

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)

Финансовый менеджмент

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ системы финансового планирования на предприятии

Обучающийся

Л.В. Бахарев

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент К.Ю. Курилов

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

Тольятти 2025

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил Л.В. Бахарев.

Тема работы: Анализ системы финансового планирования на предприятии.

Руководитель: канд. наук, доцент К.Ю. Курилов.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в условиях быстроразвивающегося мира и изменения экономической среды каждое предприятие, от малых до самых крупных, должно разрабатывать такие методы финансового планирования, которые позволят усилить конкурентное положение на рынке.

«В современных условиях ведения бизнеса одной из главных проблем является неопределенность предприятий в отношении факторов собственного развития и внешней среды. Динамичность внешней среды, встающие на пути предприятий проблемы не позволяют с высокой степенью достоверности организовать среднесрочное и долгосрочное планирование.

Финансовое планирование является важнейшим элементом системы управления предприятием, который оказывает существенное влияние на все аспекты деятельности организации.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование системы финансового планирования на предприятии.

Объектом исследования выступает ООО «Лада Фуд Технолоджи».

Практическая значимость – разработка вспомогательных мер для улучшения деятельности организации, повышения ее финансового планирования.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов, разделенных на параграфы, введения, заключения, списка используемых источников.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты системы финансового планирования на предприятии	7
1.1 История, понятие финансового планирования на предприятии и его основные задачи	7
1.2 Содержание основных видов и методов системы финансового планирования на предприятии.....	12
2 Оценка системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолоджи»	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Лада Фуд Технолоджи»	20
2.2 Анализ текущей системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолоджи»	30
3 Разработка мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолоджи»	35
3.1 Пути совершенствования системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолоджи»	35
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	39
Заключение	44
Список используемых источников.....	46
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-24 гг.....	49
Приложение Б Динамика фактических и плановых показателей ООО «Лада Фуд Технолоджи» на 2024 г.....	53

Введение

Финансовое планирование является важнейшим элементом системы управления предприятием, который оказывает существенное влияние на все аспекты деятельности организации. Грамотное финансовое планирование является ключевым инструментом повышения эффективности деятельности предприятия и его конкурентоспособности в условиях рыночной экономики.

В условиях быстроразвивающегося мира и изменения экономической среды каждое предприятие, от малых до самых крупных, должно разрабатывать такие методы финансового планирования, которые позволят усилить конкурентное положение на рынке.

«В современных условиях ведения бизнеса одной из главных проблем является неопределенность предприятий в отношении факторов собственного развития и внешней среды. Динамичность внешней среды, встающие на пути предприятий проблемы не позволяют с высокой степенью достоверности организовать среднесрочное и долгосрочное планирование.

Однако потребность в инвестициях, расширении бизнеса вынуждает планировать достаточность ресурсов для осуществления данных инвестиций и их целесообразности. В связи с этим предприятия либо отказываются от средне-и долгосрочного планирования, осуществляя инвестиции с большей долей оптимизма, либо планируют, опираясь на статистику предыдущих лет и собственную интуицию» [2].

«Финансовое планирование является важнейшим элементом системы управления предприятием, который оказывает существенное влияние на все аспекты деятельности организации» [15].

«Финансовое планирование – особый вид деятельности предприятия, охватывающий определение необходимого объема финансовых ресурсов, форм и методов их мобилизации и целевого использования» [15]. Финансовое планирование рассматривается как деятельность, направленная на определение необходимого объема ресурсов, выбор методов их мобилизации.

Практическая значимость финансового планирования проявляется в стратегическом развитии компании, ресурсном управлении, а также предоставляет конкурентные преимущества.

«Вышесказанное позволяет сделать вывод о высокой актуальности разрабатываемой темы, связанной с необходимостью применения финансового планирования с учетом динамичности и сложности внешней среды, получения финансовых ресурсов и их эффективного использования» [1].

Цель выпускной квалификационной работы – разработать систему финансового планирования для предприятия ООО «Лада Фуд Технолджи».

Объектом исследования данной работы выступает ООО «Лада Фуд Технолджи». Данная организация производит напитки, что является основным видом деятельности.

Предметом исследования является система финансового планирования для предприятия ООО «Лада Фуд Технолджи».

Для того, чтобы поставленная цель выпускной квалификационной работы была выполнена, необходимо реализовать следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты системы финансового планирования на предприятии;
- провести оценку системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолджи»;
- разработать и предложить мероприятия по совершенствованию системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолджи».

В данной работе используются следующие методы исследования: описание, сравнение, анализ и прогнозирование, статическая обработка результатов. Для проведения анализа используются горизонтальный и вертикальный анализ, сравнительный и анализ рассчитываемых коэффициентов.

Теоретическая база данного исследования представлена в работах И. Н. Батурина, Е. Г. Бодрова, Н. Г. Варакса, Е. С. Рождественская, А. Б. Дударева, Н. С. Ивашина, С. В. Кондратова, М. В. Захарова, Е. М. Королькова, О. В. Коробова, Е. Л. Дмитриева, Л. В. Минько, Л. А. Омелянович, Т. В. Прокопьева, А. В. Прокопьев.

Также информационная база работы состоит из нормативно правовых актов: Федеральный закон № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бакалаврская работа состоит из следующих частей: введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы, включая иностранные источники и приложения.

Практическая значимость исследования заключается в том, что финансовое планирование выступает значимым элементом системы управления организацией, оказывающим огромное влияние на все аспекты деятельности организации, это и стратегическое планирование, и ресурсное управление, и оптимизация процессов.

1 Теоретические аспекты системы финансового планирования на предприятии

1.1 История, понятие финансового планирования на предприятии и его основные задачи

«В условиях быстроразвивающегося мира и изменения экономической среды каждое предприятие, от малых до самых крупных, должно разрабатывать такие методы финансового планирования, которые позволят усилить конкурентное положение на рынке» [13].

«В современных условиях ведения бизнеса одной из главных проблем является неопределенность предприятий в отношении факторов собственного развития и внешней среды. Динамичность внешней среды, встающие на пути предприятий проблемы не позволяют с высокой степенью достоверности организовать среднесрочное и долгосрочное планирование.

Однако потребность в инвестициях, расширении бизнеса вынуждает планировать достаточность ресурсов для осуществления данных инвестиций и их целесообразности. В связи с этим предприятия либо отказываются от средне-и долгосрочного планирования, осуществляя инвестиции с большей долей оптимизма, либо планируют, опираясь на статистику предыдущих лет и собственную интуицию» [16].

Финансовое планирование является важнейшим элементом системы управления предприятием, который оказывает существенное влияние на все аспекты деятельности организации.

«Финансовое планирование – особый вид деятельности предприятия, охватывающий определение необходимого объема финансовых ресурсов, форм и методов их мобилизации и целевого использования» [4]. Финансовое планирование рассматривается как деятельность, направленная на определение необходимого объема ресурсов, выбор методов их мобилизации.

История возникновения финансового планирования имеет несколько периодов. Первый – это дореволюционный период. «В этот период

финансовое планирование осуществлялось акционерными обществами. Основной формой планирования был прогноз отчетного баланса на планируемый год, который представлял собой аналог современного баланса доходов и расходов [17].

Далее, послереволюционный период. После национализации промышленности основой финансового планирования стала смета прихода и расхода. Этот документ был предшественником современного бюджета доходов и расходов.

В период 1920-1930-х годов появились годовые промышленно-технические финансовые планы. Они включали финансовые планы доходов и расходов и новые подходы к планированию [18].

В период до 1958 года финансовое планирование базировалось на принципе «брутто», то есть доходная часть содержала всю выручку от продаж, а расходная часть включала затраты на производство и продажу продукции.

В период после 1958 года был внедрен принцип «нетто», то есть доходная часть включала прибыль, амортизацию и другие поступления, расходная часть отражала совершенные расходы, появился шахматный баланс для взаимоувязки финансовых ресурсов [19].

В период с 1965 года предприятия получили формальное право на самостоятельную разработку финансовых планов, однако существовали значительные ограничения, система централизованного планирования активно вмешивалась в процессы и финансовое планирование было тесно связано с кредитным, бюджетным и кассовым планированием» [7].

Процесс планирования в советский период включал разработку планов в августе-сентябре, ориентируясь на контрольные цифры министерств. Проекты направлялись на проверку вышестоящим организациям, формировались сводные планы для Госплана и Минфина СССР, создавался государственный бюджет и предприятия получали «возвратные» планы [20].

В перестроечный период сформировалось негативное отношение к финансовому планированию. В частном секторе планирование практически

исчезло. Планирование сохранилось только на государственных предприятиях и крупных бизнесах.

В настоящий момент предприятия активно используют финансовое планирование, применяют адаптированные западные методы, переходят от простых задач к сложным многозадачным планам, развивают комплексные решения в области бюджетирования, формируют стратегии управления капиталом и создают финансово-экономические стратегии.

Современное финансовое планирование в России характеризуется:

- интеграцией с международными практиками;
- использованием современных технологий;
- учетом специфики отечественного бизнеса;
- развитием систем управления финансами;
- внедрением инновационных подходов к планированию.

Финансовое планирование является важнейшим элементом системы управления предприятием, который оказывает существенное влияние на все аспекты деятельности организации.

«Практическая значимость финансового планирования проявляется в следующих аспектах:

Во-первых, это стратегическое развитие предприятия. Данный аспект позволяет определить перспективы развития, предвидеть будущее и избежать возможных рисков

Во-вторых, это ресурсное управление, которое обеспечивает рациональное и эффективное использование всех ресурсов предприятия (материальных, денежных и трудовых).

В-третьих, это влияние на различные сферы, так как данный аспект затрагивает как экономическое, так и хозяйственное направление предприятия, включая:

- производственную часть;
- научно-техническое развитие;
- материально-техническую базу;

– кадровое обеспечение» [11].

В-четвертых, это конкурентные преимущества, которые помогают в решении следующих задач:

- расширение возможностей роста бизнеса;
- выход на новые рынки;
- повышение конкурентоспособности.

В-пятых, это операционные выгоды, что позволяет:

- составлять точные прогнозы производства и реализации продукции;
- минимизировать ошибочные действия;
- предотвращать возможные риски;
- использовать неучтенные резервы;
- повышать качество продукции;
- расширять ассортимент.

И, в-шестых, это оптимизация процессов, которая способствует:

- «установлению баланса между наличием финансовых ресурсов и потребностью в них;
- выявлению эффективных источников формирования финансовых ресурсов;
- определению выгодных вариантов использования ресурсов;
- установлению оптимальной пропорции финансовых и материальных ресурсов» [4].

Таким образом, грамотное финансовое планирование является ключевым инструментом повышения эффективности деятельности предприятия и его конкурентоспособности в условиях рыночной экономики.

Финансовое планирование на предприятии направлено на достижение многих ключевых целей. «Балансировка ресурсов, то есть установление соответствия между наличием финансовых ресурсов организации и потребностью в них. Оптимизация источников, то есть выбор эффективных источников формирования финансовых ресурсов предприятия. Максимизация

эффективности, то есть определение наиболее выгодных вариантов использования имеющихся финансовых ресурсов. А также, стратегическое развитие – это обеспечение в планируемом периоде максимальной прибыли при рациональном направлении развития организации. Увязка показателей, то есть согласование финансовых ресурсов с показателями производственного плана организации.

Также к ключевым целям можно отнести оптимизацию взаимоотношений, то есть обеспечение эффективных финансовых связей с:

- государственными органами (бюджет);
- кредитными организациями (банки);
- другими финансовыми структурами» [10].

Немаловажную роль выполняют и такие цели, как контроль рисков, то есть учет возможных финансовых рисков при принятии решений и разработка мер по их минимизации, повышение эффективности, то есть выявление резервов увеличения доходов организации и определение способов их мобилизации, системная координация – это обеспечение согласованности всех сфер финансовой деятельности предприятия и упорядочение процессов, то есть создание единого порядка действий всех работников организации в финансовой сфере

Все эти цели взаимосвязаны и направлены на обеспечение устойчивого финансового положения предприятия и его развитие в долгосрочной перспективе.

«Финансовое планирование на предприятии включает несколько последовательных этапов. Первый этап – это определение целей и ограничений. Топ-менеджмент компании устанавливает основную цель (например, увеличение производства на 20%), проводится оценка всех ограничивающих факторов, цель и стратегия доводятся до руководителей подразделений» [8].

«Второй этап – это формирование планов подразделений. Руководители отделов составляют свои планы достижения общей цели, указываются

предполагаемые расходы, все планы объединяются в общий бюджет компании» [8].

Третий этап – это согласование бюджета. Длительный и сложный процесс согласования, где учитываются интересы собственников и руководства. В данном случае, часто требуется внесение правок в первоначальный бюджет.

Четвертый этап – это корректировка бюджета. Отделы дорабатывают свои планы с учетом полученных замечаний, проводится пересмотр и корректировка бюджетов, осуществляется согласование с руководством.

Пятый этап – это итоговое утверждение. Бюджет утверждается после достижения согласия между собственниками и командой. План должен удовлетворять как руководство, так и исполнителей

Важно отметить, что процесс подготовки финансового плана может занимать несколько месяцев и рекомендуется пересматривать финансовый план трижды в год – это апрель-май (после окончания первого квартала), август-сентябрь (перед началом наиболее прибыльного периода) и ноябрь-декабрь (для корректировки плана на следующий год).

1.2 Содержание основных видов и методов системы финансового планирования на предприятии

«В настоящее время существует несколько классификаций финансового планирования, зависящих от многих признаков и факторов. Например, можно выделить долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные задачи при финансовом планировании. Долгосрочные предполагают период от года до пяти лет. Среднесрочные – один год. И краткосрочные, несколько недель или месяцев» [9].

На рисунке 1 представлена классификация финансового плана в зависимости от предполагаемого периода.

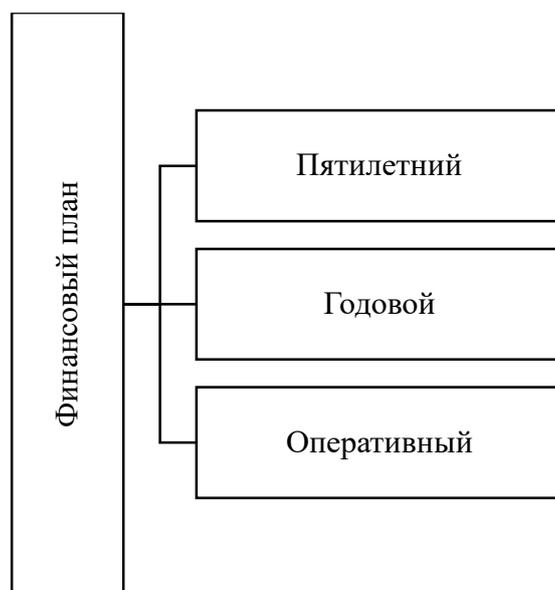


Рисунок 1 – Классификация финансового плана в зависимости от периода

«Долгосрочный финансовый план формируется, разбиваясь по годам. Соответственно, годовой, формируется, разбиваясь по кварталам. Краткосрочный (оперативный), по неделям» [7].

«Также можно отметить такой вариант планирования, как промежуточное, которое подходит для решения срочных задач. В свою очередь, общепринятая классификация финансового планирования выглядит следующим образом (рисунок 2)» [5].

Стратегическое финансовое планирование – это ключевой элемент успешного бизнеса, направленный на достижение долгосрочного успеха и устойчивости компании. Оно служит основой для принятия решений, распределения ресурсов и управления рисками.

«Главная цель в стратегическом планировании – это увеличение прибыли, а, следовательно, обогащение собственника предприятия или его акционеров» [12].

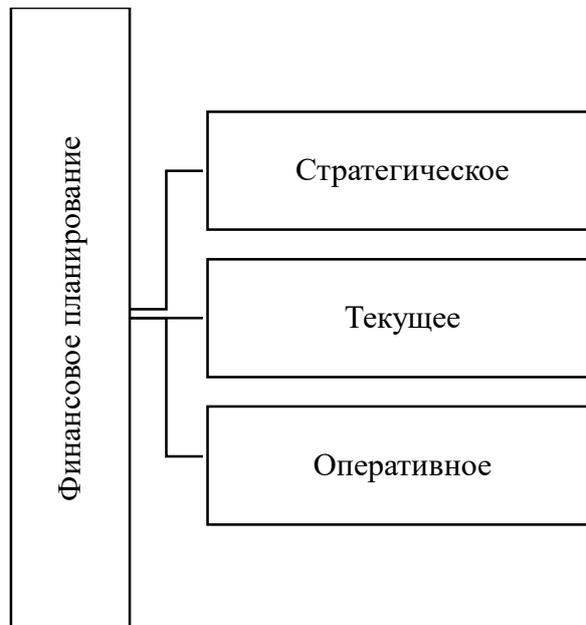


Рисунок 2 – Классификация финансового планирования

Стратегическое финансовое планирование – это не просто финансовая задача, а ключевой компонент бизнес-стратегии. Оно позволяет компаниям принимать решения на основе данных, эффективно распределять ресурсы и уверенно двигаться к росту. Правильно организованное планирование помогает бизнесу оставаться конкурентоспособным и устойчивым в условиях постоянно меняющегося рынка.

«На этапе составления финансового плана проводят анализ альтернативных планов развития предприятия, которые формируются на основе прогнозов видов денежного потока (рисунок 3). Только один план может быть использован. Во время составления стратегического плана значительное внимание уделяется прогнозу рисков, сопровождающий какой-либо проект. Производится анализ рисков, выбираются самые приемлемые для предприятия. На основе проведенного анализа разрабатываются пути минимизации этих рисков» [3].

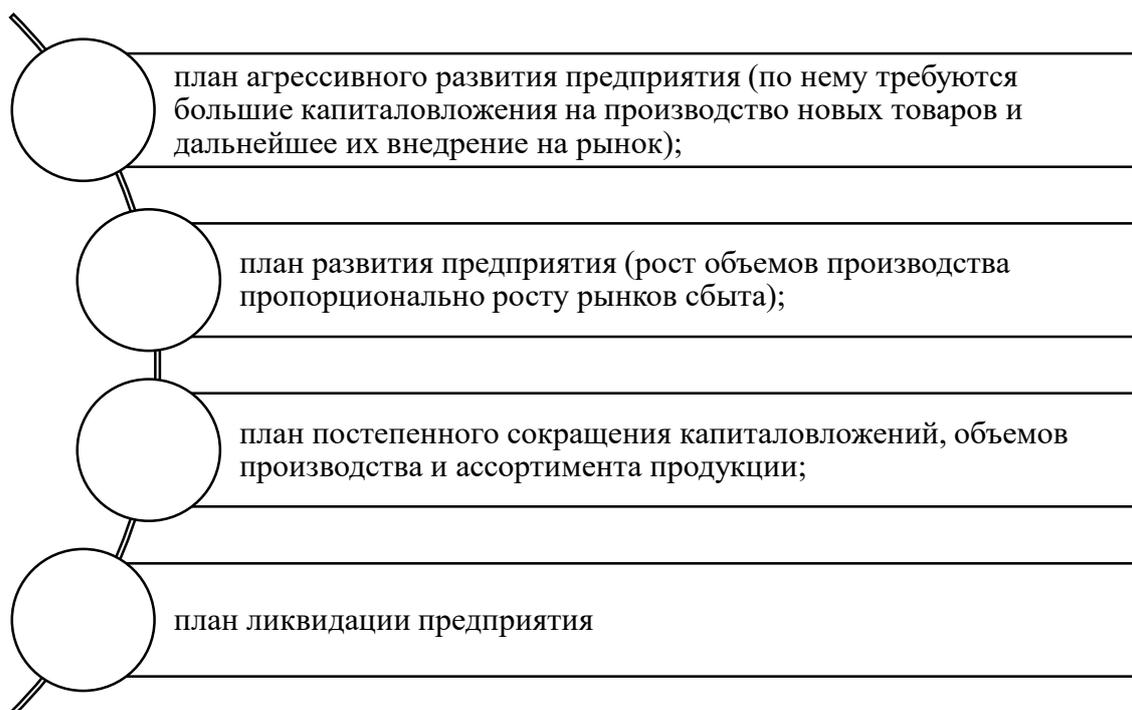


Рисунок 3 – Финансовые планы развития

«Кроме анализа рисков осуществляется анализ чувствительности проекта. Анализ чувствительности – это метод финансового планирования, позволяющий оценить влияние изменений ключевых переменных на результаты финансовых моделей. Он помогает принимать обоснованные решения и предвидеть возможные риски в условиях нестабильной экономической среды. Регулярное использование этого метода помогает компаниям быть более гибкими и конкурентоспособными в условиях неопределенности» [10].

В независимости от сферы деятельности организации стратегический финансовый план содержит стандартный пакет документов (рисунок 4).

«Прогнозные формы финансовой отчетности показывают прогнозный финансовый результат на конец проекта. Прогнозный финансовый результат должен быть объективным и благоприятным результатом для предприятия.

Бюджет капиталовложений составляется на базе основных направлений деятельности фирмы по каждому виду объекта вложения» [9].



Рисунок 4 – Состав стратегического плана развития

Бюджет капиталовложений – это план распределения финансовых средств компании на приобретение, модернизацию или поддержание долгосрочных активов, таких как здания, оборудование, инфраструктура, технологии и другие основные средства. Грамотное планирование и управление капиталовложениями помогает компаниям сохранять финансовую устойчивость и успешно развиваться в долгосрочной перспективе.

«Обобщенная информация об источниках финансирования включает в себя следующую информацию:

- информация о доступности и стоимости предполагаемых источников финансирования инвестиций;
- обоснование предлагаемого варианта политики выплаты дивидендов» [7].

Грамотное управление источниками финансирования является ключевым фактором обеспечения финансовой устойчивости предприятия и достижения поставленных целей развития.

Текущее финансовое планирование – это процесс определения, согласования и утверждения плановых финансовых показателей на

ближайший период (месяц, квартал, год). Цель такого планирования – это оценка финансового состояния предприятия на конец срока проекта. Грамотно организованное текущее планирование создает основу для успешной реализации стратегических целей предприятия и обеспечивает его устойчивое развитие.

Основа составления текущего финансового плана отражена на рисунке 5.

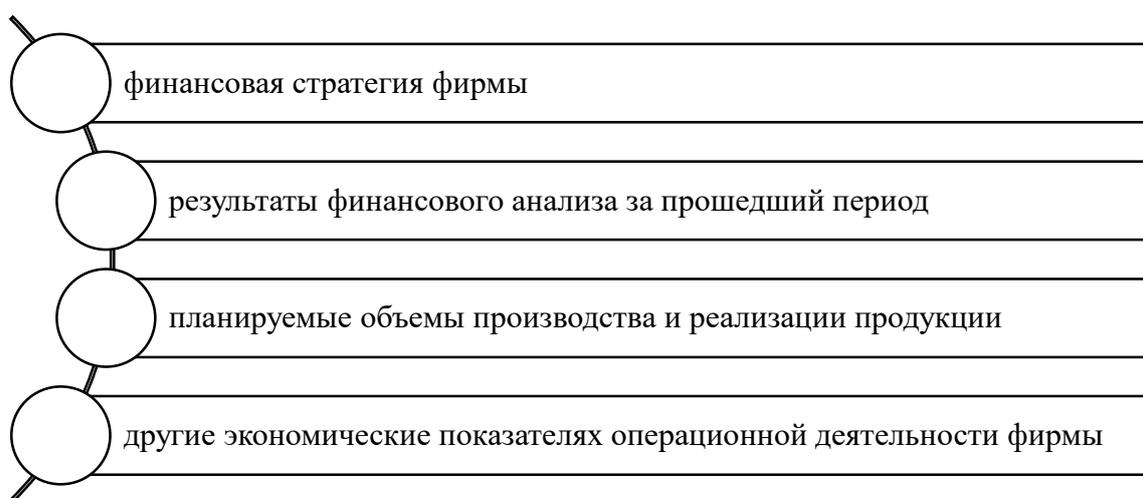


Рисунок 5 – Основа составления текущего финансового плана

Оперативное финансовое планирование – это процесс формирования краткосрочных планов и алгоритмов, направленных на решение текущих задач на уровне отдельных бизнес-процессов предприятия.

«Финансовый операционный план использует прошлые показатели, доходы и расходы для прогнозирования того, что ожидать в следующие годы. Затем она включает прошлые и последние тенденции в планирование, чтобы наиболее точно предсказать, что будет дальше. Он будет определять цели для таких областей, как бюджетирование, продажи и зарплата, а также создавать прогноз движения денежных средств» [12].

Оперативное финансовое планирование играет ключевую роль в обеспечении стабильности и эффективности работы предприятия.

Финансовое планирование на предприятии включает несколько последовательных этапов.

На первом этапе происходит определение целей и каких-либо ограничений планирования. Топ-менеджмент компании устанавливает основную цель (например, увеличение производства на 20%), далее проводится оценка всех ограничивающих факторов, после чего цель и стратегия доводятся до руководителей подразделений.

На втором этапе формируются планы подразделений. Руководители отделов составляют свои планы достижения общей цели, указываются предполагаемые расходы и все планы объединяются в общий бюджет компании.

На третьем этапе согласуется бюджет, на четвертом вносятся правки.

На каждом этапе важно обеспечить взаимодействие между подразделениями и своевременное внесение корректировок для достижения согласованного финансового плана.

Финансовые прогнозисты используют различные методы для получения своих оценок (рисунок 6).

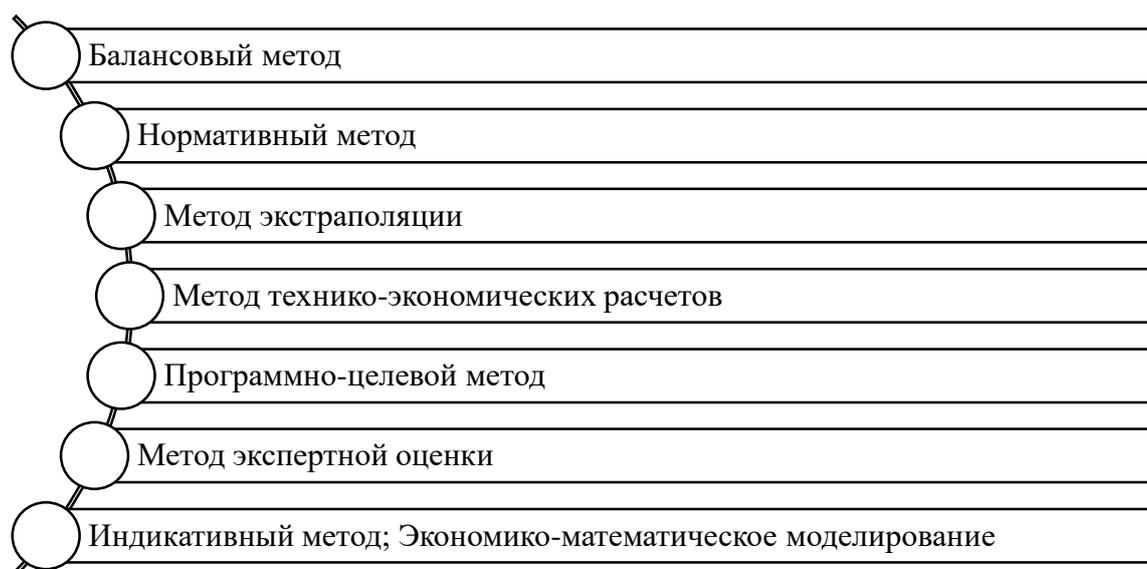


Рисунок 6 – Методы финансового планирования

Балансовый метод – это способ планирования финансовых показателей, основанный на увязке планируемого поступления и использования финансовых средств с учетом остатков на начало и конец планируемого периода путем построения балансовых соотношений.

Одновременно с этим, формируются условия с целью эффективного внутреннего контроля за поступлением средств и их использованием.

«Нормативный метод – это способ планирования финансовых показателей на основе заранее установленных норм и технико-экономических нормативов, определяющих потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах и их источниках» [8].

«Метод технико-экономических расчетов – это обоснование плановых показателей на основе утвержденного алгоритма. Данный метод используется, если показатели имеют определенную устойчивость во времени и формируют основные условия функционирования предприятия. Например, этот метод вычисляет постоянные затраты для текущего планирования (за 1 год или квартал). Плановые показатели, рассчитанные методом технико-экономических расчетов, корректируются с учетом уровня инфляции в плановом периоде» [8].

Метод экспертных оценок – это интуитивный способ финансового прогнозирования, основанный на мнении специалистов в определенной области. Грамотное применение метода экспертных оценок в сочетании с другими методами финансового планирования позволяет повысить точность прогнозов и эффективность принимаемых решений.

2 Оценка системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолоджи»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Лада Фуд Технолоджи»

«Общество с ограниченной ответственностью «Лада Фуд Технолоджи» является предприятием-производителем качественной продукции – производством упакованных питьевых вод и напитков, а также розничная торговля мясных, рыбных и кондитерских продуктов. С момента основания ООО «Лада Фуд Технолоджи» на предприятии производится безалкогольная продукция только высокого качества, с отличными вкусовыми свойствами, а также полуфабрикаты полностью из натурального сырья, а значит безопасная продукция для покупателя, не зависимо от ценового сегмента» [14].

Виды деятельности предприятия представлены на рисунке 7.



Рисунок 7 – Виды деятельности предприятия ООО «Лада Фуд Технолоджи»

Продукция ООО «Лада Фуд Технолоджи» реализуется через различные каналы сбыта: сети розничной торговли, онлайн-площадки, а также напрямую предприятиям общественного питания и производственным компаниям. География сбыта включает как внутренний рынок, так и экспортные направления, что способствует расширению присутствия компании на международной арене.

Предпринимательская стратегия ООО «Лада Фуд Технолоджи» включает следующие направления развития бизнеса:

- расширение клиентской базы (привлечение новых заказчиков через активное продвижение услуг в интернете, а также за счет положительных отзывов от уже существующих клиентов, что способствует эффективному распространению информации «сарафанное радио»);
- повышение квалификации (регулярное обучение новым методам, технологиям и навыкам работы с современным оборудованием для улучшения качества предоставляемых услуг);
- развитие дополнительных услуг (увеличение ассортимента предлагаемых услуг, что позволит не только увеличить доходы, но и укрепить конкурентоспособность организации).

Исследуемая организация использует такие автоматизированные информационные возможности, как:

- программа 1С:Бухгалтерия: используется для комплексного ведения бухгалтерского и налогового учета. Является основной программой для учета операций и подготовки регламентированной отчетности;
- клиент-банк: обеспечивает удаленное выполнение финансовых операций, таких как платежи и получение выписок по счетам;
- табличный редактор Microsoft Excel: используется для создания аналитических сводок, проведения расчетов и визуализации данных;
- информационные правовые базы («КонсультантПлюс», «Гарант.ру»): служат источником актуальных законодательных данных

и помогают отслеживать изменения в законодательных актах и нормативных документах.

Проведем анализ имущества и источников его формирования ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-2024 гг., используя данные бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение А, таблицы А.1-А.3). Результаты анализа систематизированы в таблице 1.

Таблица 1 – Горизонтальный анализ баланса ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение в 2024 по сравнению с 2022 г.	
				Абс., тыс. руб.	Отн., %
Общая стоимость имущества – всего	899 221	1 041 401	1 107 882	208 661	23,20
в том числе:	-	-	-	-	-
1 Внеоборотные активы – всего	532 601	558 685	552 170	19 569	3,67
из них:	-	-	-	-	-
нематериальные активы	3 303	3 169	2 581	-722	-21,86
результаты исследований и разработок	2	0	0	-2	-100,00
основные средства	359 608	396 167	397 888	38 280	10,64
доходные вложения в материальные активы	92 501	86 115	105 557	13 056	14,11
финансовые вложения	4 000	0	10 333	6 333	158,33
отложенные налоговые активы	60 152	44 559	19 662	-40 490	-67,31
прочие внеоборотные активы	13 035	28 675	16 149	3 114	23,89
2 Оборотные активы – всего	366 620	482 716	555 712	189 092	51,58
из них:	-	-	-	-	-
запасы	139 118	252 198	270 171	131 053	94,20
НДС	134	104	195	61	45,52
дебиторская задолженность	94 895	62 276	69 208	-25 687	-27,07
финансовые вложения	329	1 399	180 109	179 780	54 644,38
денежные средства	130 609	166 372	35 568	-95 041	-72,77
прочие оборотные активы	1 535	367	461	-1 074	-69,97
Общая стоимость источников имущества – всего	899 221	1 041 401	1 107 882	208 661	23,20
в том числе:	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 1

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение в 2024 по сравнению с 2022 г.	
				Абс., тыс. руб.	Отн., %
3 Капитал и резервы – всего	714 943	829 856	915 481	200 538	28,05
из них:	-	-	-	-	-
уставный капитал	49 600	49 600	49 600	0	0,00
переоценка внеоборотных активов	13 873	13 549	13 370	-503	-3,63
нераспределенная прибыль	651 470	766 707	852 511	201 041	30,86
Заемный капитал - всего	184 278	211 545	192 401	8 123	4,41
в том числе:	-	-	-	-	-
4 Долгосрочные обязательства – всего	46 923	40 436	26 910	-20 013	-42,65
из них:	-	-	-	-	-
отложенные налоговые обязательства	18 515	22 011	7 188	-11 327	-61,18
прочие обязательства	28 408	18 425	19 722	-8 686	-30,58
5 Краткосрочные обязательства – всего	137 355	171 109	165 491	28 136	20,48
из них:	-	-	-	-	-
кредиторская задолженность	122 514	147 933	141 473	18 959	15,47
оценочные обязательства	14 841	15 368	22 477	7 636	51,45
прочие обязательства	0	7 808	1 541	1 541	-

Горизонтальный анализ баланса ООО «Лада Фуд Технолоджи» свидетельствует о стабильном увеличении общей стоимости имущества компании, которое выросло на 208 661 т. р., что составляет 23,20%. Рост объясняется увеличением как внеоборотных, так и оборотных активов.

Внеоборотные активы за анализируемый период увеличились на 19 569 т. р. (3,67%). Основной вклад в рост внесли основные средства, которые выросли на 38 280 т. р. (10,64%), и доходные вложения в материальные активы, показавшие прирост на 13 056 т. р. (14,11%). Финансовые вложения также продемонстрировали существенный рост в 158,33% (6 333 т. р.), что может свидетельствовать об изменении инвестиционной политики предприятия. Однако снижение наблюдается по ряду статей. Стоимость нематериальных активов уменьшилась на 722 т. р. (-21,86%), что может быть связано с амортизацией или их выбытиями. Отложенные налоговые активы

сократились на 40 490 т. р. (67,31%), что указывает на уменьшение будущих налоговых экономий.

Рост прочих внеоборотных активов (на 3 114 т. р. или 23,89%) свидетельствует о расширении состава долгосрочных элементов активов. Однако результаты исследований и разработок за три года количественно исчезли, уменьшившись на 2 т. р. (-100%), что, вероятно, связано с завершением работ или их списанием.

В целом, положительное изменение общей стоимости внеоборотных активов свидетельствует о стремлении предприятия развивать свою материально-техническую базу. Однако также важно обратить внимание на оптимизацию структуры внеоборотных активов.

Анализ оборотных активов ООО «Лада Фуд Технолоджи» показывает их значительный рост на 189 092 т. р. (51,58%). Наибольший прирост обеспечен увеличением запасов на 131 053 т. р. (94,20%), что свидетельствует о росте запасов сырья, материалов или готовой продукции, в связи с увеличением объемов производства или запасами на случай скачков спроса. Существенный рост показали финансовые вложения, составившие 179 780 т. р. (644,38%), что указывает на инвестиционную активность предприятия в краткосрочные финансовые инструменты.

Небольшое увеличение зафиксировано в строке «НДС» (61 т. р., 45,52%), что связано с налоговыми расчетами. Дебиторская задолженность выросла на 25 687 т. р. (27,07%), что может быть результатом увеличения объемов продаж с расчетами в кредит. Прочие оборотные активы увеличились на 1 074 т. р. (69,97%), что свидетельствует о небольшой реорганизации структуры оборотных средств.

Однако значительное снижение наблюдается по строке «денежные средства», которые сократились на 95 041 т. р. (72,77%) до 35 568 т. р., что свидетельствует об увеличении текущих затрат, выплат или перераспределения денежных ресурсов в другие категории активов.

В целом, динамика оборотных активов положительная, но снижение

доли денежных средств может негативно повлиять на ликвидность компании. Необходимо более детально рассмотреть структуру краткосрочных активов для поддержания их сбалансированности.

Горизонтальный анализ источников имущества ООО «Лада Фуд Технолоджи» демонстрирует сбалансированный рост капитала и резервов, а также заемных средств. Общая стоимость источников имущества возросла на 208 661 т. р. (23,20%), что свидетельствует об укреплении финансовой базы предприятия.

Капитал и резервы увеличились на 200 538 т. р. (28,05%), что главным образом обусловлено ростом нераспределенной прибыли на 201 041 т. р. (30,86%). Уставный капитал остался неизменным (49 600 т. р.), что свидетельствует о стабильности уставной структуры компании. Незначительное уменьшение показателя переоценки внеоборотных активов (503 т. р., 3,63%) связано с амортизацией или обесценением отдельных объектов.

Заемный капитал увеличился на 8 123 т. р. (4,41%), что связано с изменениями как долгосрочных, так и краткосрочных обязательств. Долгосрочные обязательства сократились на 20 013 т. р. (42,65%), в основном за счет снижения отложенных налоговых обязательств на 11 327 т. р. (61,18%) и прочих обязательств на 8 686 т. р. (30,58%). Это может свидетельствовать об уплате ранее начисленных налогов, уменьшении будущих налоговых обязательств, а также сокращении долгосрочных долговых обязательств.

Краткосрочные обязательства увеличились на 28 136 т. р. (20,48%), что обусловлено ростом кредиторской задолженности на 18 959 т. р. (15,47%) и оценочных обязательств на 7 636 т. р. (51,45%). Возникновение «прочих обязательств» в краткосрочной структуре (1 541 т. р. в 2024 году) говорит о дополнительных финансовых потребностях предприятия в коротком горизонте.

Таким образом, рост капитала и резервов сыграл основную роль в увеличении стоимости источников имущества, что говорит о финансовой

устойчивости компании. Снижение долгосрочных обязательств на фоне роста краткосрочных требует повышенного контроля за ликвидностью, чтобы избежать финансовых затруднений.

Далее проведем анализ ликвидности ООО «Лада Фуд Технолоджи». Данные сведем в таблицу 2.

Таблица 2 – Анализ ликвидности ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.
А. Группы активов:	-	-	-
А1 – наиболее ликвидные активы	130 938	167 771	215 677
А2 – быстрореализуемые активы	94 895	62 276	69 208
А3 – медленно реализуемые активы	144 787	252 669	281 160
А4 – трудно реализуемые активы	528 601	558 685	541 837
Итого общая стоимость активов	899 221	1 041 401	1 107 882
Б. Группы пассивов:	-	-	-
П1 – наиболее срочные обязательства	122 514	147 933	141 473
П2 – краткосрочные пассивы	14 841	23 176	24 018
П3 – долгосрочные пассивы	46 923	40 436	26 910
П4 – постоянные пассивы	714 943	829 856	915 481
Итого общая стоимость пассивов	899 221	1 041 401	1 107 882
И(Д) по группам активов:	-	-	-
излишек (+) или дефицит (-) по группе наиболее ликвидных активов (А1 – П1)	8 424	19 838	74 204
излишек (+) или дефицит (-) по группе быстрореализуемых активов (А2 – П2)	80 054	39 100	45 190
излишек (+) или дефицит (-) по группе медленно реализуемых активов (А3 – П3)	97 864	212 233	254 250
излишек (+) или дефицит (-) по группе трудно реализуемых активов (А4 – П4)	-186 342	-271 171	-373 644

Анализ ликвидности ООО «Лада Фуд Технолоджи» показывает положительную динамику: наиболее ликвидные активы выросли на 64,7%, а излишек по этой группе увеличился с 8 424 до 74 204 т. р., что свидетельствует о снижении зависимости от срочных обязательств. Быстрореализуемые активы сократились в 2023 году, но в 2024 году их излишек составил 45 190 т. р., что говорит о стабильности краткосрочной ликвидности. Излишек для медленно реализуемых активов увеличился на 159,8%, подтверждая

надежность долгосрочной платежеспособности. Рост излишка трудно реализуемых активов на 187 302 т. р. отражает укрепление устойчивости за счет постоянных пассивов. В целом, предприятие демонстрирует позитивные изменения в ликвидности и повышает свою финансовую надежность.

Далее необходимо провести анализ платежеспособности ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-2024 гг. Результаты анализа систематизированы в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ платежеспособности ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение в 2024 по сравнению с 2022 г.	
				Абс., тыс. руб.	Отн., %
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,953	0,980	1,303	0,350	36,73
Коэффициент критической (промежуточной) ликвидности	1,644	1,344	1,721	0,077	4,68
Коэффициент текущей ликвидности	2,669	2,821	3,358	0,689	25,81
Коэффициент общей ликвидности	1,540	1,600	2,071	0,531	34,48

Анализ платежеспособности ООО «Лада Фуд Технолоджи» демонстрирует устойчивое улучшение ключевых показателей ликвидности, что отражает укрепление финансовой стабильности компании. Коэффициент абсолютной ликвидности вырос с 0,953 в 2022 году до 1,303 в 2024 году (+36,73%). Значение выше 1 указывает на то, что наиболее ликвидные активы компании (денежные средства и эквиваленты) способны полностью покрывать текущие краткосрочные обязательства, что является положительным признаком.

Анализ коэффициента критической (промежуточной) ликвидности демонстрирует положительную динамику с увеличением значения с 1,644 до 1,721, что составляет прирост в 4,68%. Данная тенденция указывает на

стабильную способность предприятия своевременно исполнять текущие финансовые обязательства за счет высоколиквидных активов (денежных средств) и среднеликвидных активов (дебиторской задолженности) без привлечения товарно-материальных запасов. Значение показателя устойчиво превышает нормативный порог 1, что свидетельствует о достаточном уровне платежеспособности организации.

Коэффициент текущей ликвидности характеризуется существенным увеличением с 2,669 до 3,358, демонстрируя прирост на 25,81%. Полученные результаты подтверждают, что совокупный объем оборотных активов предприятия обеспечивает более чем трехкратное покрытие краткосрочных обязательств, что является индикатором высокого уровня платежеспособности и финансовой устойчивости в краткосрочной перспективе.

Коэффициент общей ликвидности продемонстрировал наиболее значительный рост среди анализируемых показателей – с 1,540 до 2,071, что соответствует увеличению на 34,48%. Данная положительная динамика свидетельствует о том, что совокупные активы компании, включая как оборотные, так и внеоборотные, обеспечивают полное покрытие всех финансовых обязательств организации, включая долгосрочные и краткосрочные. Существенное увеличение данного показателя служит дополнительным подтверждением высокого уровня финансовой устойчивости и стабильности предприятия в долгосрочной перспективе и это подтверждается данными таблицы 4, где проведен анализ финансовой устойчивости предприятия.

Исследование индикаторов финансовой устойчивости ООО «Лада Фуд Технолоджи» демонстрирует устойчивый тренд к укреплению финансового положения хозяйствующего субъекта.

Таблица 4 - Анализ финансовой устойчивости ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-2024 гг., тыс. руб.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение в 2023 по сравнению с 2021 г.	
				Абс., тыс. руб.	Отн., %
Коэффициент автономии	0,795	0,797	0,826	0,031	3,90
Коэффициент финансовой зависимости	0,205	0,203	0,174	-0,031	-15,12
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,258	0,255	0,210	-0,048	-18,60
Коэффициент финансовой устойчивости	0,847	0,836	0,851	0,004	0,47
Доля расчетов с кредиторами в заемных средствах	0,665	0,699	0,735	0,070	10,53
Коэффициент соотношения иммобилизованных (внеоборотных) и мобильных (оборотных) активов	1,453	1,157	0,994	-0,459	-31,59
Коэффициент маневренности	0,261	0,327	0,408	0,147	56,32
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,508	0,562	0,672	0,164	32,28
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	1,339	1,075	1,383	0,044	3,29
Индекс постоянного актива	0,745	0,673	0,603	-0,142	-19,06
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,555	0,623	0,603	0,048	8,65

Показатель финансовой автономии продемонстрировал прирост с 0,795 до 0,826 единиц (+3,90%), что свидетельствует об увеличении удельного веса собственных источников в структуре финансирования. Достигнутый уровень коэффициента существенно превышает нормативные значения, характеризуя высокую степень финансовой независимости предприятия. Параллельно наблюдается сокращение коэффициента финансовой зависимости с 0,205 до 0,174 единиц (-15,12%), что подтверждает снижение доли привлеченных ресурсов в общем объеме финансирования деятельности организации.

Соотношение заемного и собственного капитала сократилось на 0,048 единиц (-18,60%), отражая уменьшение финансового рычага и снижение зависимости от внешних источников финансирования. Данная тенденция

свидетельствует о приоритетном использовании внутренних ресурсов для обеспечения хозяйственной деятельности. Коэффициент долгосрочной финансовой устойчивости сохраняет высокие значения, составляя 0,851 единиц в 2024 году, что указывает на преобладание перманентного капитала в структуре источников финансирования.

Соотношение внеоборотных и оборотных активов продемонстрировало существенное снижение с 1,453 до 0,994 единиц (-31,59%), что отражает трансформацию имущественного комплекса в направлении повышения доли мобильных активов. Данное изменение способствует увеличению гибкости управления ресурсным потенциалом предприятия и повышению адаптивности к изменяющимся рыночным условиям.

Коэффициент маневренности собственного капитала характеризуется значительным приростом (+56,32%), что свидетельствует об увеличении доли собственных источников, направляемых на финансирование оборотных активов.

Комплексная оценка динамики индикаторов финансовой устойчивости свидетельствует о последовательном укреплении финансового положения ООО «Лада Фуд Технолоджи», характеризующемся снижением зависимости от внешних источников финансирования, повышением мобильности имущественного комплекса и расширением финансовой базы для обеспечения операционной деятельности.

2.2 Анализ текущей системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолоджи»

В ООО «Лада Фуд Технолоджи» существует определенная система финансового планирования, которая состоит из различных бюджетов, которые включают план продаж, движение денежных средств и другие. Данные инструменты помогают контролировать и управлять финансовыми потоками

предприятия, что является наиболее удобной системой для ежедневной работы.

Данная система составлена и введена в работу главным экономистом, задачей которого является ежегодно обновлять данную информацию. Текущая система финансового планирования ООО «Лада Фуд Технолджи» представляет собой набор процедур и инструментов, направленных на контроль и управление финансовыми потоками предприятия.

В обобщенном виде, процесс финансового планирования в ООО «Лада Фуд Технолджи», можно представить на рисунке 8.

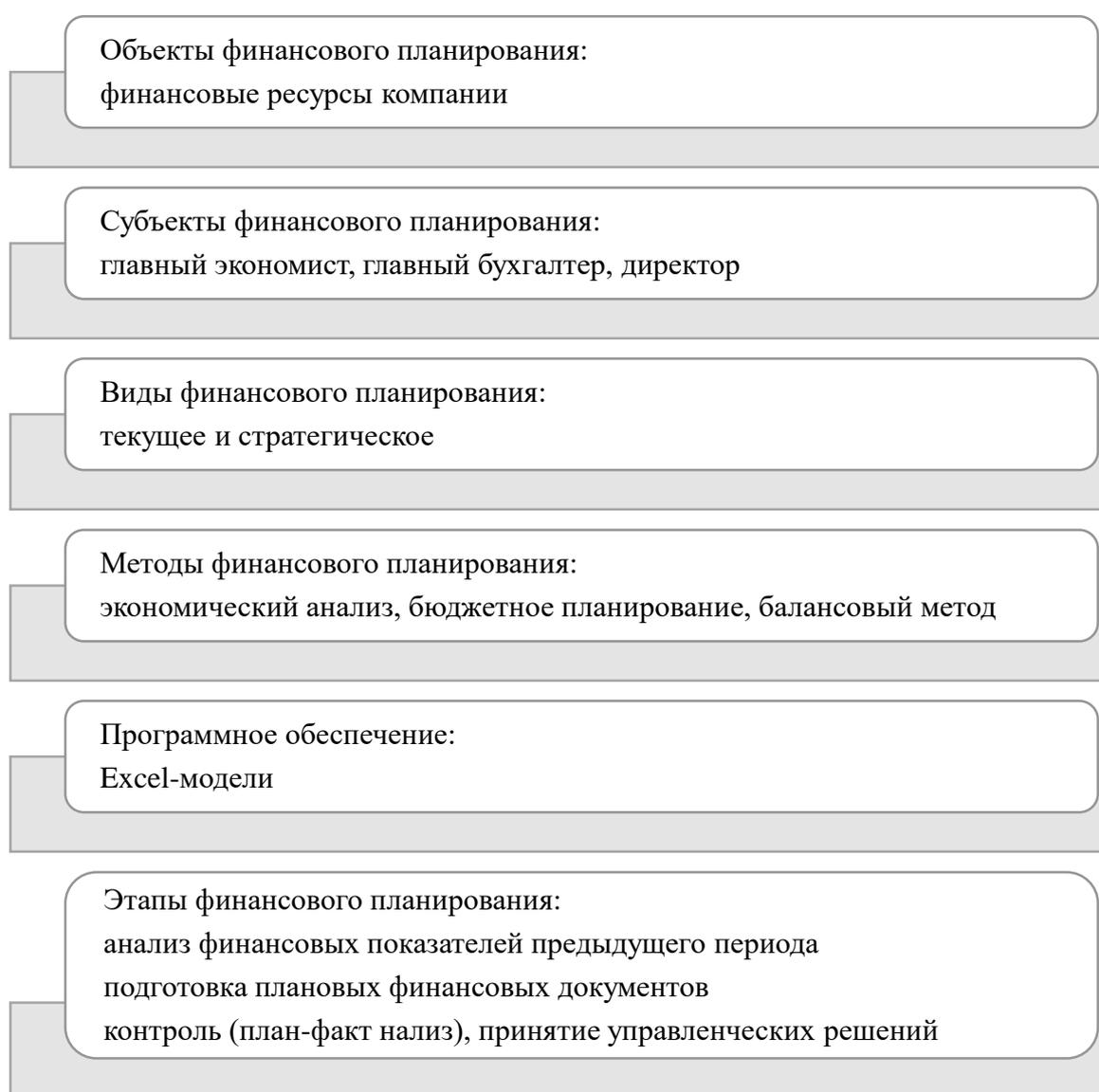


Рисунок 8 – Механизм финансового планирования в ООО «Лада Фуд Технолджи»

Для определения эффективности финансового планирования на исследуемом предприятии проведем анализ доходов и расходов ООО «Лада Фуд Технолоджи» (таблица 5) и анализ отклонений фактических показателей отчета о финансовых результатах от запланированных (приложение Б, таблица Б.1).

Таблица 5 – Динамика доходов и расходов ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-2024 гг.

Наименование показателя	Период			Изменение			
				2022-2023 гг.		2023-2024 гг.	
	2022	2023	2024	+/-	%	+/-	%
Выручка, тыс.руб.	1173343	1465904	1580547	292561	24,93	114643	7,82
Себестоимость продаж, тыс.руб.	702776	805978	890886	103202	14,68	84908	10,53
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	470567	659926	689661	189359	40,24	29735	4,51
Коммерческие расходы, тыс.руб.	203891	241620	294408	37729	18,50	52788	21,85
Управленческие расходы, тыс.руб.	188024	252518	290851	64494	34,30	38333	15,18
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	78652	165788	104402	87136	110,79	-61386	-37,03
Проценты к получению, тыс.руб.	2734	15560	18109	12826	469,13	2549	16,38
Проценты к уплате, тыс.руб.	107	4417	3269	4310	4028,04	-1148	-25,99
Прочие доходы, тыс.руб.	11490	5657	16210	-5833	-50,77	10553	186,55
Прочие расходы, тыс.руб.	63259	30238	19769	-33021	-52,20	-10469	-34,62
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	29510	152350	115683	122840	416,27	-36667	-24,07
Налог на прибыль, тыс.руб.	8435	30470	28920	22035	261,23	-1550	-5,09
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	21075	121880	86763	100805	478,32	-35117	-28,81

Можно отметить рост самых важных показателей для любого предприятия за период 2022-2023 гг., таких как выручка и чистая прибыль. Выручка увеличилась на 24,93%, тогда как, чистая прибыль на 478,32%. Здесь важно помнить, что резкий рост прибыли требует тщательного контроля, чтобы убедиться в устойчивости достигнутых результатов и исключить возможные искажения в расчетах. Далее, в отчетном году, уже наблюдается снижение показателя чистой прибыли на 28,81%.

Себестоимость продаж растет с каждым периодом. Такая же тенденция у показателей коммерческих и управленческих расходов. Для контроля над ростом этих расходов необходимо регулярно проводить анализ структуры затрат, внедрять системы оптимизации и автоматизировать процессы управления расходами.

Прочие доходы значительно ниже показателя прочих расходов. Важно помнить, что временное превышение расходов над доходами не является критичным, однако требует внимания руководства для принятия соответствующих управленческих решений.

Далее проведем анализ отклонений фактических показателей отчета о финансовых результатах от запланированных. В приложении Б, таблица Б.1 представлен бюджет доходов и расходов, составленный ООО «Лада Фуд Технолоджи» на отчетный период, в сопоставлении с фактическими значениями за отчетный период.

По произведенным расчетам можно сказать, что фактические доходы и расходы значительно отклоняются от плановых. Значение показателя полученной чистой прибыли существенно отличается от планового показателя, так как план выполнен лишь на 74,27%.

Наибольшее отклонение в относительном выражении показывает показатель прочих расходов, в абсолютном – это показатели прибыль от продаж и чистая прибыль. Чем больше относительные отклонения, тем ниже качество системы финансового планирования на предприятии.

Далее проведем анализ отклонений фактических показателей баланса

предприятия от запланированных (Приложение Б, таблица Б.2, Б.3).

По произведенным расчетам можно сказать, что фактические показатели значительно отклоняются от плановых. Значение показателя валюты баланса существенно отличается от планового показателя, так как план выполнен лишь на 50,06%. Показатель дебиторской задолженности существенно вырос по сравнению с плановым, то есть снизить данный показатель и у компании не удалось, а это указывает на проблемы с дебиторами и не качественной стратегии оплаты дебиторов. Также предприятию не удалось снизить показатель запасов. Рост данного показателя – это увеличение объема материальных ресурсов на складе предприятия, которое сигнализирует о неэффективном управлении товарно-материальными ценностями.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что существующая система финансового планирования в ООО «Лада Фуд Технолоджи» неэффективна, что предопределяет необходимость разработки мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования ООО «Лада Фуд Технолоджи».

3 Разработка мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолоджи»

3.1 Пути совершенствования системы финансового планирования на предприятии ООО «Лада Фуд Технолоджи»

Проведенный анализ позволил сделать вывод о том, что существующая система финансового планирования в ООО «Лада Фуд Технолоджи» неэффективна, что предопределяет необходимость разработки мероприятий по совершенствованию системы финансового планирования ООО «Лада Фуд Технолоджи».

Основные проблемы существующей системы финансового планирования отображены на рисунке 9.

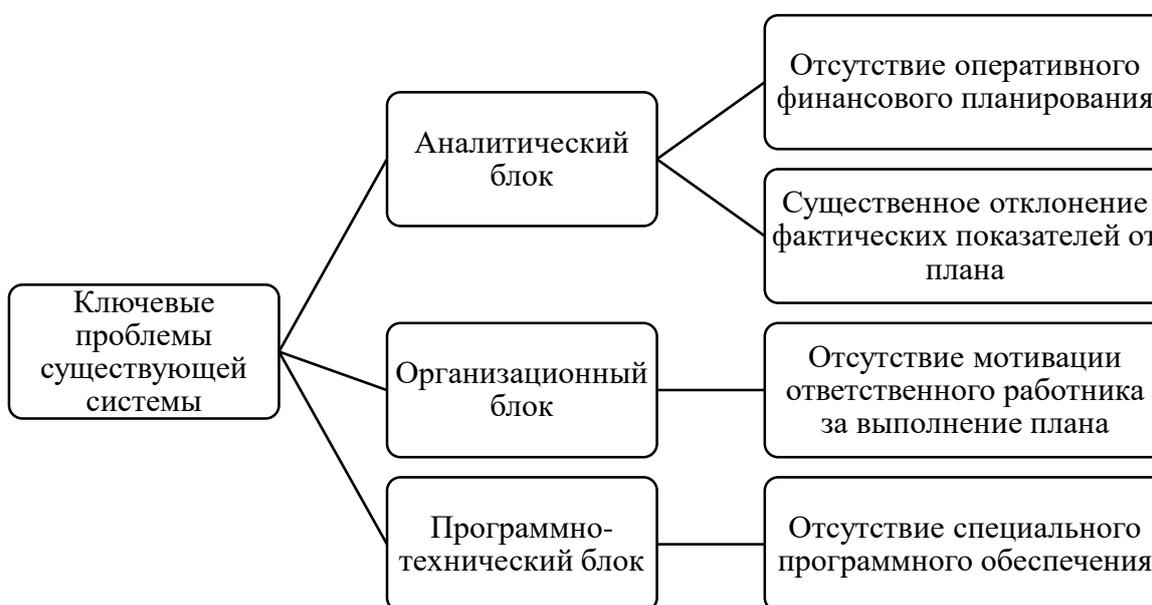


Рисунок 9 – Основные проблемы существующей системы финансового планирования ООО «Лада Фуд Технолоджи»

ООО «Лада Фуд Технолоджи» предлагается внедрить оперативное финансовое планирование, то есть усовершенствовать систему финансового

планирования посредством внедрения метода скользящего планирования с целью детализации текущего финансового планирования. Преимущественные стороны отображены на рисунке 10.

Так как известны поступления денежных средств и планируемые расходы, то имеется возможность оперативно: - отслеживать планируемые остатки денежных средств и в случае их нехватки также оперативно вносить коррективы в расходы; - контролировать рассогласования план-факт и корректировать план по поступлениям, если очередная оплата не поступила вовремя или более эффективно использовать дополнительные поступления; - управлять дебиторской задолженностью
↓
Главное преимущество скользящего планирования в том, что при приближении конца периода видно и понятно, что делать дальше
Вовлеченность сотрудников в процесс скользящего планирования повышает его качество

Рисунок 10 – Преимущественные стороны метода скользящего планирования

Задачи внедрения системы отображены на рисунке 11.

Задачи, реализуемые при внедрении системы
<ul style="list-style-type: none">• осуществление планирования деятельности, нацеленной на конкретный результат;• возможность прогнозировать финансовые результаты деятельности отдельных подразделений, организации в целом с учетом фактора риска;• система сравнительного анализа финансовой эффективности различных проектов организации;• финансовая дисциплина и подчинение интересов отдельных структурных подразделений интересам собственников организации;• прозрачная система управления финансами предприятия, позволяющая достигать поставленных целей

Рисунок 11 – Задачи, реализуемые при внедрении системы

Информационные источники для составления оперативных бюджетов

отражены на рисунке 12.

Информационные источники для составления оперативных бюджетов

- результаты анализа бухгалтерской отчетности (форм № 1,2,4,5) и выполнения финансовых планов за предшествующий период;
- договоры, заключаемые с потребителями продукции и поставщиками материальных ресурсов;
- прогнозные расчеты по реализации продукции потребителями или планы сбыта исходы из заказов, прогнозы спроса, уровень продажных цен и другие условия рыночной конъюнктуры, включая поставку продукции за наличные деньги и в порядке бартерного обмена;
- экономические нормативы, утверждаемые законодательными актами (налоговые ставки, страховые отчисления во внебюджетные фонды, нормы амортизационных отчислений, учетная ставка банковского процента, минимальная месячная оплата труда и утвержденная учетная политика).

Рисунок 12 – Информационные источники

«ООО «Лада Фуд Технолоджи» в краткосрочной перспективе не собирается изменять направления деятельности. Как и прежде, приоритетным направлением деятельности останется – производство упакованных питьевых вод и напитков, а также торговля мясных, рыбных и кондитерских продуктов.

Рассматриваемая организация ориентирует свою деятельность на выстраивание долгосрочных отношений с партнерами организации, расширении объемов производства и продаж продукции, укрепление собственной позиции на занимаемом сегменте рынка, повышению качества обслуживания потребителей (заказчиков) продукции с целью максимального удовлетворения их потребностей и запросов. Помимо представленных стратегических задач перспективного развития ООО «Лада Фуд Технолоджи» планирует работать в направлении совершенствования результативности деятельности предприятия. За счет планомерного наращивания объемов деятельности и применении взвешенного подхода к процессу использования различных видов ресурсов с учетом сложившейся конъюнктуры рынка и роста

платежеспособного спроса на качественную продукцию руководство ООО «Лада Фуд Технолоджи» планирует увеличить объемы производства и продаж готовой продукции» [13].

Было отмечено, что основные показатели, которые влияют на доходность организации – это дебиторская задолженность и излишние запасы на складе.

При управлении дебиторской задолженностью метод характеризуется следующими чертами. Во-первых – это переменная детализация планов, ближайший период планируется детально, последующие уже с меньшей точностью. Во-вторых – это регулярное обновление данных на основе фактических результатов. В-третьих – учет просроченной задолженности и прогнозирование ее погашения и контроль будущих поступлений на заданный срок вперед. Скользящее планирование предусматривает регулярное обновление финансового плана.

В свою очередь, скользящее планирование запасов – это динамический метод управления товарно-материальными ценностями, при котором план корректируется регулярно с учетом фактических показателей и изменений рыночной ситуации.

Следующая рекомендация по совершенствованию системы финансового планирования в ООО «Лада Фуд Технолоджи» – это разработка стимулирующих выплат ответственным сотрудникам за выполнение плана. Так, предлагается дополнительная премия 10% от оклада за 95-100% выполнения плана, то есть отклонение ключевых показателей от плана не должно превышать 5%.

Также, внедрение комплексной автоматизированной программы планирования в ООО «Лада Фуд Технолоджи» окажет прямое воздействие на оптимизацию финансового управления и повышение эффективности работы. Программа позволит автоматизировать ключевые процессы: сбор данных, формирование бюджета, план-факторный анализ, мониторинг исполнения и прогнозирование. Это обеспечит сокращение времени на обработку данных,

повышение точности расчетов за счет минимизации человеческого фактора, удобство мониторинга ключевых финансовых показателей в режиме реального времени и ускорение принятия управленческих решений. Анализ современных решений позволил выделить наиболее подходящий программный продукт – Vplan.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

«Далее произведем оценку экономической эффективности предлагаемых рекомендаций, исходя из следующих предположения, что предлагаемые рекомендации позволят снизить отклонения от плана до нуля. Ключевые составляющие повышения эффективности финансового планирования представлены на рисунке 13» [6].



Рисунок 13 – Основные параметры повышения эффективности финансового планирования

«Повышение системы финансового планирования находит свое отражение в соответствующих бюджетах. Соответственно, при составлении бюджетов до внедрения рекомендаций и после внедрения рекомендаций с целью оценки экономической эффективности предлагаемых рекомендаций были использованы следующие допущения» [5]:

- отклонение факта от плана составляет 0%;
- премия за выполнение плана составляет 10%, оклад сотрудника – 35 т. р. в месяц (соответственно, затраты на оплату труда увеличатся с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды по ставке 30,2% 50,1 т. р. в год);
- затраты на приобретение и установку программного обеспечения составят 60 т. р.

Бюджет движения денежных средств в рамках текущего планирования до и после внедрения платежного календаря, введения стимулирующих выплат сотруднику (главному бухгалтеру) за выполнение плана и внедрения программного обеспечения по данным приложения А, таблица А.4, представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Бюджет движения денежных средств ООО «Лада Фуд Технолоджи» до и после внедрения рекомендаций

Показатель	Величина показателя до внедрения рекомендаций, т.р.		Величина показателя после внедрения рекомендаций, т.р.	
	Факт 2024 г.	План 2024 г.	Факт 2024 г.	План 2024 г.
Денежные средства на начало года	166372	166372	166372	166372
Чистый денежный поток от операционной деятельности	139713	148095	135521	148095
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(272762)	(270654)	(255946)	(268410)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	0	236	236	236
Денежные средства на конец года с учетом величины влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	35568	46294	46183	46293

Следует заметить, что отклонения обусловлены лишь затратами на осуществление предлагаемых рекомендаций. При этом денежный поток на конец периода превысил бы текущее значение даже с учетом затрат на реализацию рекомендаций. Так, денежные средства на конец года составили бы 46183 т. р. против 35568 т. р., что подтверждает экономическую эффективность предлагаемых рекомендаций. Также следует рассчитать прогнозные изменения финансовых коэффициентов после внедрения мероприятий по оптимизации дебиторской задолженности и оптимизации статьи запасов при введении платежного календаря, таблица 7.

Таблица 7 – Влияние мероприятий на финансовые результаты и финансовое состояния ООО «Лада Фуд Технолоджи»

Наименование мероприятия	Изменение статьи баланса	Влияние на финансовый результат	Влияние на финансовое положение
Оптимизация дебиторской задолженности компании ООО «Лада Фуд Технолоджи»	Сокращение статьи «дебиторской задолженности» на сумму 7610 тыс. руб.	Увеличение прочих доходов ООО «Лада Фуд Технолоджи»	Повышение ликвидности
Оптимизация статьи запасов компании ООО «Лада Фуд Технолоджи»	Сокращение статьи «запасов» на сумму 18910 тыс. руб.	Увеличит прочие доходы	Повышение ликвидности, рост финансовой устойчивости

Проведенные мероприятия по оптимизации дебиторской задолженности и статьи запасов при введении платежного календаря окажут значительное положительное влияние на финансовые результаты и финансовое состояние ООО «Лада Фуд Технолоджи». В результате оптимизации дебиторской задолженности ожидается сокращение соответствующей статьи баланса на сумму 7610 т. р., что приведет к увеличению прочих доходов и улучшению ликвидности предприятия, обеспечив лучшие возможности для выполнения краткосрочных обязательств. Аналогично, оптимизация запасов приведет к сокращению статьи «запасов» на 18910 т. р., что также увеличит объем прочих доходов. Кроме того, данный шаг не только повысит ликвидность компании,

но и приведет к общему росту финансовой устойчивости за счет более эффективного управления активами. Реализация данных мероприятий направлена на улучшение финансового состояния предприятия и рост его доходности.

Прогнозные изменения финансовых коэффициентов в ООО «Лада Фуд Технолоджи» по результатам оптимизации рассмотрим в таблице 8.

Таблица 8 – Прогнозные изменения финансовых коэффициентов в ООО «Лада Фуд Технолоджи» по результатам оптимизации

Наименование показателя	На 31.12.2024	После оптимизации	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,303	1,926	0,623
Коэффициент критической (промежуточной) ликвидности	1,721	2,460	0,739
Коэффициент текущей ликвидности	3,358	4,641	1,283
Коэффициент общей ликвидности	2,071	2,976	0,905
Коэффициент автономии	0,826	0,866	0,040
Коэффициент финансовой устойчивости	0,851	0,892	0,041
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,408	0,437	0,029
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,672	0,754	0,082
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,603	0,594	-0,009

Оценка прогнозной динамики финансовых индикаторов ООО «Лада Фуд Технолоджи» после реализации оптимизационных мероприятий свидетельствует о существенном укреплении финансового положения предприятия. Показатель абсолютной ликвидности демонстрирует значительный прирост с 1,303 до 1,926 единиц (увеличение на 0,623), что отражает формирование значительного резерва высоколиквидных активов для обеспечения текущих расчетов. Индикатор промежуточной ликвидности возрос с 1,721 до 2,460 единиц (прирост составил 0,739), характеризую расширение возможностей предприятия по погашению краткосрочных обязательств за счет денежных средств, финансовых вложений и дебиторской

задолженности. Коэффициент общей ликвидности увеличился с 3,358 до 4,641 единиц (прирост 1,283), что свидетельствует о формировании значительного запаса прочности в обеспечении текущих обязательств оборотными активами.

Структурные показатели капитала также демонстрируют положительную динамику. Коэффициент финансовой независимости увеличился с 0,826 до 0,866 единиц (прирост 0,040), отражая дальнейшее укрепление финансовой автономии предприятия. Индикатор долгосрочной финансовой устойчивости возрос с 0,851 до 0,892 единиц (увеличение на 0,041), что характеризует повышение доли стабильных источников в структуре финансирования деятельности организации. Показатель маневренности собственного капитала продемонстрировал прирост на 0,029 единиц, свидетельствуя о повышении мобильности собственных источников и расширении возможностей их оперативного перераспределения. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами увеличился с 0,672 до 0,754 единиц (прирост 0,082), что отражает укрепление финансовой базы текущей деятельности предприятия.

Среди анализируемых показателей лишь коэффициент реальной стоимости имущества продемонстрировал незначительное снижение (на 0,009 единиц), что не оказывает существенного влияния на общую оценку финансового состояния предприятия. Данное изменение может быть обусловлено структурными сдвигами в составе активов в пользу финансовых вложений при сохранении достаточного уровня материальных активов для обеспечения производственной деятельности.

Интегральная оценка прогнозной динамики финансовых коэффициентов свидетельствует о комплексном улучшении финансового положения ООО «Лада Фуд Технолоджи» после реализации оптимизационных мероприятий. Наблюдается синхронное укрепление ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия, что создает надежную основу для обеспечения стабильного функционирования и развития организации в перспективе.

Заключение

Финансовое планирование является важнейшим элементом системы управления предприятием, который оказывает существенное влияние на все аспекты деятельности организации. Грамотное финансовое планирование является ключевым инструментом повышения эффективности деятельности предприятия и его конкурентоспособности в условиях рыночной экономики.

В условиях быстроразвивающегося мира и изменения экономической среды каждое предприятие, от малых до самых крупных, должно разрабатывать такие методы финансового планирования, которые позволят усилить конкурентное положение на рынке.

«В современных условиях ведения бизнеса одной из главных проблем является неопределенность предприятий в отношении факторов собственного развития и внешней среды. Динамичность внешней среды, встающие на пути предприятий проблемы не позволяют с высокой степенью достоверности организовать среднесрочное и долгосрочное планирование.

Однако потребность в инвестициях, расширении бизнеса вынуждает планировать достаточность ресурсов для осуществления данных инвестиций и их целесообразности. В связи с этим предприятия либо отказываются от средне-и долгосрочного планирования, осуществляя инвестиции с большей долей оптимизма, либо планируют, опираясь на статистику предыдущих лет и собственную интуицию» [5].

Финансовое планирование является важнейшим элементом системы управления предприятием, который оказывает существенное влияние на все аспекты деятельности организации.

Анализ финансового положения ООО «Лада Фуд Технолоджи» на конец исследуемого периода свидетельствует о соответствии всем критериям платежеспособности: обеспечивается покрытие краткосрочных обязательств высоколиквидными активами, наблюдается достаточность наиболее ликвидных активов в сочетании с дебиторской задолженностью для

погашения текущих обязательств, а также присутствует адекватное соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств. Следовательно, бухгалтерский баланс предприятия характеризуется как ликвидный.

По параметру обеспеченности собственным капиталом ООО «Лада Фуд Технолоджи» на протяжении всего анализируемого периода демонстрирует финансовую устойчивость.

Предприятие показывает позитивную динамику в повышении эффективности использования внеоборотных активов и заемного капитала. Однако наблюдается увеличение периода оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности, а также замедление оборачиваемости оборотных активов, что требует внедрения более эффективных механизмов контроля для обеспечения стабильности операционного цикла и повышения финансовой результативности.

Для оптимизации финансового состояния ООО «Лада Фуд Технолоджи» разработан комплекс мероприятий, направленных на совершенствование управления дебиторской задолженностью и рационализацию структуры товарно-материальных запасов. А также введение скользящего планирования (платежный календарь), введение премии за выполнение плана и внедрение программного продукта

Расчет экономической эффективности показал, что отклонения обусловлены лишь затратами на осуществление предлагаемых рекомендаций. При этом денежный поток на конец периода превысил бы текущее значение даже с учетом затрат на реализацию рекомендаций. Так, денежные средства на конец года составили бы 46183 т. р. против 35568 т. р., что подтверждает экономическую эффективность предлагаемых рекомендаций. Следовательно, задачи данного исследования выполнены, цель достигнута.

Список используемых источников

1. Батурина И. Н. Финансы : учебное пособие Курган : КГУ, 2022. 192 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/393578> (дата обращения: 26.03.2025).
2. Бодрова Е. Г. Финансы: рабочая тетрадь : учебное пособие / Е. Г. Бодрова. Челябинск : МИДИС, 2021. 148 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/250475> (дата обращения: 23.03.2025).
3. Варакса Н. Г., Рождественская Е. С. Финансовый и налоговый менеджмент : учебное пособие /. Орел : ОГУ имени И.С. Тургенева, 2024. 169 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/451040> (дата обращения: 26.04.2025).
4. Дударева А. Б. Финансы и кредит : учебно-методическое пособие / А. Б. Дударева, Т. С. Кравченко. Орел : ОрелГАУ, 2024. 90 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/402464> (дата обращения: 21.04.2025).
5. Ивашина Н. С. Финансовый менеджмент и корпоративные финансы (продвинутый уровень) : учебное пособие / Н. С. Ивашина. Магнитогорск : МГТУ им. Г.И. Носова, 2022. 148 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/366014> (дата обращения: 22.04.2025).
6. Кондратова С. В., Захарова М. В. Финансы и финансовая деятельность организации: учебное пособие. Москва: РТУ МИРЭА, 2022. 73 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/256799> (дата обращения: 23.03.2025).
7. Королькова Е. М., Коробова О. В., Дмитриева Е. Л., Минько Л. В. Прогнозирование и планирование в условиях рынка : учебное пособие /. Тамбов : ТГТУ, 2021. 92 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/320462> (дата обращения: 25.03.2025).
8. Омелянович Л. А. Финансы предприятий: учебное пособие. Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2024. 202 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/461252> (дата обращения: 23.03.2025).
9. Прокопьева Т. В., Прокопьев А. В. Планирование и бюджетирование в организации: учебное пособие / составители. Сургут :

СурГУ, 2023. 24 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/337928> (дата обращения: 25.03.2025).

10. Сацук Т. П., Жутяева С. А. Управление финансами организации : учебное пособие / Т. П. Санкт-Петербург : ПГУПС, 2024. 76 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/439496> (дата обращения: 02.05.2025).

11. Томилина Е. П., Глотова И. И., Агаркова Л. В. [и др.]. Корпоративные финансы : учебник /Ставрополь : СтГАУ, 2023. 308 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/400250> (дата обращения: 22.04.2025).

12. Урядова Т. Н., Батищева Е. А., Демченко И. А. [и др.] Финансовые и учетно-аналитические проблемы устойчивого развития экономики: монография /; под общей редакцией М. Г. Лещевой. Ставрополь : СтГАУ, 2021. 169 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/245939> (дата обращения: 22.03.2025).

13. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (дата обращения: 10.12.2024).

14. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) (дата обращения: 10.12.2024).

15. Шпалтаков В. П., Коновалова О. Н. Управление финансами в России : учебное пособие / Омск : ОмГУПС, 2023. 217 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/419651> (дата обращения: 26.03.2025).

16. Экономика предприятия: учебник / под ред. проф. Н.А. Сафронова. – М.: Юнити-Дана, 2022. – 643 с.

17. Экономическая безопасность: учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.] ; под общей редакцией Л. П. Гончаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 370 с.

18. Этрилл П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов. – М.: Альпина Паблишер, 2023. – 648 с.

19. Экономика организации: учебник и практикум для СПО / А. В. Кольшкин [и др.]; под ред. А. В. Кольшкина, С. А. Смирнова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 498 с.

20. Экономика и управление на предприятии: учебник / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев, Е.А. Ерохина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. – 400 с.

Приложение А

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Лада Фуд Технолоджи»
за 2022-24 гг.**

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Лада Фуд Технолоджи» за 2022-2024 гг.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 <u>24</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	2581	3169	3303
	Результаты исследований и разработок			2
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	397888	396167	359608
	Доходные вложения в материальные ценности	105557	86115	92501
	Финансовые вложения	10333		4000
	Отложенные налоговые активы	19662	44559	60152
	Прочие внеоборотные активы	16149	28675	13035
	Итого по разделу I	552170	558685532601	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	270171	252198	139118
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	195	104	134
	Дебиторская задолженность	69208	62276	94895
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	180109	1399	329
	Денежные средства и денежные эквиваленты	35568	166372	130609
	Прочие оборотные активы	461	367	1535
	Итого по разделу II	555712	482716	366620
	БАЛАНС	1107882	1041401	899221

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 <u>23</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	49600	49600	49600
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	13370	13549	13873
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	852511	766707	651470
	Итого по разделу III	915481	829856	714943
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	7188	22011	18515
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	19722	18425	28408
	Итого по разделу IV	26910	40436	46923
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	141473	147933	122514
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства	22477	15368	14841
	Прочие обязательства	1541	7808	
	Итого по разделу V	165491	171109	137355
	БАЛАНС	1107882	1041401	899221

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Отчет о финансовых результатах за 2022-2023 гг.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____	
		20 <u>23</u> г. ³	20 <u>22</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	1465904	1173343
	Себестоимость продаж	(805978)	(702776)
	Валовая прибыль (убыток)	659926	470567
	Коммерческие расходы	(241620)	(203891)
	Управленческие расходы	(252518)	(188024)
	Прибыль (убыток) от продаж	165788	78652
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	15560	2734
	Проценты к уплате	(4417)	(107)
	Прочие доходы	5657	11490
	Прочие расходы	(30238)	(63259)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	152350	29510
	Налог на прибыль ⁷	(37437)	(8435)
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(18348)	(8932)
	отложенный налог на прибыль	(19089)	497
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	114913	21075

Таблица А.3 – Отчет о финансовых результатах за 2023-2024 гг.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____	
		20 <u>24</u> г. ³	20 <u>23</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	1580547	1465904
	Себестоимость продаж	(890886)	(805978)
	Валовая прибыль (убыток)	689661	659626
	Коммерческие расходы	(294408)	(241620)
	Управленческие расходы	(290851)	(252518)
	Прибыль (убыток) от продаж	104402	165788
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	18109	15560
	Проценты к уплате	(3269)	(4417)
	Прочие доходы	16210	5657
	Прочие расходы	(19769)	(30238)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	115683	152350
	Налог на прибыль ⁷	(30058)	(37437)
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(19984)	(18348)
	отложенный налог на прибыль	(10094)	(19089)
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	85625	114913

Продолжение приложения А

Таблица А.4 – Отчет о движении денежных средства за 2023-2024 гг.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	1704947	1530140
Платежи - всего	(1565234)	(1373754)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	139713	156386
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	3670	4698
Платежи - всего	(276432)	(125796)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(272762)	(121098)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	33365	77378
Платежи - всего	(33365)	(88766)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(11388)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(133049)	23900
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	166372	130609
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	35568	166372
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	2245	11863

Приложение Б

Динамика фактических и плановых показателей ООО «Лада Фуд Технолджи» на 2024 г.

Таблица Б.1 – Данные бюджета доходов и расходов ООО «Лада Фуд
Технолджи» на 2024 г.

Показатель	Величина тыс.руб.		Факт 2024 г. / План 2024 г.		% выполнения плана за 2024 г.
	Факт 2024 г.	План 2024 г.	+/-	%	
Выручка, тыс.руб.	1580547	1593872	-13325	-0,84	99,16
Себестоимость продаж, тыс.руб.	890886	874526	16360	1,87	101,87
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	689661	719346	-29685	-4,13	95,87
Коммерческие расходы, тыс.руб.	294408	286501	7907	2,76	102,76
Управленческие расходы, тыс.руб.	290851	290412	439	0,15	100,15
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	104402	142433	-38031	-26,70	73,3
Проценты к получению, тыс.руб.	18109	17022	1087	6,39	106,39
Проценты к уплате, тыс.руб.	3269	3345	-76	-2,27	97,73
Прочие доходы, тыс.руб.	16210	17320	-1110	-6,41	93,59
Прочие расходы, тыс.руб.	19769	17671	2098	11,87	111,87
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	115683	155759	-40076	-25,73	74,27
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	86763	116820	-30057	-25,73	74,27

Продолжение приложения Б

Таблица Б.2 – Динамика фактических и плановых показателей актива баланса ООО «Лада Фуд Технолоджи» на 2024 г.

Показатель	Величина тыс.руб.		Факт 2024 г. / План 2024 г.		% выполнения плана за 2024 г.
	Факт 2024 г.	План 2024 г.	+/-	%	
1 Внеоборотные активы	552170	552170	0	0,00	100
Нематериальные активы	2581	2581	0	0,00	100
Основные средства	397888	397888	0	0,00	100
Доходные вложения в материальные активы	105557	105557	0	0,00	100
Финансовые вложения	10333	10333	0	0,00	100
Отложенные налоговые активы	19662	19662	0	0,00	100
Прочие внеоборотные активы	16149	16149	0	0,00	100
2 Оборотные активы	555712	555070	642	0,12	112
Запасы	270171	260180	9991	3,84	103,84
НДС	195	195	0	0,00	100
Дебиторская задолженность	69208	61245	7963	13,00	113
Финансовые вложения	180109	195324	-15215	-7,79	92,21
Денежные средства	35568	37614	-2046	-5,44	94,56
Прочие оборотные активы	461	512	-51	-9,96	90,04

Продолжение приложения Б

Таблица Б.3 – Динамика фактических и плановых показателей пассива баланса ООО «Лада Фуд Технолоджи» на 2024 г.

Показатель	Величина тыс.руб.		Факт 2024 г. / План 2024 г.		% выполнения плана за 2024 г.
	Факт 2024 г.	План 2024 г.	+/-	%	
3Капитал и резервы	915481	949448	-33967	-3,58	96,42
Уставный капитал	49600	49600	0	0,00	100
Переоценка внеоборотных активов	13370	13370	0	0,00	100
Нераспределенная прибыль	852511	886478	-33967	-3,83	96,17
4Долгосрочные обязательства	26910	26910	0	0,00	100
Отложенные налоговые обязательства	7188	7188	0	0,00	100
Прочие обязательства	19722	19722	0	0,00	100
5Краткосрочные обязательства	165491	129490	36001	27,80	127,80
Кредиторская задолженность	141473	105472	36001	34,13	134,13
Оценочные обязательства	22477	22477	0	0,00	100
Прочие обязательства	1541	1541	0	0,00	100
Баланс	1107882	2213088	-1105206	-49,94	50,06