

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)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ финансового состояния предприятия (на примере ООО «Мултон  
Партнерс»)

Обучающийся

С.В. Мещеряков

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, Т.В. Полтева

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

Тольятти 2023

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил Сергей Владимирович Мещеряков.

Тема исследования данной бакалаврской работы: «Анализ финансового состояния предприятия (на примере ООО «Мултон Партнерс»)».

Бакалаврская работа выполнена под руководством кандидата экономических наук, Татьяны Владимировны Полтевой.

Цель исследования – разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния организации ООО «Мултон Партнерс».

Предметом анализа финансового состояния является изменение финансовых результатов и их причины, а также воздействие финансовых показателей друг на друга и на финансовое состояние организации.

Для достижения цели исследования использовались различные методы, такие как факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и др.

В бакалаврской работе предложены эффективные мероприятия и достигнута поставленная цель. Результаты работы могут быть использованы специалистами организации «Мултон Партнерс», являющейся объектом исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что определенные положения, изложенные в разделах 2.1, 2.2, 2.3, 3.1 и 3.2, могут быть применены в работе специалистами организации

Общий объем работы составляет 43 страницы машинописного текста, включая 3 таблицы и 4 рисунка. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения и списка используемых источников.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты финансового состояния предприятия .....	6
1.1 Теоретические основы анализа ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.....	6
1.2 Теоретические основы анализа рентабельности и оборачиваемости предприятия .....	11
2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Мултон Партнерс» .....	17
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Мултон Партнерс» ....	17
2.2 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия ООО «Мултон Партнерс».....	21
2.3 Анализ рентабельности и оборачиваемости предприятия ООО «Мултон Партнерс».....	26
3 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Мултон Партнерс» .....	30
3.1 Мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Мултон Партнерс».....	30
3.2 Экономический эффект от предложенных мероприятий .....	34
Заключение .....	38
Список используемой литературы и используемых источников.....	40
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Мултон Партнерс» за 2022 г. .....	44
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Мултон Партнерс» за 2022 г. ....	46
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Мултон Партнерс» за 2021 г. ....	47

## Введение

Анализ финансовых дел предприятия – это исследование и оценка финансовых индикаторов предприятия с целью выяснения его сегодняшней финансовой ситуации, стабильности, рентабельности, а также обнаружения потенциальных проблем и шансов на улучшение.

Этот анализ содействует руководству и вкладчикам в принятии разумных решений о распределении средств, стратегическом планировании, контроле над рисками и много другом. Финансовый анализ подразумевает оценку различных аспектов работы предприятия, таких как ликвидность, способность платить по счетам, прибыльность, оборот, финансовая стабильность и прочие показатели.

Актуальность темы анализа финансового состояния предприятия. Он помогает оценить текущее состояние предприятия, включая его устойчивость, ликвидность и рентабельность. Это позволяет руководству принимать обоснованные решения и улучшать финансовое состояние.

Инвесторы и кредиторы также используют этот анализ для оценки рисков перед инвестированием или выдачей кредита. Анализ помогает выявить проблемы и возможности, такие как проблемы с ликвидностью или снижение рентабельности. Он также помогает оценивать риски и управлять ими, а также обеспечивает стабильность и конкурентоспособность предприятия на рынке.

Цель исследования – разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния организации ООО «Мултон Партнерс».

Чтобы достичь цель, необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты финансового состояния предприятия;
- провести технико-экономическую характеристику ООО «Мултон Партнерс»;

- провести анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «Мултон Партнерс»;
- провести анализ рентабельности и оборачиваемости ООО «Мултон Партнерс»;
- разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Мултон Партнерс»;
- рассчитать экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий.

Для данной бакалаврской работы была выбрана организация ООО «Мултон Партнерс» в качестве объекта исследования. Предметом исследования является изменение финансовых результатов и их причины, а также воздействие финансовых показателей друг на друга и на финансовое состояние исследуемой организации.

В качестве информационной базы для написания бакалаврской работы использовались законодательные документы, учебники и учебные пособия, интернет-источники, а также статьи, указанные в списке использованных источников.

Практическая значимость работы заключается в том, что определенные положения, изложенные в разделах 2.1, 2.2, 2.3, 3.1 и 3.2, могут быть применены в работе специалистами организации.

Работа включает введение, три раздела, заключение и список использованной литературы.

# **1 Теоретические аспекты финансового состояния предприятия**

## **1.1 Теоретические основы анализа ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия**

Анализ финансового состояния, степени устойчивости и ликвидности организации является важным компонентом управления этой организацией. Результаты такого анализа содержат информацию, которая позволяет определить позицию компании при взаимодействии с различными партнерами.

Ликвидность предприятия относится к его способности обеспечить достаточное количество денежных средств или эквивалентов наличности для покрытия текущих обязательств и финансовых обязательств в определенный момент времени. Это важный финансовый показатель, который помогает оценить финансовую устойчивость и способность предприятия к погашению долгов и обеспечению непрерывности бизнес-процессов. Чем выше уровень ликвидности предприятия, тем легче ему управлять финансовыми потребностями и неожиданными расходами [18].

Рассмотрим показатели, определяющие ликвидность организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности – это показатель, который оценивает способность предприятия покрыть свои текущие обязательства с использованием наличных средств и эквивалентов наличности. Этот коэффициент измеряет, насколько компания может немедленно расплатиться со своими долгами и другими краткосрочными обязательствами, не привлекая дополнительных средств. Нормативное значение: выше 0,1.

Формула для расчета коэффициента абсолютной ликвидности:

$$K_{\text{абс}} = \frac{(ДС+ФВ)}{КО}, \quad (1)$$

Где ДС – денежные средства, т. р.;

ФВ – финансовые вложения, т. р.;

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент быстрой ликвидности – это финансовый показатель, который оценивает способность предприятия покрыть свои текущие обязательства с использованием наличных средств, эквивалентов наличности и краткосрочных финансовых инструментов, которые могут быть быстро преобразованы в наличные средства. Нормативное значение: выше 1,0.

Формула для расчета коэффициента быстрой ликвидности:

$$K_{БЛ} = \frac{(ДС+ФВ+ДЗ)}{КО}, \quad (2)$$

Где ДЗ – дебиторская задолженность, т. р.

Коэффициент текущей ликвидности – это финансовый показатель, который измеряет способность предприятия погасить свои текущие долги и обязательства с использованием всех текущих активов, включая наличные средства, эквиваленты наличности, запасы (инвентарь) и дебиторскую задолженность. Он предоставляет информацию о том, насколько предприятие обладает достаточными средствами, чтобы удовлетворить свои текущие финансовые обязательства в краткосрочной перспективе. Нормативное значение: выше 1,0.

Формула для расчета коэффициента текущей ликвидности:

$$K_{ТЛ} = \frac{ОА}{КО}, \quad (3)$$

Где ОА – оборотные активы, т. р.

Платежеспособность предприятия – это способность предприятия вовремя и полностью выполнять свои финансовые обязательства, включая выплату долгов, зарплаты сотрудникам, уплату налогов и других финансовых обязательств. Это важный аспект финансового здоровья предприятия,

который оценивает его способность преодолевать финансовые трудности и сохранять нормальную деятельность [3].

Платежеспособность связана с ликвидностью, но она более широко охватывает обязательства и обязанности предприятия на долгосрочную перспективу, в то время как ликвидность сконцентрирована на текущих финансовых обязательствах. Платежеспособность учитывает не только краткосрочные обязательства, но и долгосрочные кредиты, капиталовложения и другие долгосрочные финансовые аспекты.

Рассмотрим показатели, определяющие платежеспособность организации.

Коэффициент платежеспособности предприятия представляет собой финансовый показатель, который оценивает способность компании выполнять свои финансовые обязательства в определенное время в будущем, как правило, включая выплату долгов и других финансовых обязательств. Этот коэффициент помогает оценить, насколько компания может безопасно продолжать свою деятельность, не сталкиваясь с финансовыми трудностями или дефолтом. Нормативное значение: выше 1,0.

Формула для расчета коэффициента платежеспособности:

$$K_{\text{пл}} = \frac{СК}{(П1+П2+П3)}, \quad (4)$$

Где СК – собственный капитал, т. р.;

П1 – наиболее срочные пассивы, т. р.;

П2 – краткосрочные пассивы, т. р.;

П3 – долгосрочные обязательства, т. р.

Коэффициент финансовой зависимости – это финансовый показатель, который оценивает степень зависимости компании от заемных средств (долга) для финансирования своей деятельности. Этот показатель позволяет оценить, насколько компания зависит от заемного капитала по сравнению с собственным капиталом. Нормативное значение: выше 1,0.



Формула для расчета коэффициента финансовой зависимости:

$$K_{\Phi 3} = \frac{ЗК}{СК}, \quad (5)$$

Где ЗК – заемный капитал, т. р.

Финансовая устойчивость предприятия – это способность компании устоять перед финансовыми трудностями, сохраняя при этом свою деятельность и способность погашать долги и обязательства. Она является важным аспектом общей финансовой состоятельности предприятия и оценивает, насколько устойчива и надежна его финансовая позиция [26].

Финансовая устойчивость зависит от ряда факторов, включая уровень долга компании, её способность генерировать прибыль, наличие достаточного капитала, доступ к финансированию, управление рисками и другие факторы. Финансово устойчивые компании могут выдерживать экономические колебания, изменения на рынке и другие стрессы, не нарушая свою финансовую структуру.

Рассмотрим показатели, определяющие финансовую устойчивость организации.

Коэффициент автономии – это финансовый показатель, который оценивает степень финансовой независимости компании и её способность финансировать свою деятельность с использованием собственных средств, без необходимости привлечения внешнего заемного капитала. Этот коэффициент измеряет долю собственного капитала в общем капитале компании. Нормативное значение: стремится к 1,0.

Формула для расчета коэффициента автономии:

$$K_a = \frac{СК}{СА}, \quad (6)$$

Где СА – совокупные активы, т. р.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – это финансовый показатель, который оценивает, насколько компания может покрыть свои текущие обязательства с использованием собственных оборотных средств, без необходимости привлекать дополнительный заемный капитал или продавать активы. Этот показатель помогает измерить степень финансовой стабильности и устойчивости компании в краткосрочной перспективе. Нормативное значение: выше 1,0.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами:

$$K_{\text{ОСОС}} = \frac{(\text{СК} - \text{ВА})}{\text{ОА}}, \quad (7)$$

Где ВА – внеоборотные активы, т. р.;

ОА – оборотные активы, т. р.

Коэффициент финансовой устойчивости – это финансовый показатель, который оценивает степень финансовой устойчивости компании и её способность обслуживать долг и обязательства перед кредиторами. Этот показатель позволяет определить, насколько компания зависит от долгосрочных и краткосрочных финансовых обязательств. Нормативное значение: стремится к 0.

Формула для расчета коэффициента финансовой устойчивости:

$$K_{\text{ФУ}} = \frac{(\text{СК} - \text{ДЗС})}{\text{ВБ}}, \quad (8)$$

Где ДЗС – долгосрочные заемные средства, т. р.;

ВБ – валюта баланса, т. р.

Коэффициент маневренности собственного капитала – это показатель, который позволяет определить, насколько большая часть активов компании финансируется за счет её собственных средств (капитала), а не заемных

средств. Этот коэффициент выражает соотношение собственного капитала к общей стоимости активов компании и может быть полезным для оценки финансовой устойчивости и риска. Нормативное значение: от 0,2 до 0,5.

Формула для расчета коэффициента маневренности собственного капитала:

$$K_{\text{МСК}} = \frac{(\text{СК} - \text{ВА})}{\text{ВБ}}, \quad (9)$$

Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости помогает руководителям и инвесторам принимать информированные решения, управлять рисками и обеспечивать стабильность финансового положения предприятия [11].

## **1.2 Теоретические основы анализа рентабельности и оборачиваемости предприятия**

Основной целью любой коммерческой организации является максимизация прибыли, которую она может получить из доступных активов, капитала, рабочей силы и управленческих ресурсов. Возможности для прибыли ограничиваются общей ситуацией на рынке, в котором она работает, включая уровень конкуренции, рыночную вместимость и текущую прибыльность. Для оценки того, как действия компании и использование её ресурсов сказываются на конечных финансовых результатах и насколько эффективно она управляет своим бизнесом, используется анализ прибыли и рентабельности предприятия [18].

Рассмотрим показатели, определяющие рентабельность организации.

Рентабельность активов (ROA) – это финансовый показатель, который измеряет способность компании генерировать прибыль от использования своих активов. ROA показывает, как эффективно организация использует свои

ресурсы для получения прибыли. Чем выше ROA, тем более эффективно компания использует свои активы для создания прибыли.

Формула для расчета рентабельности активов:

$$ROA = \frac{\text{ЧП}}{\text{Активы}} * 100\%, \quad (10)$$

Где ЧП – чистая прибыль, т. р.

Рентабельность продаж (ROS) – это финансовый показатель, который измеряет процент прибыли, полученной компанией от продажи товаров или услуг. ROS отражает, какая часть выручки превращается в прибыль после учета всех расходов, включая переменные и постоянные издержки. Чем выше ROS, тем более эффективно компания управляет своими операционными расходами и генерирует прибыль от продаж.

Формула для расчета рентабельности продаж:

$$ROS = \frac{\text{П}}{\text{В}} * 100\%, \quad (11)$$

Где П – прибыль от продаж, т. р.;

В – выручка, т. р.

Рентабельность основных производственных фондов (ROFA) – это финансовый показатель, который измеряет процент прибыли, полученной компанией от использования её основных производственных активов. ROFA позволяет оценить, как эффективно компания использует свои капиталовложения в оборудование, здания и другие фиксированные активы для генерации прибыли. Чем выше ROFA, тем более эффективно компания использует свои производственные активы для генерации прибыли.

Формула для расчета рентабельности основных производственных фондов:

$$ROFA = \frac{\text{ЧП}}{\text{ОС}} * 100\%, \quad (12)$$

Где ОС – стоимость основных средств, т. р.

Рентабельность оборотных активов (RCA) – это финансовый показатель, который оценивает, как компания эффективно использует свои оборотные активы (текущие активы) для генерации прибыли. Оборотные активы включают в себя краткосрочные активы, такие как деньги, запасы, дебиторская задолженность и другие ресурсы, которые могут быстро преобразовываться в наличные средства. Чем выше RCA, тем более эффективно компания использует свои текущие активы для создания прибыли [20].

Формула для расчета рентабельности оборотных активов:

$$RCA = \frac{\text{ЧП}}{\text{ОА}} * 100\%, \quad (13)$$

Рентабельность капитала (ROE) – это финансовый показатель, который измеряет процент прибыли, полученной компанией на каждый доллар её собственного капитала. ROE оценивает эффективность использования собственных средств (капитала) компании для генерации прибыли. Чем выше ROE, тем более эффективно компания использует свой собственный капитал для генерации прибыли, что может быть привлекательным для инвесторов.

Формула для расчета рентабельности капитала:

$$ROE = \frac{\text{ЧП}}{\text{СК}} * 100\%, \quad (14)$$

Оборачиваемость – это мера, которая показывает, как быстро какой-либо ресурс или актив переходит из одной формы в другую или сколько раз это происходит за определенный временной период.

Рассмотрим показатели, определяющие оборачиваемость организации.

Оборачиваемость оборотных активов – это финансовый показатель, который измеряет эффективность использования оборотных активов компанией для генерации выручки или продаж. Этот показатель позволяет определить, насколько быстро оборотные активы компании преобразуются в выручку. Высокая оборачиваемость оборотных активов обычно указывает на более эффективное использование ресурсов компанией. Чем выше значение оборачиваемости оборотных активов, тем быстрее компания способна использовать свои текущие ресурсы для генерации выручки.

Формула для расчета оборачиваемости оборотных активов:

$$O_{OA} = \frac{B}{OA}, \quad (15)$$

Где В – выручка, т. р.

Оборачиваемость запасов – это финансовый показатель, который измеряет, как быстро компания обновляет или «оборачивает» свои запасы товаров или материалов в течение определенного периода времени. Этот показатель помогает определить, сколько раз в год компания продаёт или использует свои запасы. Чем выше значение оборачиваемости запасов, тем быстрее компания обновляет свои запасы и продает товары.

Формула для расчета оборачиваемости запасов:

$$O_{OZ} = \frac{B}{Z}, \quad (16)$$

Где Z – стоимость запасов, т. р.

Оборачиваемость дебиторской задолженности – это финансовый показатель, который измеряет, как быстро компания преобразует свои дебиторские задолженности (суммы, которые клиенты должны компании за проданные товары или услуги) в наличные средства. Этот показатель помогает определить, сколько раз в год компания взыскивает долги у своих клиентов.

Чем выше значение оборачиваемости дебиторской задолженности, тем быстрее компания получает деньги от клиентов и преобразует долги в наличные средства.

Формула для расчета оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$O_{ДЗ} = \frac{В}{ДЗ}, \quad (17)$$

Оборачиваемость кредиторской задолженности – это финансовый показатель, который измеряет, как быстро компания выплачивает свои кредиторам (долги, которые компания должна поставщикам за товары и услуги). Этот показатель помогает определить, сколько раз в год компания рассчитывается со своими кредиторами. Чем выше значение оборачиваемости кредиторской задолженности, тем быстрее компания выплачивает свои долги поставщикам.

Формула для расчета оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$O_{КЗ} = \frac{КЗ}{С}, \quad (18)$$

Где КЗ – кредиторская задолженность, т. р.;

С – себестоимость.

Оборачиваемость активов – это финансовый показатель, который оценивает, насколько эффективно компания использует свои активы для генерации выручки или продаж. Этот показатель помогает определить, сколько раз в год общая сумма активов компании превращается в выручку. Чем выше значение оборачиваемости активов, тем быстрее компания преобразует свои активы в выручку [31].

Формула для расчета оборачиваемости активов:

$$K_{OA} = \frac{В}{\text{Активы}}, \quad (19)$$

Подводя итог первого раздела можно сделать вывод, что анализ финансового состояния предприятия является неотъемлемой частью успешного управления и стратегического принятия решений.

Анализ финансового состояния, степени устойчивости и ликвидности организации является важным компонентом управления этой организацией.

Этот процесс позволяет компании оценить свою финансовую устойчивость, принимать решения о кредитовании и инвестициях, оценивать эффективность управления ресурсами, разрабатывать точные бюджеты и стратегии, а также укреплять доверие со стороны инвесторов и клиентов.

В итоге анализ финансового состояния способствует принятию обоснованных решений, минимизации финансовых рисков и максимизации прибыльности, что обеспечивает долгосрочный успех и стабильность предприятия на рынке.



## 2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Мултон Партнерс»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Мултон Партнерс»

В данной бакалаврской работе проводится исследование организации Общества с ограниченной ответственностью «Мултон Партнерс» (ООО «Мултон Партнерс»). Основной вид деятельности – производство безалкогольных напитков, ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод (11.07.2).

Организационная структура управления данного предприятия представлена на рисунке 1.

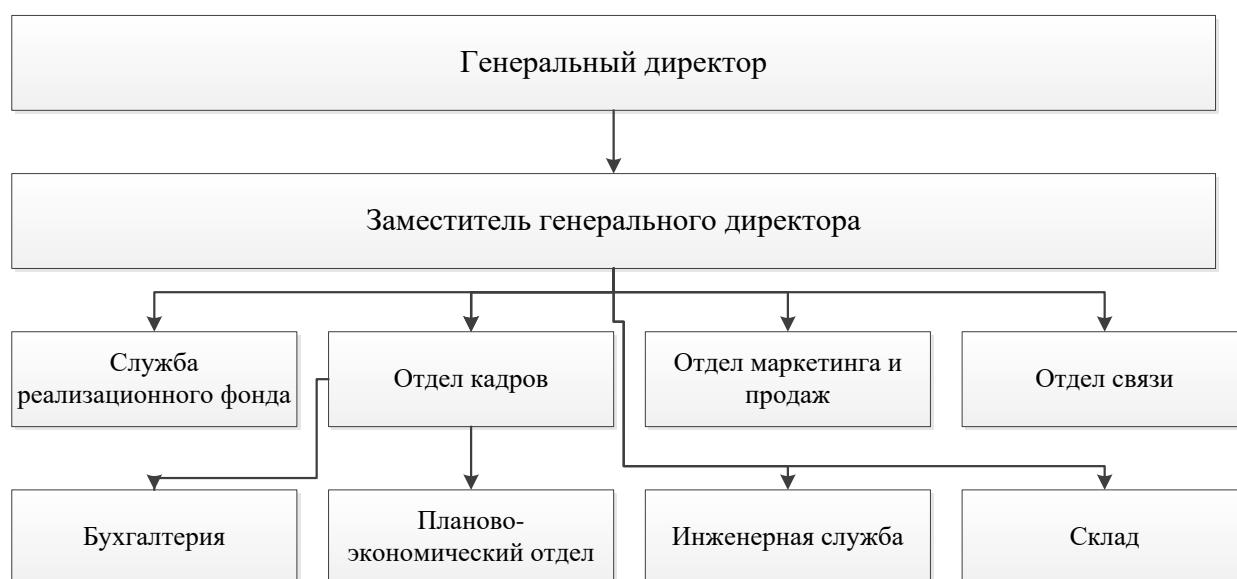


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Мултон Партнерс»

Проанализируем ключевые технико-экономические показатели деятельности организации ООО «Мултон Партнерс» за период с 2020 по 2022 год и представим полученные данные в таблице 1.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Мултон Партнерс» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021/ 2020	2022/ 2021	2021/ 2020	2022/ 2021
Выручка, т. р.	727590 23	939605 06	742078 88	21201 483	- 197526 18	29,14	-21,02
Себестоимость продаж, т. р.	351146 75	477209 04	326589 49	12606 229	- 150619 55	35,90	-31,56
Валовая прибыль (убыток), т. р.	376443 48	462396 02	415489 39	85952 54	- 469066 3	22,83	-10,14
Управленческие и коммерческие расходы, т. р.	297317 90	375861 15	309720 54	78543 25	- 661406 1	26,42	-17,60
Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	791255 8	865348 7	105768 85	74092 9	192339 8	9,36	22,23
Чистая прибыль (убыток), т. р.	667524 6	677208 7	459428 5	96841	- 217780 2	1,45	-32,16
Основные средства, т. р.	153572 59	235694 77	183418 75	82122 18	- 522760 2	53,47	-22,18
Оборотные активы, т. р.	328403 97	455802 76	419055 73	12739 879	- 367470 3	38,79	-8,06
Фондоотдача	4,74	3,99	4,05	-0,75	0,06	-15,86	1,49
Оборачиваемость активов, раз	2,22	2,06	1,77	-0,15	-0,29	-6,96	-14,10
Рентабельность продаж, %	10,88	9,21	14,25	-1,67	5,04	-15,31	54,76
Рентабельность производства, %	12,20	10,14	16,62	-2,06	6,48	-16,87	63,86
Затраты на рубль выручки, коп.	89,12	90,79	85,75	1,67	-5,04	1,87	-5,55

В таблице 1 использовались данные Приложения А, рисунка А.1 и А.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Мултон Партнерс» за 2022 г., Приложения Б, рисунка Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Мултон Партнерс» за 2022 г. и Приложения В, рисунка В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Мултон Партнерс» за 2021 г.

Проанализировав данные, представленные в таблице 1, можно сделать следующие выводы.

Выручка в 2021 году выросла на 29,14% по сравнению с 2020 годом, достигнув 93 960 506 т. р. Однако в 2022 году произошло снижение выручки на 21,02% относительно 2021 года, составив 74 207 888 т. р.. Динамику выручки представим на рисунке 2.

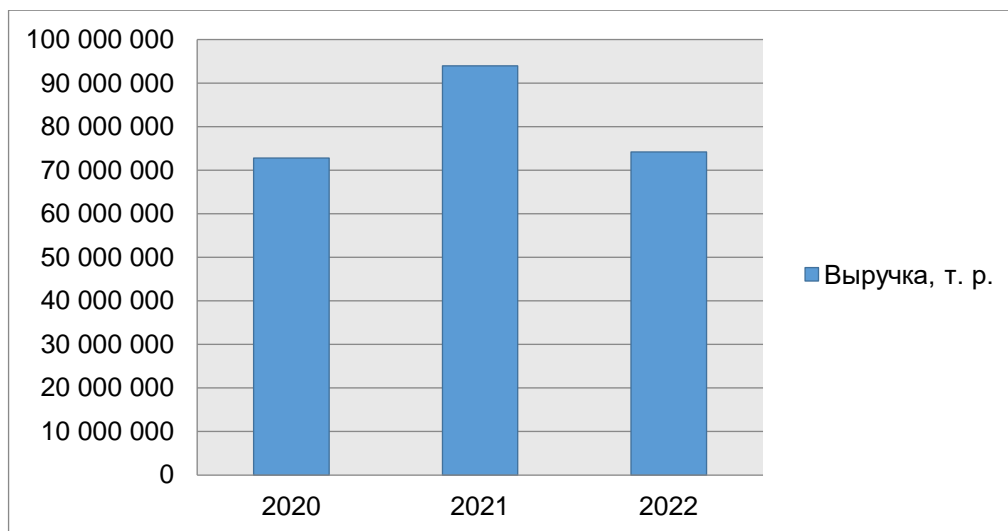


Рисунок 2 – Динамика выручки ООО «Мултон Партнерс» за 2020-2022 гг.

Себестоимость продаж также увеличилась в 2021 году на 35,90% по сравнению с 2020 годом. Однако в 2022 году себестоимость продаж снизилась на 31,56% относительно 2021 года. Динамику себестоимости представим на рисунке 3.

Валовая прибыль в 2021 году увеличилась на 22,83% по сравнению с 2020 годом. В 2022 году произошло снижение валовой прибыли на 10,14% относительно 2021 года.

Затраты на управление и коммерческие расходы выросли на 26,42% в 2021 году по сравнению с 2020 годом. В 2022 году произошло снижение этих расходов на 17,60% относительно 2021 года.

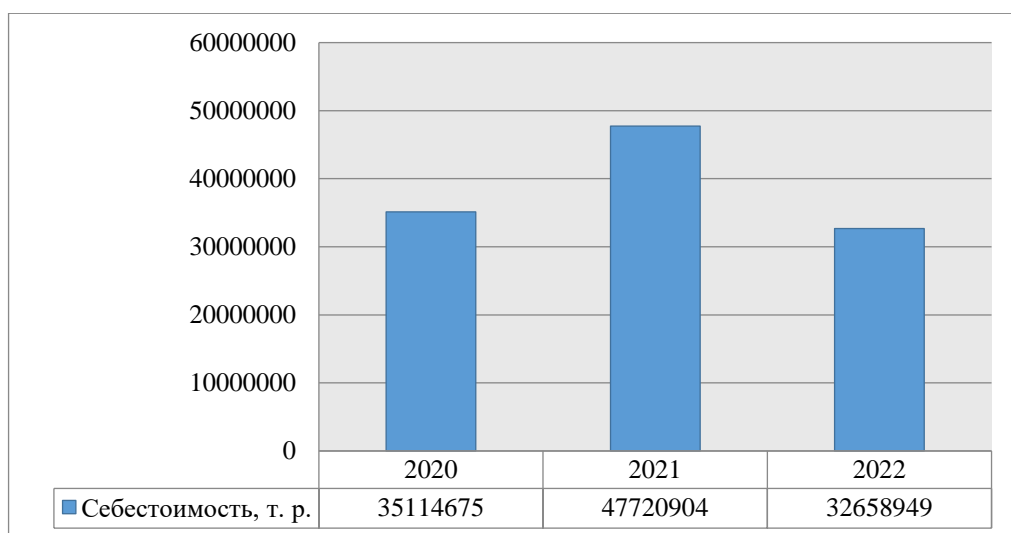


Рисунок 3 – Динамика себестоимости ООО «Мултон Партнерс» за 2020-2022 гг.

Прибыль от продаж увеличилась на 9,36% в 2021 году по сравнению с 2020 годом. В 2022 году прибыль от продаж выросла более значительно, на 22,23% относительно 2021 года.

Чистая прибыль компании выросла всего на 1,45% в 2021 году, но снизилась на 32,16% в 2022 году относительно 2021 года. Это серьезное сокращение прибыли. Динамику чистой прибыли представим на рисунке 4.

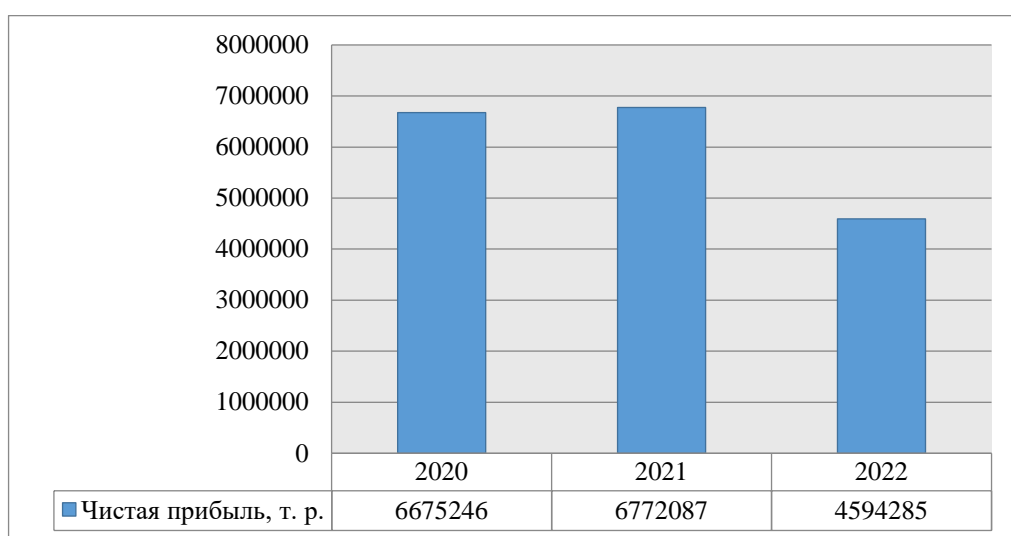


Рисунок 4 – Динамика чистой прибыли ООО «Мултон Партнерс» за 2020-2022 гг.

Основные средства выросли на 53,47% в 2021 году по сравнению с 2020 годом, но снизились на 22,18% в 2022 году относительно 2021 года.

Оборотные активы увеличились на 38,79% в 2021 году, но сократились на 8,06% в 2022 году относительно 2021 года.

Фондоотдача снизилась на 15,86% в 2021 году относительно 2020 года и восстановилась на 1,49% в 2022 году относительно 2021 года.

Оборачиваемость активов снизилась на 6,96% в 2021 году и далее на 14,10% в 2022 году.

Рентабельность продаж снизилась на 15,31% в 2021 году и увеличилась на 54,76% в 2022 году.

Рентабельность производства снизилась на 16,87% в 2021 году и увеличилась на 63,86% в 2022 году.

Затраты на рубль выручки увеличились на 1,87% в 2021 году и снизились на 5,55% в 2022 году относительно 2021 года.

Общий анализ показывает, что компания столкнулась с резкими колебаниями в финансовых показателях. После успешного 2021 года, в 2022 году произошло существенное снижение прибыли и выручки, а также увеличение себестоимости продаж.

## **2.2 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия ООО «Мултон Партнерс»**

В первую очередь проведем анализ ликвидности исследуемого предприятия.

Рассчитаем коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 1:

$$K_{\text{асб } 2020} = (764086 + 100) / 19328995 = 0,04$$

$$K_{\text{асб } 2021} = (853368 + 517567) / 26080477 = 0,05$$

$$K_{\text{асб } 2022} = (7610289 + 0) / 18841498 = 0,4$$

Абсолютная ликвидность ООО «Мултон Партнерс» значительно увеличилась с 2020 по 2022 год. Это означает, что организация владеет большими денежными средствами и эквивалентами наличности, которые могут быть использованы для покрытия своих краткосрочных обязательств. Увеличение абсолютной ликвидности может быть положительным сигналом, так как оно укрепляет финансовую устойчивость и помогает справиться с краткосрочными финансовыми обязательствами.

Рассчитаем коэффициент быстрой ликвидности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 2:

$$K_{\text{бл}} 2020 = (764086 + 100 + 9179471) / 19328995 = 0,51$$

$$K_{\text{бл}} 2021 = (853368 + 517567 + 11703527) / 26080477 = 0,48$$

$$K_{\text{бл}} 2022 = (7610289 + 0 + 7725547) / 18841498 = 0,81$$

В 2020 году значение показателя быстрой ликвидности было равно 0,51, что указывает на то, что компания могла покрыть 51% своих краткосрочных обязательств за счет легко реализуемых активов. Это говорит о некотором уровне риска, связанном с неспособностью компании быстро погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения. В 2021 году показатель быстрой ликвидности снизился до 0,48, что указывает на увеличение риска неплатежеспособности. В 2022 году показатель вырос до 0,81. Это указывает на улучшение ситуации. Организация стала более способной погасить свои краткосрочные обязательства. Таким образом, уровень риска неплатежеспособности снизился.

Рассчитаем коэффициент текущей ликвидности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 3:

$$K_{\text{тл}} 2020 = 16813527 / 19328995 = 0,87$$

$$K_{\text{тл}} 2021 = 20525960 / 26080477 = 0,78$$

$$K_{\text{тл}} 2022 = 21453752 / 18841498 = 1,14$$

В 2020 году показатель текущей ликвидности составил 0,87, что говорит о том, что компания была способна погасить лишь 87% своих текущих обязательств за счёт оборотных активов. В 2021 году текущая ликвидность

снизилась до 0,78, что свидетельствует о некотором увеличении риска неплатежеспособности. В 2022 она значительно выросла и составила 1,14. ООО «Мултон Партнерс» увеличила способность погашать текущие обязательства, поскольку 1,14 раза больше текущих обязательств может быть покрыто за счёт оборотных активов, тем самым снижая риск неплатежеспособности.

Далее рассчитаем коэффициент платежеспособности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 4:

$$K_{\text{ПЛ}} 2020 = 11704136 / (18962896 + 366043 + 0 + 1807266) = 0,55$$

$$K_{\text{ПЛ}} 2021 = 15748359 / (25156288 + 636955 + 287234 + 3751440) = 0,53$$

$$K_{\text{ПЛ}} 2022 = 20342644 / (18067281 + 580350 + 193867 + 2721431) = 0,94$$

В 2020 г. коэффициент платежеспособности составил 0,55, что говорит о средней возможности компании выполнить свои долговые обязательства. В 2021 г. показатель снизился до 0.53, что говорит об увеличении риска невыполнения обязательств. Однако, в 2022 г. ситуация значительно улучшилась, и коэффициент достиг значения 0.94. Это значит, что у ООО «Мултон Партнерс» хорошая возможность погасить свои долги, так как она может выплатить 94% своих долговых обязательств.

Рассчитаем коэффициент финансовой зависимости ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 5:

$$K_{\text{ФЗ}} 2020 = (1807266 + 19328995) / 11704136 = 1,81$$

$$K_{\text{ФЗ}} 2021 = (3751440 + 26080477) / 15748359 = 1,89$$

$$K_{\text{ФЗ}} 2022 = (2721431 + 18841498) / 20342644 = 1,06$$

В 2020 году коэффициент финансовой зависимости составил 1,81, это говорит о том, что ООО «Мултон Партнерс» зависело от внешних источников на 81%. В 2021 году зависимость немного увеличилась и составила 1,89. В 2022 зависимость уменьшилась до 1,06, что говорит о снижении зависимости от внешних источников.

Далее рассчитаем коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Мултон Партнерс».

Рассчитаем коэффициент автономии ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 6:

$$K_{a2020} = 11704136 / 32840397 = 0,36$$

$$K_{a2021} = 15748359 / 45580276 = 0,35$$

$$K_{a2022} = 20342644 / 41905573 = 0,49$$

В 2020 году исследуемое предприятие было зависимо от внешних источников на 64%. В 2021 зависимость осталась приблизительно на том же уровне – 65%. В 2022 организация стала менее зависима от внешних источников, коэффициент автономии составил 0,49, что означает, что 49% активов были профинансированы за счет собственных средств, а 51% – за счет заемных.

Рассчитаем коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 7:

$$K_{\text{ОСОС}}_{2020} = (11704136 - 16026870) / 16813527 = -0,26$$

$$K_{\text{ОСОС}}_{2021} = (15748359 - 25054316) / 20525960 = -0,45$$

$$K_{\text{ОСОС}}_{2022} = (20342644 - 20451821) / 21453752 = -0,01$$

В 2020 и 2021 годах компания имела отрицательные значения этого коэффициента, что означает недостаток собственных оборотных средств. В 2022 году значение коэффициента стало положительным, что говорит о наличии у компании собственных оборотных средств. Таким образом, видно положительную динамику в обеспеченности организации собственными оборотными средствами.

Рассчитаем коэффициент финансовой устойчивости ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 8:

$$K_{\text{ФУ}}_{2020} = (11704136 - 0) / 32840397 = 0,36$$

$$K_{\text{ФУ}}_{2021} = (15748359 - 0) / 45580276 = 0,35$$

$$K_{\text{ФУ}}_{2022} = (20342644 - 0) / 32840397 = 0,62$$

В 2020 году финансовая устойчивость компании составляла 36%. В 2021 этот показатель снизился до 35%. Однако в 2022 финансовая устойчивость



значительно возросла до 62%. ООО «Мултон Партнерс» демонстрирует положительную динамику в своей финансовой устойчивости, что является хорошим знаком для инвесторов и кредиторов.

Рассчитаем коэффициент маневренности собственного капитала ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 9:

$$K_{\text{МСК } 2020} = (11704136 - 16026870) / 32840397 = -0,13$$

$$K_{\text{МСК } 2021} = (15748359 - 25054316) / 45580276 = -0,2$$

$$K_{\text{МСК } 2022} = (20342644 - 20451821) / 32840397 = -0,003$$

В 2020 и 2021 годах большая часть собственного капитала была капитализирована, что свидетельствует о низкой маневренности капитала. В 2022 году ситуация улучшилась, и значение коэффициента стало ближе к нулю, что говорит о более высокой маневренности капитала. На протяжении всего исследуемого периода маневренность капитала компании оставалась низкой, что может свидетельствовать о низкой гибкости в управлении активами. Однако, к концу исследуемого периода наблюдается тенденция к улучшению данного показателя.

Таким образом, анализ показывает, что на протяжении исследуемого периода ООО «Мултон Партнерс» испытывала некоторые финансовые трудности, однако к концу периода ей удалось улучшить свою платежеспособность.

Организация постепенно снижает свою зависимость от внешних источников финансирования, что является положительным фактором для ее финансового состояния. Она в целом демонстрирует положительную динамику в своем финансовом состоянии, снижая зависимость от внешних источников и улучшая свою платежеспособность.

ООО «Мултон Партнерс» демонстрирует положительную динамику в своей финансовой устойчивости, что является хорошим знаком для инвесторов и кредиторов.

В целом, предприятие успешно справляется с финансовыми трудностями и демонстрирует стабильность в своем развитии.

### **2.3 Анализ рентабельности и оборачиваемости предприятия ООО «Мултон Партнерс»**

В первую очередь проведем анализ рентабельности исследуемого предприятия.

Рассчитаем рентабельность активов ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 10:

$$ROA_{2020} = (6675246 / 32840397) * 100\% = 20,33$$

$$ROA_{2021} = (6772087 / 45580276) * 100\% = 14,86$$

$$ROA_{2022} = (4594285 / 41905573) * 100\% = 10,96$$

В 2020 году каждый рубль, инвестированный в активы, приносил 20,33% прибыли. В 2021 рентабельность активов снизилась до 14,86%. В 2022 рентабельность активов составила 10,96%. Это говорит о том, что эффективность использования активов компании снижается, хотя и остается на приемлемом уровне.

Рассчитаем рентабельность продаж ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 11:

$$ROS_{2020} = (7912558 / 72759023) * 100\% = 10,86$$

$$ROS_{2021} = (8653487 / 93960506) * 100\% = 9,21$$

$$ROS_{2022} = (10576885 / 74207888) * 100\% = 14,25$$

Рассчитаем рентабельность основных средств ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 12:

$$ROFA_{2020} = (6675246 / 15375259) * 100\% = 43,42$$

$$ROFA_{2021} = (6772087 / 23569477) * 100\% = 28,73$$

$$ROFA_{2022} = (4594285 / 18341875) * 100\% = 19,49$$

В 2020 рентабельность продаж составила 10,86%. В 2021 году этот показатель снизился до 9,21%. Однако в 2022 рентабельность продаж выросла

до 14,25%. Это говорит о том, что ООО «Мултон Партнерс» становится более эффективной в использовании своего дохода.

Рассчитаем рентабельность оборотных активов ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 13:

$$RCA_{2020} = (6675246 / 16813527) * 100\% = 39,7$$

$$RCA_{2021} = (6772087 / 20525960) * 100\% = 35,99$$

$$RCA_{2022} = (4594285 / 21453752) * 100\% = 21,41$$

В 2020 г. каждый рубль, вложенный в оборотные активы, принес 39,7% прибыли. В 2021 г. рентабельность оборотных активов снизилась до 35,99%. В 2022 г. рентабельность составила 21,41%, что указывает на снижение эффективности использования оборотных активов.

Рассчитаем рентабельность капитала ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 14:

$$ROE_{2020} = (6675246 / 11704136) * 100\% = 57,03$$

$$ROE_{2021} = (6772087 / 15748359) * 100\% = 43$$

$$ROE_{2022} = (4594285 / 20342644) * 100\% = 22,58$$

В 2020 каждый рубль инвестированного капитала принес 57,03% прибыли. В 2021 рентабельность капитала снизилась до 43%. В 2022 рентабельность составила всего 22,58%, что говорит о снижении эффективности использования капитала.

Далее рассчитаем показатели, определяющие оборачиваемость ООО «Мултон Партнерс».

Рассчитаем оборачиваемость оборотных активов ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 15:

$$O_{OA2020} = 72759023 / 16813527 = 4,33$$

$$O_{OA2021} = 93960506 / 20525690 = 4,58$$

$$O_{OA2022} = 74207888 / 21453752 = 3,46$$

В 2020 оборачиваемость составила 4,33 раза. В 2021 этот показатель вырос до 4,58 раза. Однако в 2022 оборачиваемость снизилась до 3,46 раза. Это

говорит о том, что в 2022 компания стала менее эффективно использовать свои оборотные активы.

Рассчитаем оборачиваемость запасов ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 16:

$$O_{OЗ2020} = 72759023 / 4851090 = 15$$

$$O_{OЗ2021} = 93960506 / 6478468 = 14,5$$

$$O_{OЗ2022} = 74207888 / 5031982 = 14,75$$

В 2020 оборачиваемость запасов составила 15 раз. В 2021 оборачиваемость немного снизилась, до 14,5 раз. Однако в 2022 она снова выросла, до 14,75 раз. Это говорит о том, что ООО «Мултон Партнерс» эффективно управляет своими запасами, и они не становятся слишком большими или маленькими.

Рассчитаем оборачиваемость дебиторской задолженности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 17:

$$O_{ДЗ2020} = 72759023 / 9179471 = 7,93$$

$$O_{ДЗ2021} = 93960506 / 11703527 = 8,03$$

$$O_{ДЗ2022} = 74207888 / 7725547 = 9,61$$

В 2020 оборачиваемость дебиторской задолженности составила 7,93 раза. В 2021 она выросла до 8,03 раз. Однако в 2022 этот показатель увеличился до 9,61 раз. Это говорит о том, что покупатели и заказчики организации стали быстрее оплачивать свои долги, что может быть связано с улучшением их финансового состояния.

Рассчитаем оборачиваемость кредиторской задолженности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 18:

$$O_{КЗ2020} = 18962896 / 35144675 = 0,54$$

$$O_{КЗ2021} = 25156288 / 47720904 = 0,53$$

$$O_{КЗ2022} = 18067281 / 32658949 = 0,55$$

В 2020 году оборачиваемость кредиторской задолженности составила 0,54 раза. В 2021 году она осталась приблизительно на том же уровне – 0.53 раза. Однако в 2022 году оборачиваемость увеличилась до 0,55 раз.

Организация стала быстрее оплачивать свои долги перед поставщиками, что говорит о повышении ее финансовой устойчивости.

Рассчитаем оборачиваемость активов ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 19:

$$O_{OA2020} = 72759023 / 32840397 = 2,22$$

$$O_{OA2021} = 93960506 / 45580276 = 2,06$$

$$O_{OA2022} = 74207888 / 41905573 = 1,77$$

В 2020 оборачиваемость активов составила 2,22 раза. В 2021 она снизилась до 2,06 раз. Однако в 2022 оборачиваемость упала до 1,77 раз. Это говорит о том, что активы стали менее эффективно использоваться.

Рентабельность оборотных активов, рентабельность капитала и оборачиваемость активов имели тенденцию к увеличению в 2020 и снижению в 2022, однако их значения оставались в пределах нормы.

Оборачиваемость запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей также показали стабильную динамику, оставаясь на среднем уровне в течение всего периода.

Подводя итог второго раздела можно сделать вывод, что финансовое состояние ООО «Мултон Партнерс» является стабильным и положительным, несмотря на то, что после успешного 2021 года, в 2022 году произошло существенное снижение прибыли и выручки, а также увеличение себестоимости продаж.

Организация демонстрирует эффективное использование своих ресурсов и управление запасами и задолженностями.

Однако в 2022 году отмечены некоторые снижения показателей рентабельности и оборачиваемости, что указывает на необходимость проведения дополнительного анализа и возможных корректировок в стратегии компании.

### 3 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Мултон Партнерс»

#### 3.1 Мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Мултон Партнерс»

Одним из мероприятий по улучшению финансового состояния организации является сокращение дебиторской задолженности организации. Рассмотрим структуру оборотных активов ООО «Мултон Партнерс», в состав которых входит дебиторская задолженность, за период с 2020 по 2022 год и представим полученные данные в таблице 1.

Таблица 2 – Структура оборотных активов ООО «Мултон Партнерс» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	2020 г.		2021 г.		2022 г.	
	т. р.	%	т. р.	%	т. р.	%
Запасы	4851090	28,85	6478468	31,56	5031982	23,46
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	110682	0,66	22520	0,11	0	0,00
Дебиторская задолженность	9179471	54,60	11703527	57,02	7725547	36,01
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1853611	11,02	1400000	6,82	868136	4,05
Денежные средства и денежные эквиваленты	764086	4,54	853368	4,16	7610289	35,47
Прочие оборотные активы	54587	0,32	68077	0,33	217798	1,02
Итого по разделу	16813527	100	20525960	100	21453752	100

В 2020 году запасы составляли 4 851 090 т. р., что составляет 28.85% от общей суммы активов. К 2021 году этот показатель вырос до 6 478 468 т. р. (31.56% от общего объема). Однако в 2022 году запасы снизились до 5 031 982 т. р. (23.46%).

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям снизился с 110 682 т. р. в 2020 году до 22 520 т. р. в 2021 году. Но в 2022 году

он стал нулевым, возможно, из-за оптимизации системы закупок или повышения эффективности управления запасами.

Дебиторская задолженность в 2020 году составляла 9 179 471 т. р., или 54.6% от общей суммы. В 2021 году она выросла до 11 703 527 т. р. (57.02%). Однако к 2022 году этот показатель снизился до 7 725 547 т. р. (36.01%), что может указывать на улучшение платежной дисциплины покупателей или на оптимизацию системы продаж.

Финансовые вложения в 2020 году составляли 1 853 611 т. р. (11.02% от общего объема активов). К 2021 году они снизились до 1 400 000 т. р. (6.82%). В 2022 году данный показатель составил 868 136 т. р. (4.05%), что показывает снижение инвестиций в другие компании или проекты.

Проведем анализ дебиторской задолженности ООО «Мултон Партнерс» по срокам возникновения за 2022 год в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ дебиторской задолженности ООО «Мултон Партнерс» по срокам возникновения за 2022 г.

Наименование показателя	т. р.	%
Дебиторская задолженность от 1 до 89 дней	7427341	96,14
Дебиторская задолженность свыше 90 дней	298206	3,86
Итого	7725547	100

Исходя из представленных в таблице 3 данных можно сделать вывод, что основная часть дебиторской задолженности (96,14%) приходится на задолженности со сроком погашения от 1 до 89 дней. В то время как на задолженность сроком свыше 90 дней приходится 3,86% от общей суммы, что составляет 298206 т. р.

Для сокращения просроченной дебиторской задолженности на исследуемом предприятии предлагается внедрить использовать такой инструмент как факторинг.

Факторинг является системой финансирования, при которой поставщик товаров и услуг передает краткосрочные долговые обязательства по

совершенным продажам факторинговой компании в целях незамедлительного получения значительной части платежа по сделке, а также для обеспечения безопасности погашения задолженности и уменьшения затрат на ведение счетов.

«При использовании факторинга, компания-продавец передает данные о своих клиентах и предполагаемом объеме товаров факторинговому учреждению. Данное учреждение анализирует платежеспособность каждого клиента и устанавливает для продавца лимит кредитования на каждого из них. Внутри этих пределов, продавец может безопасно осуществлять продажи, так как при неоплате счета покупателем в указанный срок, факторинговое учреждение произведет оплату за него» [25].

После поставки товара, продавец сразу получает от факторинга 70-90% стоимости товара, при этом все затраты на учет и получение платежей от покупателей фактор берет на себя. После получения платежа от покупателя, фактор переводит продавцу остаток суммы за вычетом процентов за кредитование и комиссии за услугу. Период кредитования по факторингу обычно составляет 90 дней, годовая ставка превышает ставку обычного банковского кредитования. Вознаграждение, которое берет фактор за свои услуги, составляет 0.5-2% от стоимости договора.

«Факторинг помогает компаниям-поставщикам быстрее получать оплату за отгруженные товары, сокращает убытки от просроченных платежей, предотвращает появление безнадежных долгов, устраняет взаимные неплатежи, ускоряет оборачиваемость капитала и повышает ликвидность компании. Также факторинг упрощает управление дебиторской задолженностью» [17].

Факторинг с регрессом предполагает переуступку денежных требований без согласия клиента. Для компании ООО «Мултон партнерс», с учетом большого объема кредиторской задолженности и сильной зависимости от кредиторов, нецелесообразно брать кредиты для увеличения объема коммерческого кредитования. Это ограничивает возможность значительного



увеличения объема продаж с предоставлением отсрочки платежа клиентам и получением, таким образом, серьезного конкурентного преимущества.

Сравним факторинг и традиционную форму банковского кредитования. Договор факторинга имеет ряд отличий от кредитного договора:

- факторинговое финансирование обычно не предполагает целевое использование средств, в отличие от кредита, который должен быть использован в соответствии с назначением;
- факторинговое финансирование закрывается из средств, полученных от должников, в то время как кредитное закрытие осуществляется самим заемщиком;
- факторинговое финансирование выдается на срок, равный предоставленной отсрочке оплаты, в отличие от кредитного срока, который обычно составляет до одного года;
- факторинговое финансирование происходит в день поставки продукции или услуг, тогда как кредитная выплата происходит в соответствии с кредитным соглашением;
- факторинговым финансированием обеспечивается уступленное право требования, в то время как получение кредита обычно требует залога и наличия оборотов по счету, адекватных сумме займа;
- размер факторингового финансирования может быть неограниченным и увеличиваться по мере расширения объема продаж, тогда как сумма кредита заранее определена;
- факторинговое финансирование возвращается в день получения платежа от должника, в то время как возврат кредита происходит в заранее определенный день.

За счёт применения факторинга организация получает значительное конкурентное преимущество на рынке услуг.

Согласно данным, факторинговый портфель рынка на 01.01.2023 составил 1 трлн. р. 434 млрд. р., что на 5% меньше, чем на 01.01.2022 (1 трлн. р. 513 млрд руб.). Выплаченное участниками рынка за январь–декабрь 2022

года финансирование составило 5 трлн. р. 807 млрд. р., что на 0,04% выше, чем в 2021 году (5 трлн. р. 804 млрд руб.).

Число активных клиентов участников рынка в 2022 году составило 12 462 компании, увеличившись на 14% по сравнению с 2021 годом (10 945).

В 2022 году участникам рынка факторинга было передано 12,4 млн поставок в адрес 12 тысяч дебиторов. Средняя сумма профинансированной поставки составила 467 тысяч рублей.

В сегменте МСП факторинговый портфель на 01.01.2023 составил 130 млрд. р. (+22% к 01.01.2022), за 2022 год 7500 клиентам-МСП выплачено 482 млрд. р. факторингового финансирования.

Факторинг применяется не как комплексный инструмент по управлению дебиторской задолженностью и расширению объемов продаж, а в большей степени как краткосрочное мероприятие по улучшению финансового состояния организации.

### **3.2 Экономический эффект от предложенных мероприятий**

Рассмотрим условия банка по процедуре факторинга:

- комиссия – от 1,58% в месяц
- комиссия от 1,58% возможна при отсрочке платежа по контракту с покупателем, переданному на факторинговое обслуживание, не менее 60 дней, при ключевой ставке ЦБ не выше 15%;
- доля финансирования передаваемых поставок не менее 95%;
- ежемесячный лимит финансирования не менее 10 млн. р.

В параграфе 3.1 было выявлена сумма дебиторской задолженности, подлежащая процедуре факторинга – 298206 т. р.

Финансирование 95% под 15% годовых. Максимальная отсрочка – 180 дней.

В результате организация ООО «Мултон Партнерс» получит от банка:  
 $298206 * 95\% = 283295,7$  т. р.

Дополнительные сборы за использование средств банка составят:

$$298206 * 95\% * 15\% = 42494,28 \text{ т. р.}$$

После оплаты долга покупателем, банк вернёт на счёт:

$$298206 - 283295,7 - 42494,28 = 27583,98 \text{ т. р.}$$

Таким образом, организация «Мултон Партнерс» получит денежные средства за счет процедуры факторинга в размере 27583,98 т. р.

Дебиторская задолженность снизится и составит:

$$7725547 - 27583,98 = 7697963,02 \text{ т. р.}$$

Полученные средства используем для покрытия краткосрочной кредиторской задолженности. Таким образом, кредиторская задолженность составит:

$$18067281 - 27583,98 = 18039697,02 \text{ т. р.}$$

Рассчитаем показатели финансового состояния предприятия, которые изменятся после исследования предложенных мероприятий.

Рассчитаем коэффициент быстрой ликвидности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 2:

$$K_{\text{бл факт}} = (7610289 + 0 + 7725547) / 18841498 = 0,81$$

$$K_{\text{бл план}} = (7610289 + 0 + 7697963) / 18039697 = 0,85$$

Рассчитаем коэффициент текущей ликвидности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 3:

$$K_{\text{тл факт}} = 21453752 / 18841498 = 1,14$$

$$K_{\text{тл план}} = 21426168 / 18039697 = 1,19$$

Рассчитаем коэффициент финансовой зависимости ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 5:

$$K_{\text{фз факт}} = (2721431 + 18841498) / 20342644 = 1,06$$

$$K_{\text{фз план}} = (2721431 + 18039697) / 20315060 = 1,02$$

Рассчитаем оборачиваемость дебиторской задолженности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 17:

$$O_{\text{дз факт}} = 74207888 / 7725547 = 9,61$$

$$O_{ДЗ\text{план}} = 74207888 / 7697963 = 9,64$$

Рассчитаем оборачиваемость кредиторской задолженности ООО «Мултон Партнерс» за исследуемый период 2020-2022 гг., используя формулу 18:

$$O_{КЗ\text{факт}} = 18067281 / 32658949 = 0,55$$

$$O_{КЗ\text{план}} = 18039697 / 32658949 = 0,55$$

В таблице 3 показано изменение показателей финансового состояния ООО «Мултон Партнерс» после внедрения мероприятий.

Таблица 3 – Изменение показателей финансового состояния ООО «Мултон Партнерс» после применения процедуры факторинга

Наименование показателя	Период		Абсолютное отклонение	Темп прироста, %
	План	Факт		
Коэффициент быстрой ликвидности	0,81	0,85	0,04	4,94
Коэффициент текущей ликвидности	1,14	1,19	0,05	4,39
Коэффициент финансовой зависимости	1,06	1,02	-0,04	-3,77
Оборачиваемость дебиторской задолженности	9,61	9,64	-0,03	0,31
Оборачиваемость кредиторской задолженности	0,55	0,55	0	0

По данным таблицы видно, что коэффициент быстрой ликвидности вырос на 0,04 и составил 0,85. Чем выше коэффициент быстрой ликвидности, тем лучше финансовое положение компании.

Коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,05 и составил 1,19. Чем выше значение коэффициента текущей ликвидности, тем выше ликвидность активов компании.

Коэффициент финансовой зависимости снизился на 0,04 и составил 1,02. Нормальным считается коэффициент финансовой зависимости не более 0,6-0,7. Коэффициент стремится к этому значению.

Оборачиваемость дебиторской задолженности снизилась на 0,03 и составила 9,64. Оборачиваемость кредиторской задолженности не изменилась.

Подводя итог третьего раздела можно сделать вывод, что основная часть дебиторской задолженности организации ООО «Мултон Партнерс» (96,14%) приходится на задолженности со сроком погашения от 1 до 89 дней. В то время как на задолженность сроком свыше 90 дней приходится 3,86% от общей суммы, что составляет 298206 т. р.

Для сокращения просроченной дебиторской задолженности внедрен инструмент факторинга.

Дебиторская задолженность снизилась и составила 7697963,02 т. р. Полученные средства использованы для покрытия краткосрочной кредиторской задолженности, которая составила 18039697,02 т. р.

Финансовое состояние организации ООО «Мултон Партнерс» улучшилось за счет увеличения коэффициента быстрой ликвидности на 0,04, коэффициента текущей ликвидности 0,05 и снижения коэффициента финансовой зависимости на 0,04.

## Заключение

В бакалаврской работе проведен анализ финансового состояния предприятия ООО «Мултон Партнерс».

В первом разделе бакалаврской работы были рассмотрены теоретические аспекты финансового состояния предприятия.

По итогу первого раздела был сделан вывод, что анализ финансового состояния предприятия является неотъемлемой частью успешного управления и стратегического принятия решений.

Анализ финансового состояния, степени устойчивости и ликвидности организации является важным компонентом управления этой организацией.

Этот процесс позволяет компании оценить свою финансовую устойчивость, принимать решения о кредитовании и инвестициях, оценивать эффективность управления ресурсами, разрабатывать точные бюджеты и стратегии, а также укреплять доверие со стороны инвесторов и клиентов.

В итоге анализ финансового состояния способствует принятию обоснованных решений, минимизации финансовых рисков и максимизации прибыльности, что обеспечивает долгосрочный успех и стабильность предприятия на рынке.

Во втором разделе бакалаврской работы была проведена технико-экономическая характеристика ООО «Мултон Партнерс». Был проведен анализ основных технико-экономических показателей за 2020-2022 гг. Также проведен анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия и анализ рентабельности и оборачиваемости.

Итогом второго раздела работы явилось то, что финансовое состояние ООО «Мултон Партнерс» является стабильным и положительным, несмотря на то, что после успешного 2021 года, в 2022 году произошло существенное снижение прибыли и выручки, а также увеличение себестоимости продаж.

Организация демонстрирует эффективное использование своих ресурсов и управление запасами и задолженностями.

Однако в 2022 году отмечены некоторые снижения показателей рентабельности и оборачиваемости, что указывает на необходимость проведения дополнительного анализа и возможных корректировок в стратегии компании.

Третий раздел бакалаврской работы содержит в себе разработку мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Мултон Партнерс».

Основная часть дебиторской задолженности организации ООО «Мултон Партнерс» (96,14%) приходится на задолженности со сроком погашения от 1 до 89 дней. В то время как на задолженность сроком свыше 90 дней приходится 3,86% от общей суммы, что составляет 298206 т. р.

Для сокращения просроченной дебиторской задолженности внедрен инструмент факторинга.

Дебиторская задолженность снизилась и составила 7697963,02 т. р. Полученные средства использованы для покрытия краткосрочной кредиторской задолженности, которая составила 18039697,02 т. р.

Финансовое состояние организации ООО «Мултон Партнерс» улучшилось за счет увеличения коэффициента быстрой ликвидности на 0,04, коэффициента текущей ликвидности 0,05 и снижения коэффициента финансовой зависимости на 0,04.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 214 с.
2. Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 320 с.
3. Агаркова, Л.В. Пути улучшения финансового состояния / Л.В. Агаркова, И.М. Подколзина // Экономика. Бизнес. Банки. – №2 (11). – 2018. – С. 79-84.
4. Агекян, Л. С. Содержание анализа финансового состояния организации и решения, принимаемые на его основе / Л.С. Агекян // Молодой ученый. — 2018. — №4. — С. 329-331.
5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
6. Анализ финансовой отчетности : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 434 с.
7. Бабайцев, В. А. Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 215 с.
8. Бланк, И. А. Торговый менеджмент / И. А. Бланк. — Киев: Эльга: Ника-Центр, 2018. — 784 с.
9. Герасименко, О.В., Петривская, А.В. Практические аспекты стабилизации финансового состояния организации в условиях кризиса / О.В. Герасименко, А.В. Петривская // Инновационная наука. 2017. № 1-1. С. 28-32.
10. Герасимова, Е. Б. Анализ финансовой устойчивости банка : учебник / Е.Б. Герасимова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 366 с.



11. Герасимова, Е. Б. Финансовый анализ. Управление финансовыми операциями : учебное пособие / Е. Б. Герасимова, Д. В. Редин. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2019. — 192 с.
12. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 486 с.
13. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О. В. Губина, В. Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 335 с.
14. Гурнович, Т.Г., Захарова, М.И. Финансовая устойчивость предприятия / Т.Г. Гурнович, М.И. Захарова // Современные научные исследования и разработки. 2017. № 8 (8). С. 71-73.
15. Дудник, Д. В. Основы финансового анализа : учебное пособие / Д. В. Дудник, М. Л. Шер. — Москва : РГУП, 2020. — 232 с.
16. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 285 с.
17. Ибашева, П.А. Диагностика финансовой устойчивости компании и профилактика кризисного состояния / П.А. Ибашева // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2017. № 32. С. 125-130.
18. Илышева, Н. Н. Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации : монография / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. — 2-е изд., с изм. — Москва : Финансы и Статистика, 2021. — 244 с.
19. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности : учебник / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. — Москва : Финансы и Статистика, 2021. — 370 с.
20. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 297 с.
21. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 209 с.

22. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 432 с.
23. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 592 с.
24. Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 256 с.
25. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2018. -1104 с.
26. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы : учебное пособие / В. Е. Афолина, М. Ю. Архипова, О. И. Башлакова [и др.] ; под. ред. В. И. Флегонтова. — Москва : Издательство «Аспект Пресс», 2020. — 333 с.
27. Куприянова, Л. М. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.М. Куприянова. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 157 с.
28. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 208 с.
29. Панкова, С. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / С.В. Панкова, Т.В. Андреева, Т.В. Романова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. – 165 с.
30. Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 276 с.
31. Пласкова, Н. С. Финансовый анализ деятельности организации : учебник / Н.С. Пласкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 368 с.

32. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 337 с.
33. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум : учебное пособие / А.М. Фридман. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. – 204 с.
34. Чернова, В.Э. Анализ финансового состояния предприятия / В.Э. Чернова, Т.В. Шмулевич. – СПб.: СПбГТУРП, 2018. – 95 с.
35. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 421 с.
36. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 316 с.
37. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 374 с.
38. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 208 с.

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс ООО «Мултон Партнерс» за 2022 г.

ИНН 7701215046  
КПП 772901001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

#### Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	18 341 875	23 569 477	15 357 259
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	0	517 567	100
	Отложенные налоговые активы	1180	872 046	703 079	510 162
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 237 900	264 193	159 349
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>20 451 821</b>	<b>25 054 316</b>	<b>16 026 870</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	5 031 982	6 478 468	4 851 090
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	22 520	110 682
	Дебиторская задолженность	1230	7 725 547	11 703 527	9 179 471
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	868 136	1 400 000	1 853 611
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 610 289	853 368	764 086
	Прочие оборотные активы	1260	217 798	68 077	54 587
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>21 453 752</b>	<b>20 525 960</b>	<b>16 813 527</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>41 905 573</b>	<b>45 580 276</b>	<b>32 840 397</b>

## Продолжение приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 526 276	9 526 276	9 526 276
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	90 953	90 953	90 953
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	411 661	411 661	411 661
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 313 754	5 719 469	1 675 246
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>20 342 644</b>	<b>15 748 359</b>	<b>11 704 136</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 291 354	3 215 398	1 709 026
	Оценочные обязательства	1430	104 176	119 482	98 240
	Прочие обязательства	1450	325 901	416 560	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>2 721 431</b>	<b>3 751 440</b>	<b>1 807 266</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	18 067 281	25 156 288	18 962 896
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	56
	Оценочные обязательства	1540	580 350	636 955	366 043
	Прочие обязательства	1550	193 867	287 234	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>18 841 498</b>	<b>26 080 477</b>	<b>19 328 995</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>41 905 573</b>	<b>45 580 276</b>	<b>32 840 397</b>

**Примечания**

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Мултон Партнерс» за 2022 г.

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах ООО «Мултон Партнерс» за 2022 г.

ИНН 7701215046  
КПП 772901001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

#### Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	74 207 888	93 960 506
	Себестоимость продаж	2120	(32 658 949)	(47 720 904)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	41 548 939	46 239 602
	Коммерческие расходы	2210	(26 204 349)	(30 577 749)
	Управленческие расходы	2220	(4 767 705)	(7 008 366)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 576 885	8 653 487
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	315 853	566 247
	Проценты к уплате	2330	(51 092)	(324)
	Прочие доходы	2340	4 433 451	1 550 136
	Прочие расходы	2350	(8 283 517)	(2 001 703)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	6 991 580	8 767 843
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(2 322 436)	(2 025 589)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(3 415 447)	(2 317 901)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	1 093 011	292 312
	Прочее	2460	(74 859)	29 833
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	4 594 285	6 772 087
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	4 594 285	6 772 087

Информация из ресурса БФО  
20.11.2023 15:42

ИНН 7701215046

Страница 4 из 11

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Мултон Партнерс» за 2022 г.

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах ООО «Мултон Партнерс» за 2021 г.

ИНН 7701215046  
КПП 772901001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

#### Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	93 960 506	72 759 023
	Себестоимость продаж	2120	(47 720 904)	(35 114 675)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	46 239 602	37 644 348
	Коммерческие расходы	2210	(30 577 749)	(23 570 435)
	Управленческие расходы	2220	(7 008 366)	(6 161 355)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 653 487	7 912 558
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	566 247	301 600
	Проценты к уплате	2330	(324)	(1 589)
	Прочие доходы	2340	1 550 136	2 920 288
	Прочие расходы	2350	(2 001 703)	(2 390 771)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	8 767 843	8 742 086
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(2 025 589)	(1 880 395)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(2 317 901)	(1 852 505)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	292 312	(27 890)
	Прочее	2460	29 833	(186 445)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	6 772 087	6 675 246
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	6 772 087	6 675 246

Информация из ресурса БФО  
20.11.2023 15:43

ИНН 7701215046

Страница 4 из 11

Рисунок В.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Мултон Партнерс» за 2021 г.