и пояснения, когда данных недостаточно для получения полной картины. Тем не менее, необходимо следить за тем, чтобы информация оставалась беспристрастной, чтобы не превалировали интересы какой-либо конкретной группы пользователей над другими [29].

Благодаря выполнению некоторых требований сведения финансовой отчетности обладают комплексностью и системностью. Перечислим эти требования (рисунок 3).

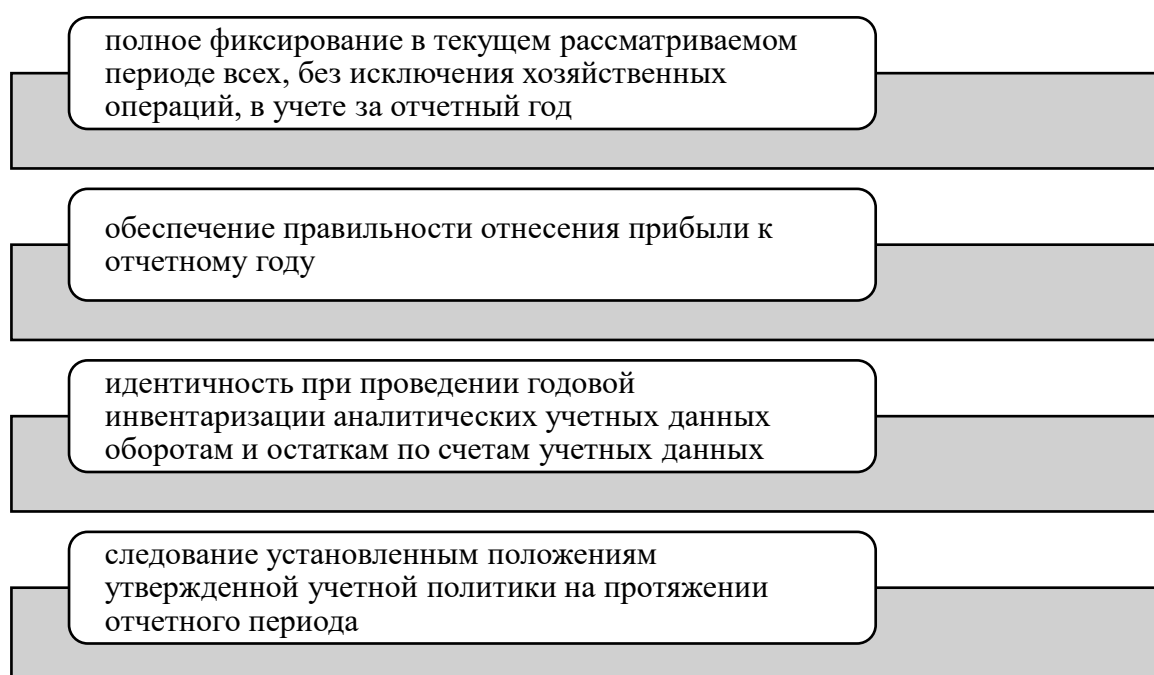


Рисунок 3 – Требования, предъявляемые к финансовой отчетности

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации может быть проведен путем тщательного изучения ее бухгалтерской отчетности. Это поможет лучше определить, какие факторы привели к успеху, а также выявить области, в которых могут быть сделаны улучшения для оптимизации деятельности организации [27].

«Методика комплексного анализа финансового состояния предприятия включает в себя следующие коэффициенты: имущественное положение,

финансовая устойчивость, платежеспособность и ликвидность, деловая активность» [10] (таблица 2).

Таблица 2 – Основные показатели оценки финансового состояния предприятия

Наименование финансового коэффициента	Расчётная формула	
	Числитель	знаменатель
Коэффициент быстрой ликвидности	«Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения + краткосрочная дебиторская задолженность» [10]	Краткосрочные обязательства
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства	Краткосрочные обязательства
Показатели деловой ликвидности		
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	«Коэффициент оборачиваемости оборотных активов» [10]	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов
Коэффициент отдачи активов	Коэффициент отдачи активов	Коэффициент отдачи активов
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж	Выручка (нетто) от продаж
Рентабельность активов	Чистая прибыль	Средняя сумма всех активов
Рентабельность реальных активов	Прибыль от продаж	Средняя сумма реальных активов
Рентабельность инвестированного капитала	Чистая прибыль	Средняя сумма инвестированного капитала (ДО и СК)
Коэффициент дивидендного выхода	Дивиденд на обыкновенную акцию	Прибыль на обыкновенную акцию
Рентабельность обыкновенной акции	Дивиденд на обыкновенную акцию	Рыночная цена обыкновенной акции

Представленная отчетность имеет огромное значение для внешних заинтересованных сторон, поскольку они могут оценить кредитоспособность организации, а также определить целесообразность инвестирования в ее активы и акции, изучив эти данные. Чтобы точно оценить потребности предприятия в капитале на текущий и предстоящий периоды, необходимо провести анализ его баланса. Это позволит определить как необходимую сумму и структуру заемных ресурсов, так и их эффективность [28].

Финансовая отчетность, помимо баланса, имеет огромное значение для аналитиков и инвесторов. Например, отчет о финансовых результатах имеет большее значение для целей анализа, поскольку содержит данные о потенциале будущего роста организации, ее производственных возможностях и финансовом положении [40].

На рисунке 4 нами представлены коэффициенты, которые позволяют осуществить оценку финансовой устойчивости предприятия.



Рисунок 4 - Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия [15, с. 240]

«Отчет о движении денежных средств служит дополнением к балансовому отчету и отчету о доходах, давая дополнительное представление об изменениях в финансовом положении компании. Этот отчет является

неотъемлемой частью оценки финансового состояния компании. Отчет об изменениях капитала содержит данные о формировании и эволюции собственного капитала организации, а также созданных ею резервов. Анализ этого документа требует оценки состава, структуры и колебаний собственного и резервного капитала, а также изучения факторов, повлиявших на их изменение за соответствующий период» [21].

Оценка платежеспособности и ликвидности предприятия проводится на основании анализа коэффициентов, представленных на рисунке 5.



Рисунок 5 - Коэффициенты платежеспособности предприятия [15, с. 240]

«Бухгалтерский баланс, являющийся неотъемлемым элементом отчетности организации, представляется в виде двусторонней сводной таблицы, в которой подробно отражается состав имущества организации и его

источники» [14]. Этот документ также дает представление об остатках материалов и имущества, финансах, займах, долгах, обязательствах и прибыли - обо всем, что имеет установленную денежную оценку. Кроме того, он передает информацию и о капитале [41].

Оценка деловой активности предприятия проводится при помощи коэффициентов, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели оценки деловой активности предприятия

Наименование коэффициента	Значение коэффициента
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	«Характеристика интенсивности использования оборотных активов предприятия, показывает количество оборотов, совершаемых ими за период» [3]
Коэффициент отдачи активов	«Характеристика интенсивности использования активов предприятия, показывает сколько выручки дает каждый вложенный рубль в активы» [3]
Рентабельность продаж	«Характеристика эффективности текущей деятельности предприятия, показывает удельный вес прибыли от продаж в выручке» [3]
Рентабельность активов	«Характеристика эффективности использования активов предприятия, показывает сколько рублей чистой прибыли предприятие получает с каждого вложенного в активы» [3]
Рентабельность реальных активов	«Характеристика эффективности использования производственного потенциала предприятия, показывает сколько прибыли от продаж получает предприятие с каждого вложенного в реальные активы» [3]
Рентабельность инвестированного капитала	«Характеристика эффективности использования долгосрочных источников финансирования предприятия, показывает сколько рублей чистой прибыли зарабатывает предприятие с каждого рубля инвестированного капитала» [3]
Рентабельность обыкновенной акции	«Характеристика инвестиционной привлекательности предприятия» [3]

«Для каждого финансового коэффициента оценки финансового состояния предприятия представлена нормативная база, которая предполагает выделение трех классов надежности: первого – лучшего, второго – среднего, третьего – худшего» [6] (таблица 4).

Таблица 4 – База финансовых коэффициентов, отобранных для комплексной оценки финансового состояния предприятия

Наименование финансового коэффициента	Значение по классам надежности		
	Первый	Второй	Третий
Показатели имущественного положения			
Доля оборотных активов в имуществе	>0,35	0,35-0,20	<0,20
Доля денежных средств в оборотных активах	>0,15	0,15-0,05	<0,05
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	<0,10	0,10-0,20	>0,20
«Доля долгосрочных финансовых вложений и незавершенного строительства во внеоборотных активах» [3]	<0,05	0,05-0,15	>0,15
Доля реальных активов в имуществе	>0,75	0,75-0,65	<0,65
Показатели финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой независимости	>0,60	0,60-0,50	<0,50
Коэффициент структуры земного капитала	>0,70	0,70-0,50	<0,50
«Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами» [3]	>0,20	0,20-0,10	<0,10
«Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами и долгосрочными кредитами и займами» [3]	>1,00	1,00-0,70	<0,70
Показатели платежеспособности и ликвидности			
Коэффициент инвестирования	>2,00	2,00-1,00	<1,00
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	>1,20	1,20-0,80	<0,80
Коэффициент текущей ликвидности	>3,00	3,00-2,00	<2,00
Коэффициент быстрой ликвидности	>0,80	0,80-0,70	<0,70
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,30	0,30-0,20	<0,20
Показатели деловой активности			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	>6,00	6,00-4,00	<4,00
Коэффициент отдачи активов (по итогам года)	>2,50	2,50-0,80	<0,80
Рентабельность продаж	>0,30	0,30-0,15	<0,15
Рентабельность активов (по итогам года)	>0,18	0,18-0,08	<0,08
Рентабельность реальных активов (по итогам года)	>0,27	0,27-0,17	<0,17
Рентабельность инвестированного капитала (по итогам года)	>0,23	0,23-0,13	<0,13
Коэффициент дивидендного выхода	>0,38	0,38-0,18	<0,18
Рентабельность обыкновенной акции	>0,22	0,22-0,12	<0,12

Итак, для оценки финансового состояния предприятия применяются следующие инструменты: показатели имущественного положения, показатели

финансовой устойчивости, показатели платежеспособности и ликвидности, показатели деловой активности [39].

В заключении данного раздела стоит отметить, что для полной и правильной оценки финансового состояния стоит учитывать множество факторов как внутренней, так и внешней среды, которые влияют на показатели деятельности компании и ее финансовые результаты [30].

При этом выбор информационного источника также может зависеть от целей и задач, которые ставит перед собой компания.

Например, для получения актуальной информации о хозяйственной деятельности предприятия можно использовать финансовые отчеты, анализ внутренних данных предприятия с помощью систем управления предприятием. В целом, выбор модели и источника информации при анализе финансового состояния должен осуществляться на основе конкретных задач и обстоятельств, которые нужно учитывать в процессе подготовки анализа финансового состояния предприятия [31].

Итак, учитывая существующие условия и тенденции, которые потенциально могут повлиять на финансовое состояние предприятия, необходимо выбрать подходящую модель и источник информации при проведении анализа финансового состояния для обеспечения эффективного управления.

2 Анализ финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Компания ООО «ИН-СТАДИ» – общество с ограниченной ответственностью, расположенное в г. Москва, ул. Тверская д. 6 стр., 1 этаж, офис 48.

Компания начала свою деятельность в начале 1990 – х, специализируясь на торговле товаров народного потребления. Сегодня ООО «ИН-СТАДИ» – это крупнейший центр оптовой торговли товарами для сада и огорода, обустройства дома, территории, отдыха на природе и даче, реализующий более 30 000 наименований продукции различной ценовой категории от производителей России, Германии, Польши, Нидерландов, Вьетнама, Италии, Китая.

Стратегической целью ООО «ИН-СТАДИ» является рост доли рынка путем укрепления позиции конкурентоспособной компании, максимально полно обеспечивающей потребности своих клиентов и расширение рынка сбыта.

Миссией ООО «ИН-СТАДИ» является:

- максимально полное обеспечение потребности своих клиентов, предоставляя широкий ассортимент высококачественных товаров для сада и дома как в Уральском регионе, так и в остальных регионах России;
- гибкий подход к потребностям клиентов;
- развитие бизнеса, оказание полного спектра услуг покупателям.

Преимуществами ООО «ИН-СТАДИ» является:

- полный ассортимент из одних рук;
- постоянно обновляющийся ассортимент с учетом мировых тенденций;

- прямые поставки товара от производителей и отработанные схемы грузоперевозок, что позволяет устанавливать оптимальные цены по каждой товарной группе, как крупным оптовым компаниям, так и владельцам розничных магазинов;
- наличие пунктов выдачи заказов в разных городах, что позволяют клиентам совершить покупку удобным для них способом.

Для розничных и оптовых покупателей компания открыла склад – магазин (зал самообслуживания). Также каналом реализации продукции компании является интернет – магазин.

Рынок ООО «ИН-СТАДИ» характеризуется монополистической конкуренцией – это тип рынка, при котором большое количество небольших организаций реализуют схожую (но не однородную) продукцию и имеют возможность контролировать цены на неё. Поднять цену на товар можно, только если товар превосходит товар конкурента.

Основными конкурентами ООО «ИН-СТАДИ» являются:

- садовый центр «Садовник»;
- торговый дом «Поспелов»;
- сеть «Леруа Мерлен» международная компания – ритейлер, специализирующаяся на оптовой и розничной реализации товаров для строительства, отделки и обустройства дома, дачи и сада.

Наибольшее влияние по деятельности ООО «ИН-СТАДИ» оказывают покупатели. В настоящее время компания работает с:

- крупными оптовыми компаниями,
- владельцам розничных магазинов,
- индивидуальными покупателями (население).

Организационная структура организации – линейно-функциональная (рисунок 1).

Линейно-функциональная структура управления организацией - это система группировки и координации работников и подразделений организации в линейники, функциональные и штабные подразделения.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «ИН-СТАДИ»

Линейные подразделения напрямую связаны с выполнением производственных задач и обязанности принимать решения в рамках своей власти. Эти подразделения обычно связаны с различными стадиями производственного процесса: от закупки сырья и материалов до производства готовой продукции и ее продажи. Руководитель линейного подразделения принимает решения, связанные с производством и реализацией продукции.

Функциональные подразделения занимаются выполнением специальных функций, необходимых для успешного производственного процесса. Это могут быть подразделения по кадрам, финансовые отделы, юридические службы и др. Руководителям функциональных подразделений необходимо сотрудничать с руководителями линейных подразделений для координации их действий.

Система управления с линейно-функциональной структурой является простой и легко воспринимаемой для сотрудников организации. Она позволяет быстро реагировать на изменения на рынке и оперативно принимать решения. Однако, такая структура может приводить к чрезмерной централизации решений и затруднять развитие новых технологий. Кроме того, она может служить причиной конфликтов между различными подразделениями, а также снижать гибкость организации в целом.

Линейная структура дает множество преимуществ, включая четко определенную систему взаимоотношений между функциями и подразделениями, единоличное управление интегрированным набором процессов с общей целью, четкую подотчетность и быстрое реагирование на директивы вышестоящего руководства.

Линейная структура имеет ряд недостатков, включая отсутствие подразделений для стратегического планирования; оперативные задачи имеют тенденцию превалировать над стратегическими целями в задачах менеджеров на большинстве уровней; небольшая свобода действий для адаптации к изменяющимся обстоятельствам; расхождение критериев эффективности и качества между подразделениями и организацией в целом; чрезмерная нагрузка на руководство из-за необходимости решать как стратегические, так и оперативные, а иногда даже тактические вопросы; повышенная зависимость от квалификации, личных качеств и деловой хватки управленческого персонала. Основные финансово-экономические показатели деятельности компании представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Финансово-экономические показатели деятельности ООО «ИН-СТАДИ» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год	Изменение		Темп роста %	
				2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	1128776	1302011	1577567	173235	275566	115	121
Себестоимость, тыс. руб.	918665	1076032	1231244	157367	155212	117	114
Уровень валового дохода в товарообороте, %	18,6	17,4	22,0	-1,3	4,6	93,2	126,5
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	210111	225979	346323	15868	120344	108	153

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
Издержки обращения, тыс. руб.	162312	180888	213998	18576	33110	111	118
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	47799	45091	132325	-2708	87234	94	293
Проценты к получению, тыс. руб.	412	750	1533	335	783	181	204
Проценты к уплате, тыс. руб.	61	823	684	762	-139	1349	83
Прочие доходы, тыс. руб.	48358	57473	77595	9115	20122	119	135
Прочие расходы, тыс. руб.	10165	52745	59698	42580	26953	519	151
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	86346	49746	131131	-36600	81385	58	264
Чистая прибыль, тыс. руб.	68333	34817	103974	-33516	69157	51	299
Рентабельность по чистой прибыли, %	6,05	2,67	6,59	-3,38	3,92	44	246
Рентабельность деятельности по чистой прибыли, %	6,32	2,77	7,19	-3,55	4,42	44	260
Проценты к уплате/прибыль от продаж, %	0,13	0,03	0,08	0	0	27	242
Валюта баланса, тыс. руб.	392484	419583	567458	27099	117875	107	128
Уставной капитал, тыс. руб.	10	20	20	10	0	200	100
Доля обязательств в пассивах, %	67,68	52,68	43,23	-15	-9	78	82
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	126691	116762	151738	-9929	34976	92	130
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	255584	190567	130009	-65017	39442	75	121
Среднесписочная численность, чел.	213	206	205	-7	-1	97	100
Прибыль от продаж на одного сотрудника, тыс. руб.	224	219	645	-6	427	98	295

Анализ данных таблицы 5 показывает, что в 2021–2022 годах произошло увеличение выручки от реализации на 173235 тыс. руб. или на 15,3% и на

275556 тыс. руб. или на 21% соответственно.

В 2021–2022 годах произошло увеличение валовой прибыли на 15868 тыс. руб. и на 120344 тыс. руб. соответственно. Отрицательно на уровень валовой прибыли в 2021 году повлияло превышение темпа роста себестоимости – 117,1% над темпами роста выручки от реализации – 115,3%. В 2020 году темп роста товарооборота – 121% выше темпов роста себестоимости – 114%, что положительно сказалось на уровне валовой прибыли, которая возросла на 53%.

В 2021 году прибыль от продаж снизилась на 2708 тыс. руб, что было обусловлено ростом издержек обращения на 18576 тыс. рублей. Кроме того, прибыль до налогообложения уменьшилась на 36600 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом. Снижение прибыли до налогообложения, в свою очередь, привело к уменьшению чистой прибыли на 33516 тыс. руб., что привело к снижению рентабельности деятельности и рентабельности продаж на 3,55% и 3,88% соответственно. Однако, в 2022 году прибыль от продаж возросла на 87234 тыс. руб. В 2022 году также произошел рост издержек обращения на 33100 тыс. рублей.

В 2022 году рентабельность деятельности выросла на 4,42%, а рентабельность продаж - на 3,92%. Благодаря этому прибыль до налогообложения увеличилась на 81385 тыс. рублей, в результате чего чистая прибыль увеличилась на 69157 тыс. руб.

При этом деятельность компании является низкорентабельной – 6,32%, 2,77% и 7,19% в 2020–2022 годах соответственно.

В 2021–2022 годах улучшилось имущественное положение компании: валюта баланса возросла на 27099 тыс. руб. и на 117875 тыс. руб. соответственно. В 2021 год наблюдается снижение удельного веса заемного капитала в структуре пассива на 15%, в 2022 году – на 9%, что показывает снижение зависимости компании от заемных средств и улучшение финансового состояния. Однако доля заемных средств высока 43% в 2022 году, что говорит о высокой зависимости от заемных источников. В 2021 году

наблюдалось снижение заемного капитала за счет сокращения кредиторской задолженности на 65017 тыс. руб., однако в 2022 году ее значение повысилось на 39442 тыс. руб. При этом также повысилась в 2022 году дебиторская задолженность на 34976 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году снизилась на 7 чел., в 2022 году на 1 чел. Снижение численности и рост товарооборота от реализации привели к росту производительности труда сотрудников на 1021 тыс. руб./чел. в 2021 году и на 1375 тыс. руб. в 2022 году, что показывает эффективность использования трудовых ресурсов.

В 2021 год наблюдается снижение прибыли от продаж на 1 сотрудника на 6 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом, в 2022 году данный показатель повысился на 427 тыс. руб.

Таким образом, ООО «ИН-СТАДИ» характеризуется линейно – функциональной структурой управления, что позволяет установить четкую взаимосвязь функций и подразделений; ответственность; исполнительным подразделениям быстро реагировать на прямые указания вышестоящих.

В 2022 году ООО «ИН-СТАДИ» демонстрирует повышение эффективности своей деятельности. Анализ основных финансово-экономических показателей позволяет сделать вывод о росте товарооборота, валовой и чистой прибыли, рентабельности продаж и деятельности, а также эффективном использовании трудовых ресурсов. Заметен рост собственного капитала и сокращение заемного капитала. Основными резервами роста эффективности являются сокращение издержек обращения, дальнейший рост выручки от реализации и сокращение дебиторской и кредиторской задолженности.

2.2 Оценка финансового состояния предприятия

«Анализ финансовых показателей деятельности организации необходимо начать с анализа баланса. Анализ баланса используется для составления общего представления о финансовом состоянии организации. Он

проводится на основе составленного уплотненного баланса – нетто и рассмотрения динамики его показателей» [14] (таблица 6).

Основой оценки финансового состояния является бухгалтерская отчетность ООО «ИН-СТАДИ» за 2020-2022 гг. (Приложения А-В).

Таблица 6 – Горизонтальный анализ баланса ООО «ИН-СТАДИ» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонение (+, –)		Темп роста %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
АКТИВ	-	-	-	-	-	-	-
I. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	34 873	21 766	17 554	-13 107	-4 212	62,4	80,6
Итого по разделу I	34 873	21 766	19 799	-13 107	-1 967	62,4	91,0
II. Оборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	222148	275333	357807	53 185	82474	123,9	130,0
НДС	7 842	4 467	3 145	-3 375	-1 322	57,0	70,4
Дебиторская задолженность	126 691	116 762	151 738	-9 929	34976	92,2	130,0
Денежные средства и денежные эквиваленты	930	1 249	4 969	319	3 720	134,3	397,8
Прочие оборотные активы	0	6	0	6	-6	-	-
Итого по разделу II	357611	397817	517659	40 206	119842	111,2	130,1
Баланс	392484	419583	537458	27 099	117875	106,9	128,1
ПАССИВ	-	-	-	-	-	-	-
III. Капитал и резервы	-	-	-	-	-	-	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	20	20	10	0	200,0	100,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	126829	198523	305094	71 694	106571	156,5	153,7

Продолжение таблицы 6

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Итого по разделу III	126839	198543	305114	71 704	106571	156,5	153,7
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	0	59	1 923	59	1 864	-	-
Итого по разделу IV	0	59	1 923	59	1 864	-	-
V. Краткосрочные обязательства							
Заемные средства	10 061	30 107	0	20 046	-30 107	299,2	0,0
Кредиторская задолженность	255 584	190 567	230 009	-65 017	39 442	74,6	120,7
Оценочные обязательства	0	307	398	307	91	-	-
Итого по разделу V	265645	220981	230421	-44 664	9 440	83,2	104,3
Баланс	392484	419583	537458	27 099	117875	106,9	128,1

Таблица 6 иллюстрирует, что в 2021–2022 годах наблюдался рост активов компании на сумму 27099 тыс. рублей и 117875 тыс. рублей соответственно. Это увеличение было вызвано увеличением оборотных активов, которые за 2021–2022 годы составили 40206 тыс. рублей и 119842 тыс. рублей.

Очевидно значительное снижение внеоборотных активов за счет уменьшения основных средств на 13107 тысяч рублей в 2021 году и 4212 тысяч рублей в 2022 году. С другой стороны, оборотные активы выросли за счет увеличения запасов на 53185 тысяч рублей и 82474 тысячи рублей соответственно в 2021–2022 годах, а также денежных средств, которые увеличились на 319 тысяч и 3720 тысяч рублей. Кроме того, дебиторская задолженность увеличилась на 34976 тысяч рублей в 2022 году.

В структуре пассивов на 2022 год рост собственного капитала составил 71704 тыс. рублей, что связано с увеличением уставного капитала на 10 тыс. рублей и ростом нераспределенной прибыли на 71694 тыс. рублей. За 2022 год

прирост собственного капитала составил 106571 тыс. рублей, что явилось результатом увеличения нераспределенной прибыли.

В 2021 году краткосрочные обязательства уменьшились на 44664 тыс. рублей за счет снижения кредиторской задолженности на 65017 тыс. рублей. Одновременно с этим краткосрочные займы увеличились на 20046 тыс. рублей, а долгосрочные займы выросли на 59 тыс. рублей.

В 2022 году краткосрочные займы уменьшились на 30 107 тыс. рублей, а кредиторская задолженность увеличилась на 39 442 тыс. рублей. В целом кредиторская задолженность увеличилась на 9 440 тыс. рублей, что свидетельствует о росте зависимости организации от заемного капитала.

Далее проведен вертикальный анализ баланса (таблица 7).

Таблица 7 – Вертикальный анализ баланса ООО «ИН-СТАДИ» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	8,89	5,19	3,27	-3,70	-1,92
Итого по разделу I	8,89	5,19	3,68	-3,70	-1,50
II. Оборотные активы					
Запасы	56,60	65,62	66,57	9,02	0,95
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2,00	1,06	0,59	-0,93	-0,48
Дебиторская задолженность	32,28	27,83	28,23	-4,45	0,40
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,24	0,30	0,92	0,06	0,63
Прочие оборотные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II	91,11	94,81	96,32	3,70	1,50
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	0,003	0,005	0,00	0,002	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32,31	47,31	56,77	15,00	9,45

Продолжение таблицы 7

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Итого по разделу III	32,32	47,32	56,77	15,00	9,45
IV. Долгосрочные обязательства					
Отложенные налоговые обязательства	0,00	0,01	0,36	0,01	0,34
Итого по разделу IV	0,00	0,01	0,36	0,01	0,34
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	2,56	7,18	0,00	4,61	-7,18
Кредиторская задолженность	65,12	45,42	42,80	-19,70	-2,62
Оценочные обязательства	0,00	0,07	0,07	0,07	0,00
Итого по разделу V	67,68	52,67	42,87	-15,02	-9,79
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Данные таблицы 7 показывают, что в 2021–2022 годах в составе активов наблюдается рост удельного веса оборотных активов на 3,7% и на 1,5 % соответственно. Наблюдается снижение удельного веса внеоборотных активов, что показывает рост наиболее ликвидных активов. Наиболее существенный рост удельного веса в 2021 году наблюдается у запасов на 9,02%, однако в 2022 году они возросли только на 0,95%. В 2021 году наблюдается снижение удельного веса НДС на 0,93%, дебиторской задолженности на 4,45%. В 2022 году удельный вес дебиторской задолженности возрос на 0,4%.

В составе пассивов преобладают краткосрочные обязательства 67,68%, 52,67% и 42,87 % в 2020–2022 годах соответственно, что говорит о зависимости от заемных средств, в частности от кредиторской задолженности. В 2021–2022 годах наблюдается рост удельного веса собственного капитала на 15% и 9,45%, снижение кредиторских обязательств на эту же сумму, что говорит об улучшении финансового состояния и снижении зависимости от внешних источников.

Для определения типа финансового состояния организации проведем анализ финансовой устойчивости (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ финансовой устойчивости ООО «ИН-СТАДИ» за 2020–2022 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонение (+,=)		Темп роста %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Собственный капитал	126839	198543	305114	17704	106571	157	154
Внеоборотные активы	34873	21766	19799	-13107	-1967	62	91
Собственные оборотные средства	91966	176777	285315	84811	108538	192	161
Долгосрочные обязательства	0	59	1923	59	1964	-	3259
Собственные и долгосрочные заемные источники (стр. 3 - стр.4)	91966	176836	287238	84870	110402	192	162
Краткосрочные кредиты и займы	265645	220981	230421	-44664	9440	83	104
Общая величина основных источников средств (стр. 5 - стр. 6)	357611	297817	517659	40296	119842	111	130
Общая сумма запасов	222148	275333	357897	53185	82474	124	130
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-13082	-98556	-72494	31626	26064	76	74
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных кредитных займов (стр. 5 – стр. 8)	-314114	-452169	-645045	-138055	192876	144	143

Продолжение таблицы 8

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств (стр. 7 – стр. 8)	165463	133484	159852	-12979	37368	90	137
Условия финансовой устойчивости	$\Delta\text{СОК}<0$, $\Delta\text{СДК}>0$, $\Delta\text{С}>0$	$\Delta\text{СОК}<0$, $\Delta\text{СДК}>0$, $\Delta\text{С}>0$	$\Delta\text{СОК}<0$, $\Delta\text{СДК}>0$, $\Delta\text{С}>0$	-	-	-	-

«В 2021 году собственный капитал вырос на 84811 тыс. руб. или на 92,2%, а собственные оборотные средства и долгосрочные заемные источники увеличились на 84870 тыс. руб. или на 92,3% по сравнению с 2020 годом, согласно данным таблицы 8. Это привело к росту общей величины основных источников средств на 40206 тыс. руб. или на 11,2%. В 2022 году произошел еще больший рост собственного капитала, который составил 108538 тыс. руб., а собственные оборотные средства и долгосрочные заемные источники увеличились на 110402 тыс. руб. Это привело к увеличению общей величины основных источников средств на 119842 тыс. руб. или на 30% по сравнению с 2021 годом» [2].

В 2020–2022 годах наблюдается недостаток суммы собственных средств для покрытия запасов, в результате чего предприятие вынуждено было привлекать долгосрочные и краткосрочные заемные средства.

Так как значения собственных средств, собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов и займов для покрытия затрат являются отрицательными в 2020–2022 годах ($\Delta\text{СОК}<0$, $\Delta\text{СДК}<0$ соответственно), общая величина основных источников средств положительна ($\Delta\text{С}>0$), то можно сделать вывод, что тип финансовой устойчивости организации – неустойчивое финансовое состояние, связанное с нарушением платежеспособности.

Оценка платежеспособности организации представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ относительных показателей ликвидности ООО «ИН-СТАДИ» в 2020–2022 гг.

Показатель	Рекомендуемое значение	Значение показателя			Отклонение	
		2020	2021	2022	2021	2022
Общий показатель ликвидности	≥ 1	0,511	0,698	0,819	0,1568	0,122
Коэффициент абсолютной ликвидности	$> 0,1$ Рекомендуемое значение 0,2-0,5	0,004	0,006	0,022	0,002	0,016
Коэффициент быстрой ликвидности	Допустимое 0,7 - 0,8; желательно $\geq 1,2$	0,480	0,534	0,680	0,054	0,146
Коэффициент текущей ликвидности	Оптимальное – не менее 2,0. Нормальное от 1,0 до 2,0	1,346	1,800	2,247	0,454	0,446
Коэффициент критической ликвидности	0,7 – 1,0	0,499	0,619	0,681	0,120	0,062

В период с 2021 по 2022 годы общий показатель ликвидности растет согласно таблице 9, что свидетельствует о повышении ликвидности баланса организации. Однако, соотношение между суммой всех ликвидных средств компании и суммой всех платежных обязательств не отвечает нормативному значению, которое равно или больше 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2021–2022 годах также повысился на 0,002 ед. и 0,016 ед., он показывает, что ООО «ИН-СТАДИ» сможет погасить в ближайшее время за счет денежных средств незначительную долю краткосрочной задолженности. При этом значение существенного ниже рекомендованного значения.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, что 0,534 рубля в 2021 году и 0,680 руб. в 2022 году текущих активов приходится на 1 рубль текущих заемных средств (обязательств). То есть предприятие сможет погасить около

50% и 68% своих обязательств в случае, если ему не удастся продать свои запасы, например, в условиях жесткого экономического кризиса. Значение коэффициента ниже рекомендуемого значения, но наблюдается его рост на 0,054 ед. в 2021 году и 0,146 ед. в 2022 году.

Коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения в 2021–2022 годах, но повысился на 0,454 ед. в 2021 году и на 0,446 ед. в 2022 году, что говорит о росте активов, приходящихся на 1 руб. краткосрочных обязательств в течение года. Так как показатель меньше 1, то на 1 рубль краткосрочных обязательств нет полного рубля обеспечения на предприятии.

Коэффициент «критической оценки» в 2021 году повысился на 0,120 ед., и на 0,062 ед. в 2022 году и его значение приближается к нижней границе нормативного значения–0,619 ед., что повышается возможность погасить текущие обязательства, если положение станет критическим.

Для оценки эффективности использования оборотного капитала в ООО «ИН-СТАДИ» необходимо провести анализ состава, структуры и динамики оборотного капитала (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ динамики оборотного капитала ООО «ИН-СТАДИ» в 2020–2022 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонение (+,–)		Темп роста %	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Запасы	222148	275333	357807	53185	82474	124	130
НДС по приобретенным ценностям	7842	4467	3145	–3375	–1322	57	70
Дебиторская задолженность	126691	116762	151738	–9929	34976	92	130
Денежные средства	930	1249	4969	319	3720	134	398
прочие оборотные активы	0	6	0	6	–6	–	0
Итого оборотных активов	357611	397817	517659	40206	119842	111	130

Сравнивая данные таблицы 10 за 2020 и 2021 года, можно заметить, что «величина оборотных активов увеличилась на 40206 тыс. руб. в связи с ростом запасов и затрат на 53185 тыс. руб., а также с денежными средствами на 319 тыс. руб. и прочими оборотными активами на 6 тыс. рублей. В следующем году, в 2022 году, величина оборотных активов еще более возросла на 119842 тыс. руб. благодаря увеличению запасов и затрат на 82474 тыс. руб., а также денежных средств на 3720 тыс. руб. Это вызвало рост их удельного веса в составе оборотных активов» [2] (таблица 11).

Таблица 11 – Анализ структуры оборотного капитала ООО «ИН-СТАДИ» в 2020–2022 гг.

Наименование показателя	Удельный вес, %			Отклонение (+,-)	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021	2022
Запасы	62,12	69,21	69,12	7,09	-0,09
НДС по приобретенным ценностям	2,19	1,12	0,61	-1,07	-0,52
Дебиторская задолженность	35,43	29,35	29,31	-6,08	-0,04
Денежные средства	0,26	0,31	0,96	0,05	0,65
прочие оборотные активы	0,000	0,002	0,000	0,002	-0,002
Итого оборотных активов	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Доля оборотных активов в имуществе, %	91,11	94,81	96,32	3,70	1,50

Наблюдается снижение дебиторской задолженности на 9929 тыс. руб., что привело к снижению ее удельного веса на 6,08%; НДС на 3375 тыс. руб. и его удельного веса на 1,07%. В структуре оборотного капитала преобладают запасы–62,12%, 69,21% и 69,12% в 2020 –2022 годах соответственно, что обосновывается необходимостью поддержания запасов товаров на складе для обеспечения продаж. Второй по значимости группой оборотных активов является дебиторская задолженность 35,43%, 29,35% и 29,31% в 2020 –2022 годах соответственно. Существенных изменений в структуре не произошло (рисунок 2).

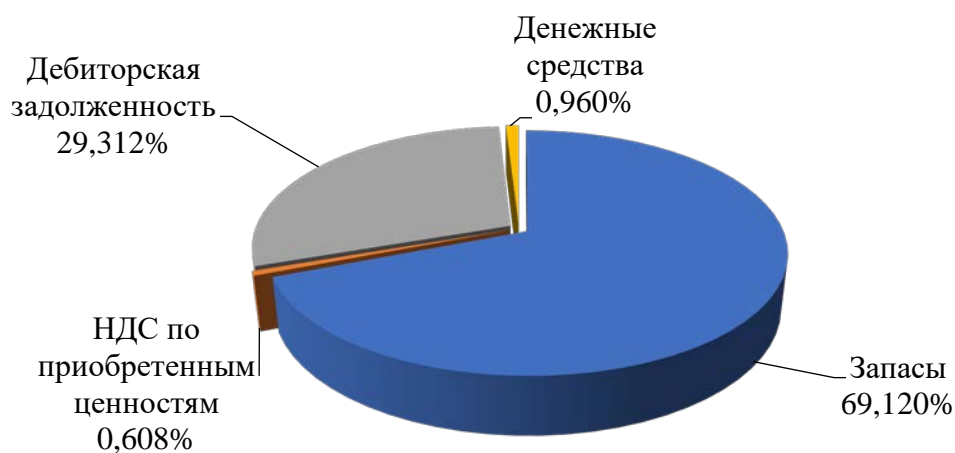


Рисунок 2 – Структура оборотного капитала ООО «ИН-СТАДИ» в 2022 году

Наименьший удельный вес в структуре оборотных активов имеют НДС – 0,608%, денежные средства – 0,96%.

Показатели оборачиваемости представлены в таблице 12. В качестве средних величин используются данные баланса.

Таблица 12 – Анализ показателей оборачиваемости текущих активов ООО «ИН-СТАДИ» за 2020–2022 гг.

Показатели	Значение показателя			Отклонение (+,-)	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Выручка от реализации, тыс. руб.	1128776	1302011	1577567	173235	275556
Текущие активы	357611	397817	517659	40206	119842
Запасы и затраты	222148	275333	357807	53185	82474
Дебиторская задолженность	126691	116762	151738	-9929	39976
Денежные средства	930	1249	4969	319	3712

Продолжение таблицы 12

Показатели	Значение показателя			Отклонение (+,-)	
	2020 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год
Количество оборотов:					
текущих активов (стр.1/стр.2)	3,16	3,27	3,05	0,12	-0,23
запасов и затрат (стр.1/стр.3)	5,08	4,73	4,41	-0,35	-0,32
дебиторской задолженности (стр.1/стр.4)	8,91	11,15	10,40	2,24	-0,75
денежных средств (стр.1/стр.5)	1213,74	1042,44	317,48	-171,29	-724,96
Продолжительность одного оборота в днях:					
текущих активов (360/стр.7.1)	114,05	109,99	118,13	-4,04	8,13
запасов и затрат (360/стр.7.2)	70,85	76,13	81,65	5,28	5,52
дебиторской задолженности (360/стр.7.3)	40,41	32,28	34,63	-8,12	2,34
денежных средств (360/стр.7.4)	0,30	0,35	1,13	0,05	0,79
Сумма высвобождения (вовлечения) средств, тыс. руб.	-	-14677	35469	-	53326

В 2021 году оборачиваемость текущих активов в оборотах увеличилась на 0,12 оборота. Это было обусловлено увеличением дебиторской задолженности на 2,24 оборота, что способствовало повышению оборотов. Результаты анализа оборачиваемости показали данную тенденцию. Наблюдается замедление оборачиваемости запасов и затрат на 0,35 об., денежных средств на 171,29 об. На снижение оборотов повлияло увеличение их абсолютной величины в 2021 году. В 2022 году наблюдается снижение оборачиваемости текущих активов на 0,23 оборота, чему способствовало снижение оборотов денежных средств на 724 об., дебиторской задолженности на 0,75 оборота, запасов и затрат на 0,32 об. На снижение оборотов повлияло увеличение их абсолютной величины в 2021 году.

Также наблюдается рост продолжительности одного оборота запасов и затрат на 5,28 дня, денежных средств на 0,05 дня в 2021 году.

Продолжительность оборота всех текущих активов сократилась на 4,06 дня, дебиторской задолженности на 8,12 дня. В 2022 году продолжительность оборотов увеличилась у всех элементов оборотного капитала.

Сумма высвобождения в 2021 году составила:

$$-4,06 \times 1302011/360 = -14683,79$$

Ускорение оборачиваемости всех текущих активов привело к их высвобождению из оборота в размере 14683,79 тыс. руб.

В 2022 году дополнительно в оборот пришлось вовлекать 35649 тыс. руб.

Таким образом, проведен анализ финансового состояния ООО «ИН-СТАДИ», который показал, что в 2021–2022 годах наблюдался рост имущественного состояния организации за счет роста суммы оборотных активов в структуре активов. В составе пассивов организации преобладает заемный капитал, кредиторская задолженность занимает наибольший удельный вес в составе пассива, что «свидетельствует о неустойчивом финансовом положении организации и высокой степени зависимости от внешних источников финансирования» [12].

Однако в 2021–2022 годах наблюдается сокращение зависимости от заемных средств в связи с ростом собственного капитала. Показатели ликвидности свидетельствуют о низкой платёжеспособности организации, так как их значения не соответствуют рекомендуемым. Однако наблюдается рост показателей платёжеспособности, что говорит об укреплении уровня экономической безопасности организации. Анализ оборотных активов ООО «ИН-СТАДИ» показал, что в 2022 году наблюдается снижение эффективности использования всех оборотных средств, так как наблюдается замедление их оборачиваемости, что привело к необходимости дополнительного вовлечения средств в оборот. Замедление оборачиваемости запасов приводит к затовариванию склада.

3 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия ООО «ИН-СТАДИ»

3.1 План мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия

Для повышения эффективности деятельности ООО «ИН-СТАДИ» и роста его конкурентоспособности необходимо определить и формализовать стратегию дальнейшего развития компании. Предпосылкой к этому явилось то, что в настоящее время приоритетным направлением деятельности ООО «ИН-СТАДИ» должно стать повышение качества обслуживания клиентов, «быстрота принятия решения, удобство обслуживания для клиентов и постоянно контролируемое и поддерживаемое качество предоставляемых услуг компании. Именно эти принципы вместе со значительным ростом рынка должны обеспечить достижение стратегических целей» [22].

В соответствии с анализом, стратегическими ориентирами можно определить миссию ООО «ИН-СТАДИ»:

- максимально полное обеспечение потребности своих клиентов, предоставляя широкий ассортимент высококачественных товаров для сада и дома как в Уральском регионе, так и в остальных регионах России;
- гибкий подход к потребностям клиентов;
- развитие бизнеса, оказание полного спектра услуг покупателям за счет совершенствование технологий, оборудования, роста квалификации сотрудников.

Исходя из миссии, вытекает стратегическая цель ООО «ИН-СТАДИ» – увеличение доли рынка путем укрепления позиции конкурентоспособной компании, максимально полно обеспечивающей потребности своих клиентов.

Следовательно, базовой стратегией ООО «ИН-СТАДИ» будет являться интенсивный рост за счет:

- концентрации усилий на оптовом рынке товаров для сада и дома, укрепления рыночного положения;
- развития розничной торговли.

Как показал анализ, ООО «ИН-СТАДИ» в настоящее время реализует свою продукцию в основном через склад, расположенный в г. Москва, что делает предприятие не привлекательным местом покупки для многих покупателей Москвы и Подмосковья. Поэтому руководство организации открыло еще одну торговую точку и организовало интернет–торговлю. Несмотря на успешность реализации интернет–магазина, большое количество ассортимента организации – луковицы, саженцы, растения и т.п. покупатели предпочитают покупать в стационарных точках, так как они требуют визуального осмотра и выбора. При растущих объемах загородного строительства и спроса на товары для дома и сада, ООО «ИН-СТАДИ» упускает возможность наращивания объемов товарооборота. При этом увеличиваются запасы организации, что приводит к затовариванию склада, отвлечению средств из оборота. Поэтому предлагается открытие новой торговой точки для жителей Москвы и Подмосковья.

При этом месторасположение торговой точки – на трассе, на выезде из города Москва. Целевая аудитория торговой точки – дачники и постоянно проживающее население пригорода. Это позволит также охватить население, которое в силу своей занятости не может посещать магазины и закупаются «по дороге». Кроме того, расположение магазина вблизи к населенным пунктам (целевой аудитории) позволит сократить транспортные расходы при доставке товаров, например крупногабаритных (мебели, качелей), что сделает продукцию организации более привлекательной по цене и позволит повысить спрос.

Точность прогноза товарооборота при открытии нового магазина в настоящее время не возможна. Товарооборот будет определен исходя «из практики, из опыта» существующей торговой точки ООО «ИН-СТАДИ» – из товарооборота на 1 кв.м площади–58 тыс. руб./кв.м. Кроме того, ассортимент

товаров нового магазина будет повторять ассортимент уже работающей точки реализации. В дальнейшем при открытии магазина ассортимент будет отрегулирован.

В настоящее время имеются предложения по аренде торговой точки – магазина на трассах от Москвы (таблица 13).

Таблица 13 – Предложения по аренде торговой точки

Показатель	М6 «Каспий» Москва - Астрахань	М7 «Волга» Москва - Уфа	М8 «Холмогоры» Москва - Архангельск
Объем трафика машин	6,5–8 тысяч машин в каждую из сторон	5–7 тысяч машин в каждую из сторон	7–12 тысяч машин. После расширения дороги трафик увеличиться в 2 раза
Предложения по продаже домов по направлениям, ед.	144	515	328
Затраты на аренду склада, руб./мес.	65000	57000	114000
Затраты на аренду склада, тыс.руб./год	780	684	1368
Площадь склада, кв.м	1100	1240	2345
Объем выручки, тыс. руб./год	63800	71920	136010
Выручка на 1 рубль затрат, руб.	82	105	99

Данные таблицы 13 показывают, что наибольший объем трафика машин по трассе М8 «Холмогоры» Москва - Архангельск, однако выручка, приходящаяся на 1 рубль затрат на аренду торговой точки наименьшая – 99 тыс. руб. Кроме того, предложений по продаже домов по данному направлению (потенциальная аудитория) меньше, чем по трассе М7 «Волга» Москва – Уфа.

Трафик по трассе М7 наименьший, но это позволит спокойно съехать с трассы и припарковаться у магазина. Кроме того, выручка, приходящаяся на 1 рубль затрат на аренду торговой точки по данному направлению наибольшая – 105 рублей. Также по данному направлению наибольшее количество

возможной целевой аудитории и наибольший размер среднего чека, так как при покупке нового дома затраты на обустройство дома и ландшафтный дизайн выше, чем у тех, кто уже имеет загородный дом.

Поэтому предлагается взять в аренду склад–магазин по трассе М7 «Волга» Москва-Уфа.

Календарный план проекта открытия магазина представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Календарный план проекта открытия магазина

Наименование задач	Срок
Заключение договора на аренду помещения	11.05.2022–11.05.2022
Заключение договора с подрядной организацией, ремонт помещения	12.05.2022– 12.06.2022
Закупка торгового оборудования	12.05.2022– 14.06.2022
Разработка и изготовление вывески	13.05.2022– 10.06.2022
Поиск и найм персонала	14.05.2022– 14.06.2022
Обучение персонала	15.06.2022– 22.06.2022
Заключение договора с рекламной компанией и изготовление рекламного щита	15.05.2022– 15.06.2022
Заключение договора на эквайринг	25.06.2022– 25.06.2022
Установка торгового оборудования, вывески	15.06.2022– 22.06.2022
Поставка товаров в магазин	23.06.2022– 30.06.2022
Открытие магазина	01.07.2022

Обучение персонала будет произведено собственными сотрудниками ООО «ИН-СТАДИ» и не требует финансовых ресурсов.

Так как магазин будет являться дополнительной торговой точкой ООО «ИН-СТАДИ», то регистрация новой организации не требуется. Также не требуется принятие в штат директора, бухгалтера, так как работа с новой торговой точкой будет возложена на действующих сотрудников.

В штат будет приняты:

- продавцы – консультанты 4 чел. (по опыту действующего магазина);
- кассиры–2 чел.;
- грузчики–2 чел.;

– уборщица–1 чел.

Оплата труда по окладам, уровень оклада установлен исходя из штатного расписания ООО «ИН-СТАДИ» (таблица 15).

Таблица 15 – Расчет расходов на оплату труда персонала магазина

Категория персонала	Кол-во, чел.	Оклад, руб.	Итого оплата по окладам в месяц, руб.	Фонд оплаты труда в год, тыс. руб.		
				по окладам	страховые отчисления – 30,2%	итого
Продавцы – консультанты	4	25000	100	1200	362	1562
Кассиры	2	25000	50	600	181	781
Грузчик	2	18000	36	432	130	562
Уборщица	1	15000	15	180	54	234
Итого	7	90000	201	2412	728	3140

Общий фонд оплаты труда составит 3140 тыс. руб., в том числе 2412 тыс. руб. оплата труда по окладам, 728 тыс. руб. – отчисления в пенсионный фонд

Для внутреннего обустройства магазина потребуются затраты, приведенные в таблице 16. Затраты на ремонт помещения определены строительной организацией ООО «Стройинвест».

Таблица 16 – Инвестиционные затраты на открытие магазина

Состав необходимого оборудования	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Сумма расходов, руб.
Ремонт помещения	–	–	120000
Установка торгового оборудования	–	–	50000
Аренда на время ремонта	–	–	57000
Производство вывески	1	8500	8500
Производство указателей	2	7500	15000
Аренда рекламного щита	1	30000	30000
Торговое оборудование в том числе:			285023

Продолжение таблицы 16

Состав необходимого оборудования	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Сумма расходов, руб.
Стеллажи	30	4500	135000
Контрольно–кассовая машина	1	15000	15000
Терминал для безналичного расчета	1	15000	15000
Компьютер	2	30000	60000
Стул	4	1200	4800
Стол	2	1400	2800
Шкаф для документов	1	3500	3500
Кондиционер	1	27000	27000
Светильники	10	600	6000
Телефон	1	1500	1500
Стремянка	1	700	700
Вешалка	1	150	150
Прочие расходы – 5% от предыдущих расходов на торговое оборудование	–	–	13573
Итого:	–	–	565523

Данные таблицы 16 показывают, что затраты на открытие магазина составят 566 тыс. руб.

Финансирование проекта планируется за счет собственных средств.

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» расчет амортизации рассчитывается линейным способом – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 29.09.2019 № 325–ФЗ размер амортизации объекта основных средств движимого или недвижимого имущества (кроме объекта библиотечного фонда) зависит от его стоимости. К амортизируемому имуществу относят основные средства, которые стоят дороже 100 000 рублей. По данным таблицы 16 такого имущества у магазина нет, поэтому амортизация начисляться не будет.

В настоящее время товарооборот действующего магазина–склада составляет 58 тыс. руб. на 1 кв.м. Начало деятельности новой торговой точки с 1 июля 2023 года, следовательно, магазин будет работать 6 месяцев. Товарооборот в 2023 году составит:

$$1240 \times 58 / 2 = 35960 \text{ тыс. руб.}$$

С целью снижения финансового риска планируемый объем товарооборота в 2022 год принят в размере 70% от действующего магазина, так как требуется время на формирование спроса:

$$35960 \times 70 / 100 = 25172 \text{ тыс. руб.}$$

В 2023 год товарооборот принят в полном объеме:

$$1240 \times 58 = 71920 \text{ тыс. руб.}$$

Уровень валового дохода в товарообороте в 2022 году составлял 22%, следовательно, планируемый уровень товарооборота будет равен:

- в 2023 году: $25172 \times 22 / 100 = 5538$ тыс. руб.
- в 2024 году: $71920 \times 22 / 100 = 15822$ тыс. руб.

Произведем расчет издержек обращения по проекту, которые включают в себя:

- заработную плату;
- единый социальный налог;
- арендные платежи;
- коммунальные расходы;
- расходы на эквайринг от СберБизнеса для безналичного расчета. С целью снижения финансового риска принято, что все платежи будет безналичными. Процент комиссии напрямую зависит от оборота и пересчитывается ежемесячно. Однако первоначально он установлен в размере 2,5% от товарооборота. Стоимость эквайринга складывается из суммы за сервисное обслуживание–500 руб./ мес. и размера комиссии с учётом оборота и количества терминалов.

Расчет коммунальных платежей сторонним организациям в 2023 году рассчитан на 8 месяцев–время с начала аренды помещения (таблица 17).

Данные таблицы 17 показывают, что расходы на коммунальные услуги составят 98,04 тыс. руб. в 2024 году, 62,16 в 2023 году.

Стоимость эквайринга в 2023 году:

- комиссия: $25172 \times 2,5 / 100 = 629,3$ тыс. руб./год
- сервисное обслуживание: $500 \times 6 / 1000 = 3$ тыс. руб./год
- итого: $629,3 + 3 = 632$ тыс. руб.

Таблица 17 – Расчет коммунальных платежей сторонним организациям

Наименование показателя	Поставщик услуг	Оплата в месяц, руб.	2023 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Электроэнергия	ЗАО «Энергосети»	1200	9,6	14,4
Вывоз мусора	ООО «Эколэнд»	300	2,4	3,6
Канализирование	МУП «Водоканал»	40	0,32	0,48
Водоснабжение холодной водой	МУП «Водоканал»	320	2,56	3,84
Водоснабжение горячей водой	МУП «Свердловэнерго»	710	5,68	8,52
Отопление – 6 мес. в год	МУП «Свердловэнерго»	3200	9,6	19,2
Охрана объекта	ООО «Скат-плюс»	2500	20	30
Оплата интернета	«Ростелеком»	1200	9,6	14,4
Оплата за телефон	«Ростелеком»	300	2,4	3,6
Итого за месяц:		9770	62,16	98,04

Стоимость эквайринга в 2024 году:

- комиссия: $71920 \times 2,5 / 100 = 1798$ тыс. руб./год
- сервисное обслуживание: $500 \times 12 / 1000 = 6$ тыс. руб./год
- итого: $1798 + 6 = 1804$ тыс. руб.

Далее проведен расчет издержек обращения (таблица 18). Расчет оплаты труда сотрудников произведен за 6 месяцев работы в 2023 году.

Таблица 18 – Расчет издержек обращения новой торговой точки ООО «ИН-СТАДИ»

Вилы издержек обращения	2023 год	2024 год
Заработная плата	1206	2412
Отчисления на соц. нужды	364	728
Аренда	456	684
Коммунальные платежи	62	98
Расходы на эквайринг	632	1804
Итого	2721	5726

Данные таблицы 18 показывают, что в 2023 году издержки обращения составят 2721 тыс. руб., в 2024 году – 5726 тыс. руб.

План денежных потоков проекта представлен в таблице 19.

Таблица 19 – План денежных потоков новой торговой точки ООО «ИН-СТАДИ»

Наименование показателя	2023 год	2024 год	Итого проект
Операционная деятельность			
Товарооборот в действующих ценах	25172	71920	97092
Валовый доход	5537,84	15822,4	21360,24
Издержки обращения	2721	5726	8447,136
Сальдо по операционной деятельности	2817	10096	12913,104
Инвестиционная деятельность			
Прирост постоянных активов	285	–	285
Прирост оборотного капитала	281	–	281
Поступления от продажи активов	–	–	–
Сальдо по инвестиционной деятельности	566	–	566
Финансовая деятельность			
Собственный капитал	566	–	566
2. Краткосрочные кредиты	–	–	–
3. Долгосрочные кредиты	–	–	–
4. Погашение задолженности по кредитам	–	–	–
5. Выплата дивидендов	–	–	–
Сальдо по финансовой деятельности	2817	10096	12913
Налог на прибыль	563	2019	2583
Чистый поток денежных средств	2254	8077	10330

Данные таблицы 19 показывают, что течение всего периода реализации проекта магазин будет получать прибыль. В 2023 году прибыль будет минимальна – 8077 тыс. руб. в связи с неполным годом работы. В 2024 году

прибыль составит 10330 тыс. руб.

Таким образом, с целью улучшения финансового состояния ООО «ИН-СТАДИ» было предложено максимально полное удовлетворение потребности покупателей, так как именно от них зависит доход организации. В настоящее время повысить удовлетворённость потребителей возможно за счет сокращения очередей в сезон и в пиковые часы работы магазина, а также обеспечить удалённость посещения магазина. Результаты анализа деятельности ООО «ИН-СТАДИ» показали, что наблюдается тенденция к росту объемов продаж, а как следствие к объемам поставок, грузообороту склада. Однако не имеющиеся оборудование, ни оперативная работа персонала не позволяет компании наращивать объемы реализации в полном объеме, повышать скорость обслуживания покупателей, скорость обработки заказов. Организация бизнес-процессов на складе не в состоянии обеспечить высокую эффективность обработки единиц хранения. Поэтому предложено открытие новой торговой точки на трассе Тюменского тракта. Произведен расчет ресурсов, необходимых для открытия магазина, определен доход. На протяжении рассматриваемого периода деятельность новой торговой точки будет прибыльной.

3.2 Оценка эффективности плана мероприятий

Для определения коммерческой эффективности проекта необходимо рассчитать следующие показатели:

- чистый дисконтированный доход–NPV;
- индекс доходности или индекс прибыльности–PI;
- внутренняя норма доходности–IRR;
- срок окупаемости PP [36].

Для расчета этих показателей определена ставка дисконтирования как сумма ключевой ставки Центрального банка ЦБ РФ–5%, ставки на риск–10%, прогнозируемого уровня инфляции в 2023 году–4%. Ставка дисконтирования

составит 19%

«Величина дисконтированных доходов рассчитывается по формуле (1):

$$PV = \sum (A + P_k) / (1 + r)^k, \quad (1)$$

где P_k – чистый денежный поток в k –ый год –дополнительный уровень прибыли компании;

k –год проекта;

r –коэффициент дисконтирования» [38].

$$PV = 2254 / (1 + 0,119)^1 + 8077 / (1 + 0,119)^2 = 8465 \text{ тыс. руб.}$$

«Чистая текущая стоимость проекта мероприятий находится по формуле (2):

$$NPV = PV - IC, \quad (2)$$

где IC –величина исходной инвестиции;

PV –общая накопленная величина дисконтированных доходов» [24, с. 78].

Чистая текущая стоимость проекта будет равна:

$$8465 - 566 = 7899 \text{ тыс. руб.} > 0$$

Индекс доходности будет равен:

$$8465 / 566 = 14,96 > 1$$

Срок окупаемости PP составит:

$$566 / (8465 / 2) \times 12 = 2 \text{ месяца}$$

Для оценки эффективности данного мероприятия проведен сравнительный анализ деятельности организации до и после открытия торговой точки (таблица 20).

Таблица 20 – Сравнительный анализ финансовых показателей деятельности организации до и после открытия торговой точки

Показатели	до	после	Изменение	Темп роста, %
Товарооборот, тыс. руб.	1577567	1602739	25172	102
Валовый доход (убыток), тыс. руб.	346323	351861	5538	102
Издержки обращения, тыс. руб.	213998	216719	2721	101
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	132325	135142	2817	102
Проценты к получению, тыс. руб.	1533	1533	0	100
Проценты к уплате, тыс. руб.	684	684	0	100
Прочие доходы, тыс. руб.	77595	77595	0	100
Прочие расходы, тыс. руб.	79698	79698	0	100
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	131131	133888	2757	102
Чистая прибыль, тыс. руб.	103974	106160	2186	102
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	6,59	7,23	0,64	110

Данные таблицы 20 показывают, что после открытия магазина товарооборот увеличился на 25175 тыс. руб., валовый доход на 5538 тыс. руб., что приведет к росту прибыли от реализации на 2817 тыс. руб., чистой прибыли на 2186 тыс. руб., рентабельности продаж на 0,64%.

Также проведена оценка безубыточности деятельности организации (таблица 21).

К переменным расходам относятся расходы на закупку товаров. Данные таблицы 21 показывают, что после реализации мероприятия точка безубыточности для организации повысится на 26082 тыс. руб., что показывает, что магазину требуется получить больший уровень товарооборота, чтобы сработать не в убыток. Однако наблюдается роста запаса финансовой прочности организации на 11485 тыс. руб., что показывает безубыточность деятельности магазина.

Таблица 21 – Анализ безубыточности деятельности организации до и после открытия торговой точки

Наименование показателя	до	после	Отклонение
Планируемая выручка от реализации, тыс. руб.	1577567	1602739	25172
Переменные расходы, тыс. руб.	1231244	1250878	19634
Доля переменных расходов в выручке от реализации, %	78,05	78,05	0,00
Постоянные расходы, тыс. руб.	2721	5726	3005
Точка безубыточности, тыс. руб.	12394	26082	13687
Запас финансовой прочности, тыс. руб.	1565172	1576657	11485

Таким образом, проведенная оценка экономической эффективности проекта по открытию новой торговой точки ООО «ИН-СТАДИ» показала, что при заложенном в расчетах уровне доходов, текущих затрат организации, а также объеме инвестиций в сумме 566 тыс. руб., проект в состоянии полностью погасить задолженность в 1 год с момента инвестирования как финансово состоятельный. Финансовую состоятельность проекта подтверждает положительный остаток свободных денежных средств проекта на протяжении всего горизонта планирования. Чистый дисконтированный доход составит 7899 тыс. руб., индекс доходности–14,96, что свидетельствует о прибыльности проекта. Следовательно, данный проект улучшит финансовое состояние предприятия.

Заключение

Оценка финансового состояния предприятия является важнейшей частью комплексного финансово-экономического анализа. Именно этот анализ помогает распознать любые недостатки в управлении хозяйственной деятельностью и принять решение об инвестиционных возможностях и прогнозных показателях. Финансовое состояние предприятия является наиболее значимой характеристикой, определяющей его успешность и надежность. Изучение финансового состояния может дать представление о различных видах ее деятельности, оценить ее конкурентоспособность и выявить сильные и слабые стороны.

Для полной и правильной оценки финансового состояния стоит учитывать множество факторов как внутренней, так и внешней среды, которые влияют на показатели деятельности компании и ее финансовые результаты.

При этом выбор информационного источника также может зависеть от целей и задач, которые ставит перед собой компания. Например, для получения актуальной информации о хозяйственной деятельности предприятия можно использовать финансовые отчеты, анализ внутренних данных предприятия с помощью систем управления предприятием. В целом, выбор модели и источника информации при анализе финансового состояния должен осуществляться на основе конкретных задач и обстоятельств, которые нужно учитывать в процессе подготовки анализа финансового состояния предприятия.

Учитывая существующие условия и тенденции, которые потенциально могут повлиять на финансовое состояние предприятия, необходимо выбрать подходящую модель и источник информации при проведении анализа финансового состояния для обеспечения эффективного управления.

Исследование теоретических аспектов финансового состояния показало, что существующие модели, различаются принятыми к оценке показателями. На эффективность финансового состояния организации оказывают влияние внешние и внутренние факторы. Так как на внешние факторы предприятие

повлиять не может, основными путями роста эффективности являются внутренние факторы. «Основными источниками резервов повышения финансового состояния организации являются увеличение суммы прибыли от реализации продукции и снижение себестоимости товарной продукции» [6]. Целями управления финансовым состоянием являются: оптимизация планирования величины прибыли и рентабельности получение, как минимум, запланированной прибыли и уровня рентабельности; оптимизация распределения прибыли с точки зрения эффективности предпринимательской деятельности, обеспечение ликвидности и платежеспособности организации.

На основании теоретических аспектов в работе проведена оценка финансового состояния ООО «ИН-СТАДИ». Компания характеризуется линейно–функциональной структурой управления, что позволяет установить четкую взаимосвязь функций и подразделений; ответственность; исполнительным подразделениям быстро реагировать на прямые указания вышестоящих.

В 2022 году ООО «ИН-СТАДИ» демонстрирует повышение эффективности своей деятельности. Анализ основных финансово-экономических показателей позволяет сделать вывод о росте товарооборота, валовой и чистой прибыли, рентабельности продаж и деятельности, а также эффективном использовании трудовых ресурсов. Заметен рост собственного капитала и сокращение заемного капитала. Основными резервами роста эффективности являются сокращение издержек обращения, дальнейший рост выручки от реализации и сокращение дебиторской и кредиторской задолженности.

Проведен анализ финансового состояния ООО «ИН-СТАДИ», который показал, что в 2021-2022 годах наблюдался рост имущественного состояния организации за счет роста суммы оборотных активов в структуре активов. В составе пассивов организации преобладает заемный капитал, кредиторская задолженность занимает наибольший удельный вес в составе пассива, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении организации и высокой степени зависимости от внешних источников финансирования.

Однако в 2021-2022 годах наблюдается сокращение зависимости от заменых средств в связи с ростом собственного капитала. Показатели ликвидности свидетельствуют о низкой платёжеспособности организации, так как их значения не соответствуют рекомендуемым. Однако наблюдается рост показателей платежеспособности, что говорит об укреплении уровня экономической безопасности организации. Анализ оборотных активов ООО «ИН-СТАДИ» показал, что в 2022 году наблюдается снижение эффективности использования всех оборотных средств, так как наблюдается замедление их оборачиваемости, что привело к необходимости дополнительного вовлечения средств в оборот. Замедление оборачиваемости запасов приводит к затовариванию склада.

Как показал анализ, ООО «ИН-СТАДИ» в настоящее время реализует свою продукцию в основном через склад, расположенный в г. Москва, что делает предприятие не привлекательным местом покупки для многих покупателей Москвы и Подмосковья. Поэтому руководство организации открыло еще одну торговую точку и организовало интернет–торговлю. Несмотря на успешность реализации интернет–магазина, большое количество ассортимента организации – луковицы, саженцы, растения и т.п. покупатели предпочитают покупать в стационарных точках, так как они требуют визуального осмотра и выбора. При растущих объемах загородного строительства и спроса на товары для дома и сада, ООО «ИН-СТАДИ» упускает возможность наращивания объемов товарооборота. При этом увеличиваются запасы организации, что приводит к затовариванию склада, отвлечению средств из оборота. Поэтому предлагается открытие новой торговой точки для жителей Москвы и Подмосковья.

При этом месторасположение торговой точки – на трассе, на выезде из города Москва. Целевая аудитория торговой точки – дачники и постоянно проживающее население пригорода. Это позволит также охватить население, которое в силу своей занятости не может посещать магазины и закупаются «по дороге». Кроме того, расположение магазина вблизи к населенным пунктам (целевой аудитории) позволит сократить транспортные расходы при доставке

товаров, например крупногабаритных (мебели, качелей), что сделает продукцию организации более привлекательной по цене и позволит повысить спрос.

С целью улучшения финансового состояния ООО «ИН-СТАДИ» было предложено максимально полное удовлетворение потребности покупателей, так как именно от них зависит доход организации. В настоящее время повысить удовлетворённость потребителей возможно за счет сокращения очередей в сезон и в пиковые часы работы магазина, а также обеспечить удобство посещения магазина. Результаты анализа деятельности ООО «ИН-СТАДИ» показали, что наблюдается тенденция к росту объемов продаж, а как следствие к объемам поставок, грузообороту склада. Однако не имеющиеся оборудование, ни оперативная работа персонала не позволяет компании наращивать объемы реализации в полном объеме, повышать скорость обслуживания покупателей, скорость обработки заказов. Организация бизнес-процессов на складе не в состоянии обеспечить высокую эффективность обработки единиц хранения. Поэтому предложено открытие новой торговой точки на трассе М7 «Волга» Москва-Уфа. Произведен расчет ресурсов, необходимых для открытия магазина, определен доход. На протяжении рассматриваемого периода деятельность новой торговой точки будет прибыльной.

Проведенная оценка экономической эффективности проекта по открытию новой торговой точки ООО «ИН-СТАДИ» показала, что при заложенном в расчетах уровне доходов, текущих затрат организации, а также объеме инвестиций в сумме 566 тыс. руб., проект в состоянии полностью погасить задолженность в 1 год с момента инвестирования как финансово состоятельный. Финансовую состоятельность проекта подтверждает положительный остаток свободных денежных средств проекта на протяжении всего горизонта планирования. Чистый дисконтированный доход составит 7899 тыс. руб., индекс доходности–14,96, что свидетельствует о прибыльности проекта. Следовательно, данный проект улучшит финансовое состояние предприятия.

Список используемой литературы

1. Абдурахманов, Д.В. Методы анализа и управления финансовым состоянием и результатами производственной деятельности предприятия [Текст] / Д.В. Абдурахманов // Транспортное дело России. - 2019. - № 6. - С. 88-92.
2. Адаменко, Ю.А. Оценка финансового состояния предприятия на основе анализа финансовых коэффициентов [Текст] / Ю.А. Адаменко // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. - 2019. - № 23. - С. 142-146.
3. Афанасенко, А.Н. Приемы и методы анализа финансового состояния предприятия [Текст] / А.Н. Афанасенко // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. - 2020. - № 4. - С. 204-210.
4. Афолина Е.А., Попова, О.В. Управление финансовым состоянием предприятия [Текст] / Е.А. Афолина, О.В. Попова // В сборнике: Управление экономическим развитием регионов: анализ тенденций и перспективы развития материалы 14-ой региональной научно-практической конференции молодых ученых. – 2021. - С. 69-71.
5. Базылева, Ю.В. Методы анализа финансового состояния предприятия [Текст] / Ю.В. Базылева // Ученые записки Международного банковского института. - 2019. - № 10. - С. 67-75.
6. Бакаев, М.И., Шеремет, А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / М.И. Бакаев, А.Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2019. – 312 с.
7. Гришин, А.Ф., Пантелеев А.В. Методика анализа финансового состояния предприятия [Текст] / А.Ф. Гришина, А.В. Пантелеев // Вестник Тверского государственного технического университета. Серия: Науки об обществе и гуманитарные науки. - 2019. - № 1. - С. 145-151.
8. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 431

с.

9. Долингер, Е.В. Обзор действующих методик анализа финансового состояния предприятия [Текст] / Е.В. Долингер // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. - 2019. - № 18. - С. 158-162.

10. Жарносек, С.Н., Урсан, Р.Ю. Управление финансовым состоянием предприятия [Текст] / С.Н. Жарносек, Р.Ю. Урсан // Вестник международных научных конференций. - 2019. - № 3 (7). - С. 55-58.

11. Иванов, Ю. Совершенствование управления финансовым состоянием предприятия [Текст] / Ю. Иванов // Схід. - 2018. - № 5 (125). - С. 44-50.

12. Ильина, Г.Г. Особенности анализа финансового состояния предприятия в рыночной экономике [Текст] / Г.Г. Ильина // Вестник Московского государственного лингвистического университета. Серия: Общественные науки. - 2020. - № 542. - С. 69-73.

13. Исаева, Ш.М., Ясулова, Х.С. Современные проблемы проведения анализа финансово-экономического состояния предприятия и пути их решения [Текст] / Ш.М. Исаева, Х.С. Ясулова // Современные проблемы науки и образования. - 2018. - № 2-3. - С. 127.

14. Истомина, Л.А. Зарубежный опыт анализа финансового состояния предприятий [Текст] / Л.А. Истомина // Вестник Ижевской государственной сельскохозяйственной академии. - 2019. - № 1 (11). - С. 62-65.

15. Колмаков, В.В., Коровин, С.Ю. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия [Текст] / В.В. Колмаков, С.Ю. Коровин // Вестник НГИЭИ. - 2018. - № 5 (48). - С. 67-73.

16. Конвисаров, А.Г., Даниловских, Т.Е. Российский и зарубежный подходы к анализу финансового состояния предприятия [Текст] / А.Г. Конвисаров, Т.Е. Даниловский // Международный студенческий научный вестник. - 2018. - № 4-3. - С. 405-406.

17. Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки [Текст] / М.Н. Крейнина. - М.: Инфра-М, 2019. - 220 с.

18. Крылов, С.И., Решетникова О.А. Методические аспекты анализа и прогнозирования финансового состояния промышленного предприятия [Текст] / С.И. Крылов, О.А. Решетникова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2020. - № 8. - С. 2-8.

19. Макарова, В.И., Бобренева, Е.А., Андреева, И.А. Роль анализа финансового состояния в системе управления предприятием [Текст] / В.И. Макарова, Е.А. Бобренева, И.А. Андреева // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. - 2020. - № 19. - С. 183-186.

20. Маркарьян, Э.А. Финансовый анализ [Текст] / Э.А. Маркарьян. - М.: Кнорус, 2018. - 250 с.

21. Мыленков, В.Ю., Макарова, В.А. Актуальные аспекты методики анализа финансово-экономического состояния предприятия [Текст] / В.Ю. Мыленков, В.А. Макарова // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы. - 2019. - № 1. - С. 173-176.

22. Натырова, К.А. Методики анализа финансового состояния предприятия: достоинства и недостатки [Текст] / К.А. Натырова // Вестник Института комплексных исследований аридных территорий. - 2018. - № 2 (19). - С. 24-30.

23. Об обществах с ограниченной ответственностью [Текст]: федеральный закон от 08.02.1998 г. №14-ФЗ // СПС Консультант плюс.

24. Омельченко, Т.А. Проблемы в теории и методологии анализа финансового состояния предприятия [Текст] / Т.А. Омельченко // В сборнике: Актуальные направления развития бухгалтерского учета, налогообложения и статистики в инновационно-ориентированной экономике Материалы IV международной научно-практической конференции. Усенко Л.Н. (ответственный редактор). - 2018. - С. 244-248.

25. Орехов, С.А. Методология финансового анализа и пути укрепления финансового состояния предприятия [Текст] / С.А. Орехов // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. - 2019. - № 1. - С. 150-160.

26. Пескова, М.А. Методика экспресс-анализа финансового состояния

предприятия [Текст] / М.А. Пескова // Научный сибирский альманах. - 2019. - № 3-4. - С. 62-66.

27. Пономарева, Е.А. Значение и роль анализа финансового состояния предприятия [Текст] / Е.А. Пономарева // Kant: Экономика и управление. - 2018. - № 2. - С. 78-81.

28. Пономаренко, М.А. Отождествление и разделение понятий «анализ финансового состояния предприятия» и «оценка финансового состояния предприятия» [Текст] / М.А. Пономаренко // В сборнике: Актуальные вопросы экономических наук Материалы III Международной научной конференции. - 2019. - С. 3-5.

29. Родионова, Е.Н., Мызникова Т.Н. Управление финансовым состоянием [Текст] / Е.Н. Родионова, Т.Н. Мызникова // В книге: Экономика и управление: вызовы инновационного развития материалы Всероссийской научно-практической конференции. Челябинский Многопрофильный Институт. - 2018. - С. 64-67.

30. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2019. – 288 с.

31. Симоненко, Н.Н., Пашковский М.Ю. Управление финансовым состоянием предприятия [Текст] / Н.Н. Симоненко, М.Ю. Пашковский // Фундаментальные исследования. - 2019. - № 2-16. - С. 3572-3577.

32. Скоробогатько, Ю.О., Скоробогатько Е.Е. Методы анализа финансового состояния предприятия [Текст] / Ю.О. Скоробогатько, Е.Е. Скоробогатько // В сборнике: Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты Ответственный редактор: Горохов А.А.. - 2019. - С. 297-299.

33. Скороход, Н.В. Управление финансовым состоянием хозяйствующих субъектов [Текст] / Н.В. Скороходов // Вопросы экономики и права. - 2019. - № 70. - С. 91-95.

34. Станиславчик, Е.Н. Анализ финансового состояния неплатежеспособного предприятия [Текст] / Е.Н. Станиславчик. - М.: Инфра-

М, 2019. - 180 с.

35. Тибилова, А.А. Методические подходы к анализу и диагностике финансово-экономического состояния предприятий [Текст] / А.А. Тибилова // Terra Economicus. - 2019. - № 3-2. - С. 44-48.

36. Тлеужев, Р.М. Некоторые проблемы обеспечения анализа финансового состояния предприятия [Текст] / Р.М. Тлеужев // Известия Кабардино-Балкарского научного центра РАН. - 2019. - № 6 (62). - С. 174-178.

37. Тюнина, Е.А. Проблемы анализа финансового состояния предприятия [Текст] / Е.А. Тюнина // Актуальные вопросы современной науки. - 2019. - № 1. - С. 277-284.

38. Уварова, Е.В. Зарубежный опыт анализа управления финансовым состоянием предприятия [Текст] / Е.А. Уварова // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы VIII Международной молодежной научно-практической конференции: в 2-х томах. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. - 2019. - С. 290-294.

39. Bankruptcy Procedure for Individuals in Russia and the USA: Comparative Legal Analysis / Yu. V. Boltenkova, V. S. Sinenko, O. S. Lilikova, A. Yu. Gordeev // Cuestiones Políticas. – 2020. – Vol. 37. – No 64. – P. 92-100.

40. Carl S. Warren, Christine Jonick, Jennifer Schneider. Accounting 28th Edition. Cengage Learning; 28th edition. 2020. 1424 p.

41. Ibratova, F. Legal issues of signs of bankruptcy and the realization of the rights of workers in cases of bankruptcy of employers under the laws of the Republic of Uzbekistan / F. Ibratova, D. Khabibullaev // Znanstvena Misel. – 2019. – № 11-2(36). – P. 55-61.

42. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update. Wiley; 1st edition. 2020. 192 p.

43. Tom Free Wheelwright. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses. Independently published. 2020. 117 p.

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «ИН-СТАДИ»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ИН-СТАДИ» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности Розничная торговля по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
31	12	2022
384		

Наименование показателя	Код	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВ				
I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150			
Итого по разделу I	1100			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	17 554	21 766	34 873
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19 799	21 766	34 873
Дебиторская задолженность	1230			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	357 807	275 333	222 148
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 145	4 467	7 842
Прочие оборотные активы	1260	151 738	116 762	126 691
Итого по разделу II	1200			
БАЛАНС	1600	4 969	1 249	930
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	537 458	419 583	392 484
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	305 094	198 523	126 829
Итого по разделу IV	1400	305 114	198 543	126 839
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1 923	59	0
Кредиторская задолженность	1520	1 923	59	0
Оценочные обязательства	1540			
Итого по разделу V	1500	0	30 107	10 061
БАЛАНС	1700	230 009	190 567	255 584

Руководитель



(Handwritten signature)
(подпись)

А.И. Александрова

(расшифровка подписи)

“ 24 ” февраля 20 23 г.

Рисунок А.1 –Бухгалтерский баланс ООО «ИН-СТАДИ» на 31 декабря 2022 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ИН-СТАДИ» за 2022 год

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 января по 31 декабря **20 22** г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31 12 2022
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «ИН-СТАДИ»</u> по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН	
Вид экономической деятельности <u>Розничная торговля</u> по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	
<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384 (385)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022	За январь-декабрь 2021
Выручка	2110	1 302 011	1 128 776
Себестоимость продаж	2120	-1 076 032	-918 665
Валовая прибыль (убыток)	2100	225 979	210 111
Коммерческие расходы	2210	-180 888	-162 312
Прибыль (убыток) от продаж	2200	45 091	47 799
Проценты к получению	2320	750	415
Проценты к уплате	2330	-823	-61
Прочие доходы	2340	57 473	48 358
Прочие расходы	2350	-52 745	-10 165
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	49 746	86 346
Налог на прибыль	2410	-14 824	-17 543
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(14 824) ^x	(17 543) ^x
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-59	0
Прочее	2460	(46) ^x	-470
Чистая прибыль (убыток)	2400	34 817	68 333
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода	2500	34 817	68 333


 <p>Руководитель _____ (подпись) МП</p>	<p style="text-align: right;">_____</p> <p style="text-align: right;">А.И. Александрова (расшифровка подписи)</p>
--	---

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «ИН-СТАДИ» за период с 1 января по 31 декабря 2022 г.

