

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ финансового состояния предприятия

Обучающийся

Е.В. Мордовская

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.э.н, доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Актуальность бакалаврской работы обусловлена тем, что в условиях кризиса особо остро стоит проблема своевременного анализа финансового состояния коммерческой организации. Изучение и анализ финансового состояния является крайне важной и актуальной проблемой, не только для отдельного предприятия, но и для государства в целом. В условиях кризиса каждая организация стремится к стабильности, платежеспособности, возможностях экономического роста.

Объект исследования бакалаврской работы – ООО НПП «Межрегионсервис».

Предмет исследования – финансовое состояние ООО НПП «Межрегионсервис».

Цель исследования бакалаврской работы – предложения мероприятий, направленных на улучшение и укрепление финансового состояния предприятия на основе комплексного анализа на примере ООО НПП «Межрегионсервис».

Среди методов, примененных при написании бакалаврской работы можно выделить эмпирические, теоретические, качественные и количественные методы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия.....	8
1.1 Финансовое состояние организации: сущность, понятие, задачи.....	8
1.2 Бухгалтерская (финансовая) отчётность как информационная база для анализа финансового состояния предприятия	12
1.3 Методика анализа финансового состояния предприятия	16
2 Анализ финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» по данным бухгалтерской отчетности.....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО НПП «Межрегионсервис».....	30
2.2 Оценка имущественного положения ООО НПП «Межрегионсервис».	36
2.3. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости.....	45
3. Мероприятия по улучшению финансового состояния ООО НПП «МЕЖРЕГИОНСЕРВИС» и оценка их экономической эффективности	63
3.1 Направления по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис».....	63
3.2 Оценка экономической эффективности предложенных направлений по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис»	66
Заключение	75
Список используемой литературы	81
Приложение А Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц.....	86
Приложение Б Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства	94
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО НПП «Межрегионсервис» ..	96

Введение

В современных условиях, экономических санкций, коммерческие организации находятся в более и более жестких условиях. Эти условия обуславливают необходимость проведения четкой и сбалансированной политики по поддержанию и укреплению финансового состояния, платежеспособности и финансовой устойчивости организации [14].

Обеспечение эффективного функционирования коммерческой организации в условиях кризиса требует экономически грамотного управления ее финансово-хозяйственной деятельностью. С помощью экономического анализа можно не только оценить результаты деятельности предприятия, глубоко и системно исследовать факторы, влияющие на изменения результатов его деятельности, но и обосновать бизнес планы и управленческие решения, выявлять резервы для повышения эффективности производства, выявлять экономические стратегии развития коммерческой организации.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что анализ финансового состояния организации является комплексным, системным исследованием результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также поиска резервов повышения эффективности деятельности в целях обеспечения устойчивости и стратегического развития [21].

Финансовое состояние проявляется через платежеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость организации. Платежеспособность организации заключается в возможности своевременно погашать задолженность перед поставщиками, в соответствии с договорами, своевременно погашать кредиты и займы, расплачиваться с персоналом по оплате труда и с бюджетом по налогам и сборам.

Ликвидность показывает, как быстро организация может продать свои активы, чтобы расплатиться по обязательствам. Финансовое состояние

показывает, за счет каких средств в организации сформированы запасы и затраты.

Основная цель анализа финансового состояния коммерческой организации заключается в том, что на основании объективной оценки использования финансовых ресурсов выявить внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения и повышения всех основных показателей [31].

Актуальность бакалаврской работы обусловлена тем, что в условиях кризиса особо остро стоит проблема своевременного анализа финансового состояния коммерческой организации. Изучение и анализ финансового состояния является крайне важной и актуальной проблемой, не только для отдельного предприятия, но и для государства в целом. В условиях кризиса каждая организация стремится к стабильности, платежеспособности, возможностях экономического роста.

Развитие и экономический рост коммерческих организаций в современных кризисных условиях, на прямую зависит от умений, знаний и опыта управленческого персонала оценивать финансовое состояние и своевременно выявлять возможные риски. Для этого необходимо не только знание определенных методов финансового анализа, но и умение применять их на практике [34].

Объект исследования бакалаврской работы – ООО НПП «Межрегионсервис».

Предмет исследования – финансовое состояние ООО НПП «Межрегионсервис».

Цель исследования бакалаврской работы – предложения мероприятий, направленных на улучшение и укрепление финансового состояния предприятия на основе комплексного анализа на примере ООО НПП «Межрегионсервис».

Для реализации цели данной бакалаврской работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты анализа финансового состояния организации: определить его сущность, понятие, задачи;
- выявить особенности методики анализа финансового состояния предприятия;
- дать технико-экономическую характеристику деятельности ООО НПП «Межрегионсервис»;
- дать оценку имущественного положения ООО НПП «Межрегионсервис»;
- провести анализ ликвидности и финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис»;
- разработать направления по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис»;
- дать оценку экономической эффективности предложенных направлений по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис».

В качестве теоретической базы при написании бакалаврской работы использовалась научная и учебная литература, законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие исследуемую проблематику. Для информационной базы использовалась годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы.

Для написания бакалаврской работы теоретической базой послужили труды таких авторов, как А. Н. Жилкина, В. Ю. Жданова, Л. Н. Чечевицына, и др. Законодательной базой при написании бакалаврской работы послужили Федеральные законы, приказы Минфина РФ и постановления Правительства РФ.

Среди методов, примененных при написании бакалаврской работы можно выделить эмпирические, теоретические, качественные и количественные методы. Теоретическая значимость работы в большей

степени обусловлена тем, что очень важно более тщательно и детально изучать вопросы, связанные с анализом финансового состояния предприятий.

Тщательный анализ данной проблемы позволит в будущем более планомерно отнестись к выбору тактики и стратегии в целом. Так же актуальна и практическая значимость работы, она обусловлена тем, что с помощью выводов, сделанных в данной бакалаврской работе, могут быть усовершенствованы настоящие стратегии предпринимателей для более эффективного получения прибыли.

Данная бакалаврская работа состоит введения, в котором определены цель и поставлены задачи исследования, основной части, которая состоит из трех разделов, в которых рассматриваются теоретические подходы к анализу и оценке финансового состояния коммерческой организации, проведен анализ финансового состояния предприятия на примере ООО НПП «Межрегионсервис», определены возможные риски, предложены направления по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис». В заключении, определены результаты работы, представленные в основной части бакалаврской работы.

1 Теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия

1.1 Финансовое состояние организации: сущность, понятие, задачи

В различных источниках экономистами даны разные определения финансового состояния организации, однако все они сводятся к тому, что финансовое состояние коммерческой организации, характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального ее функционирования [9].

Деятельность любой организации подразумевает под собой наличие большого количества различных рисков, в связи с чем, правильная и своевременная оценка финансового состояния дает возможность снизить наступление рискованной ситуации до минимума [7].

Анализ финансового состояния направлен на формирование и использование финансовых ресурсов коммерческой организации. Основным результатом анализа финансового состояния коммерческой организации является оценка ее финансового благополучия. Положение его имущества, состояние активов и пассивов баланса, а также скорости оборачиваемости активов и капитала, получаемого от используемых средств [13].

Грамотный анализ финансового состояния организации может помочь организации нормально функционировать в условиях кризиса и жесткой конкуренции [1].

Информация, полученная в результате анализа финансового состояния организации, может быть использована как внутренними, так и внешними пользователями. К внутренним пользователям относятся руководство организации, аппарат управления, менеджеры различных уровней. К внешним пользователям относятся инвесторы, кредиторы, налоговые органы, банковский сектор и т.д. Внутренним пользователям информация о финансовом состоянии организации необходима для принятия

управленческих решений, которые касаются доходов от финансово-экономической деятельности. Для инвесторов анализ финансового состояния организации поможет в принятии решений о целесообразности инвестирования денежных средств в данное предприятие [22].

Для анализа финансового состояния коммерческой организации может быть использована информация, представленная в различных источниках, представленных на рисунке 1.

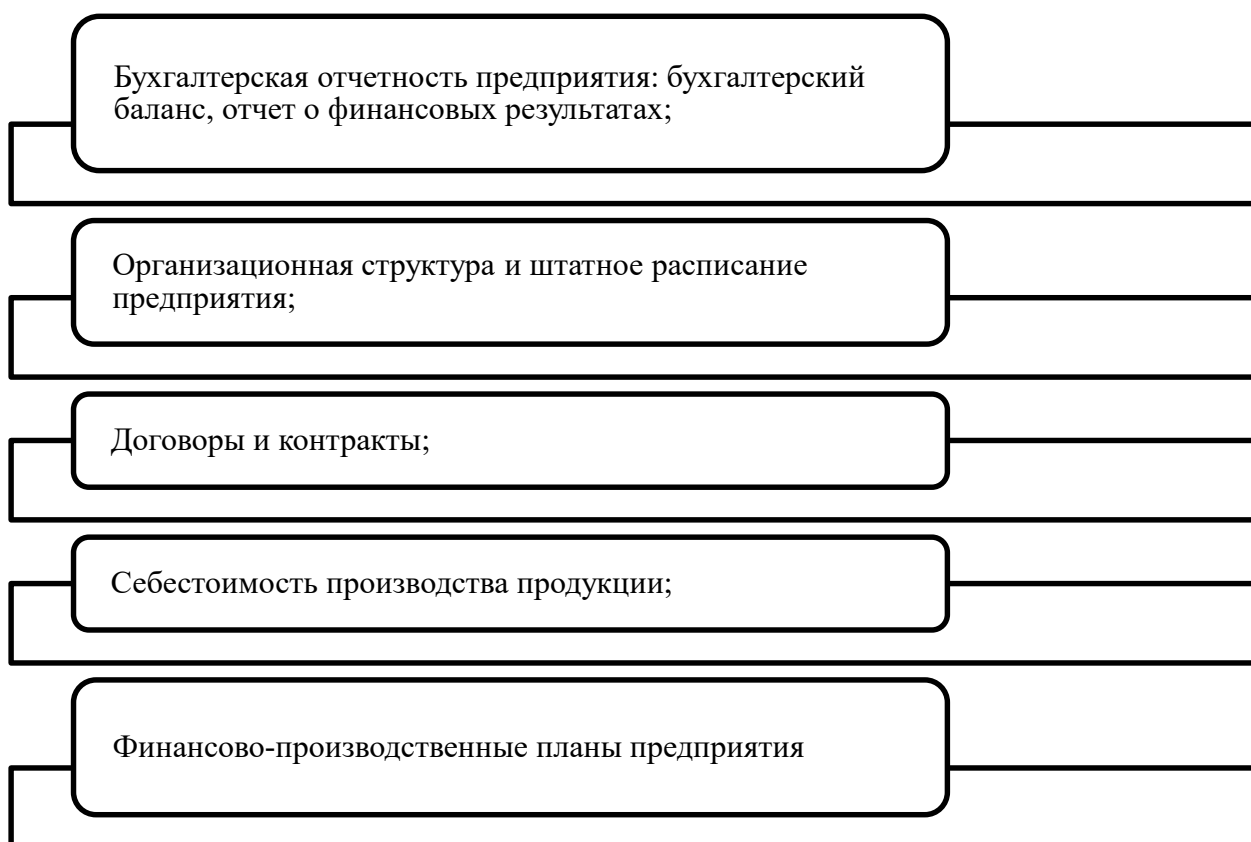


Рисунок 1 – Источники информации для оценки финансового состояния организации

Современная экономическая наука обладает большим количеством различных методов и подходов, которые позволяют наиболее полно оценить финансовое состояние коммерческой организации [26].

Финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе кругооборота и способность

субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени [2].

Для целей оценки финансового состояния предприятия в основном выделяет четыре уровня показателей, представленных на рисунке 2:



Рисунок 2 – Показатели финансового состояния коммерческой организации

С помощью показателей платежеспособности и ликвидности можно оценить степень обеспеченности предприятия оборотными активами для покрытия обязательств. Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости организации от заемных средств и внешних источников формирования имущества. Показатели оборачиваемости показывают, насколько эффективно используются ресурсы в организации. С помощью показателей рентабельности оценивается эффективность всей деятельности предприятия [3].

Финансовое состояние предприятия может быть 4-х видов. Типы финансового состояния представлены на рисунке 3.

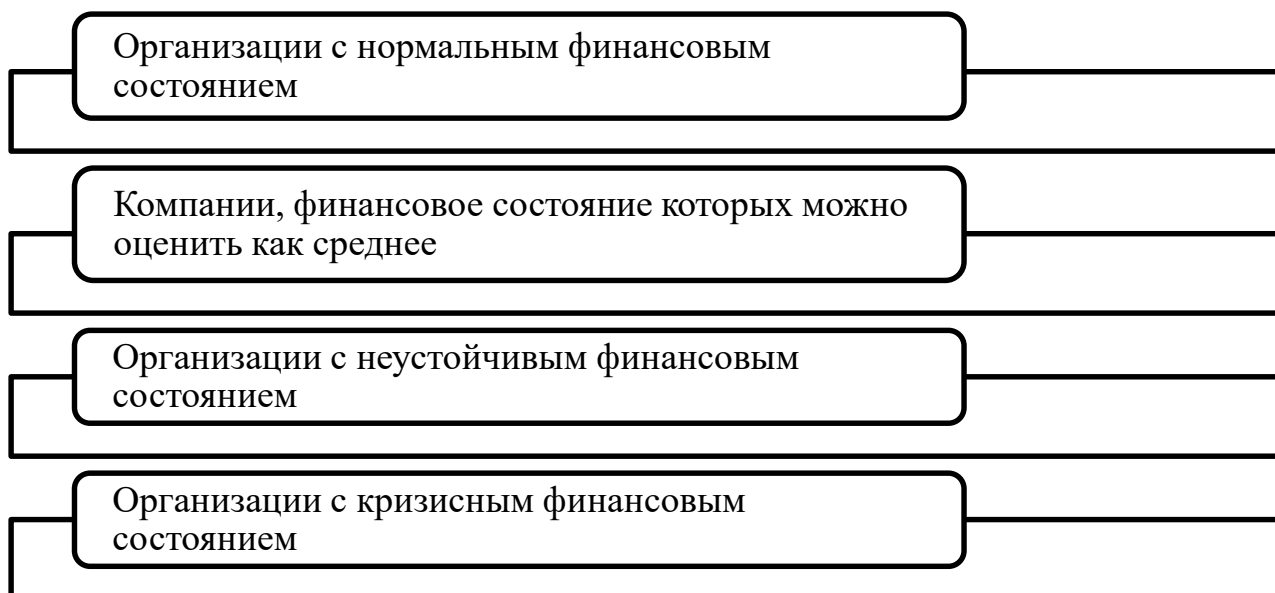


Рисунок 3 – Типы финансового состояния

Каждый руководитель, в соответствии с проводимой политикой определяет допустимый уровень финансового состояния организации. Этот уровень зависит не только от выбранной стратегии, но и от политики управления капиталами, как собственным, так и заемным. В зависимости от того, какой финансовой политики придерживается руководитель, консервативной, умеренной или агрессивной, проводимой в определенные периоды меняются и допустимые пределы финансового состояния [25].

Улучшить финансовое состояние организации можно различными способами. Верно выбранная политика финансирования деятельности, а точнее снижение доли заемных средств в структуре пассива позволит улучшить финансовое состояние организации и снизить зависимость организации от кредиторов. Однако необходимо понимать, что такая финансовая политика ведет за собой снижение эффекта финансового левериджа [11].

Кроме воздействия на источники формирования имущества предприятия, улучшить финансовое состояние можно путем воздействия на имущество, например, руководству предприятия следует обратить внимание

на изменение структуры оборотных активов, и пытаться увеличивать их в сторону более ликвидных. Повышение ликвидности активов будет положительным моментом данного метода, такое поведение позволяет минимизировать, а вероятно и предотвратить риск неплатежеспособности в будущем периоде, однако необходимо понимать, что значительный рост ликвидных активов может привести к отвлечению их из оборота и снижению производственной деятельности [32].

При разработке финансовой стратегии, руководству предприятия необходимо установить внутренние нормативы. Система нормативов может регулировать такие показатели деятельности предприятия, как расчет минимального размера активов в высоколиквидной форме, рассчитать предельный размер заемного капитала в структуре пассива, определить максимальный период предоставления отсрочки платежа по отгруженным товарам и оказанным услугам, и др. [29].

1.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база для анализа финансового состояния предприятия

Качество бухгалтерской отчетности напрямую зависит от организации и состояния бухгалтерского учета. Как показывает практика, для организованного и эффективного рынка необходимо предоставление достоверной информации обо всех участниках рынка и о совершаемых ими операциях [23].

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ бухгалтерский

баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств, обязательно нужно подать в ИФНС [23].

Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» предусмотрено ведение упрощенных форм бухгалтерской отчетности. Перечень организаций, имеющих право на применение таких форм отчетности, перечислены в 4 ст. 6 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [16].

Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных, которые отражаются в бухгалтерском учете организации за истекший отчетный период. Они содержат в себе все важные сведения о том, какие хозяйственные процессы были совершены и к какому финансовому результату они привели. Эта информация необходима не только для точной оценки финансовых ресурсов организации, но и для определения, насколько они рационально размещены по отраслям хозяйства [12].

Бухгалтерский баланс коммерческой организации состоит из пяти разделов, представленных на рисунке 4 [4].

Актив:	Пассив:
<ul style="list-style-type: none">• I Внеоборотные активы.• II Оборотные активы.	<ul style="list-style-type: none">• III Капитал и резервы.• IV Долгосрочные обязательства.• V Краткосрочные обязательства.

Рисунок 4 – Схема бухгалтерского баланса коммерческой организации

Упрощенную форму бухгалтерской отчетности имеет право предоставлять малый бизнес [5].

В законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 № 209-ФЗ прописаны показатели, в соответствии с которыми организации можно отнести к малому и среднему предпринимательству [24].

Упрощенный бухгалтерский баланс разделов не имеет. Схема упрощенного баланса представлена на рисунке 5:

Актив	Пассив
<ul style="list-style-type: none"> • Материальные внеоборотные активы. • Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы. • Запасы. • Денежные средства и денежные эквиваленты. • Финансовые и другие оборотные активы. 	<ul style="list-style-type: none"> • Капитал и резервы. • Долгосрочные заемные средства • Другие долгосрочные обязательства. • Краткосрочные заемные средства. • Кредиторская задолженность • Другие краткосрочные обязательства.

Рисунок 5 – Схема упрощенного бухгалтерского баланса коммерческой организации

При заполнении форм необходимо внести информацию в те листы, которые являются обязательными для конкретного случая. Так, если целевые средства не используются, то отчет о целевом использовании средств не сдается [16].

Как и в обычном бухгалтерском балансе, в упрощенном, отражается информация на 3 даты: отчетный период, предыдущий и предшествующий последнему [6].

Субъектам малого предпринимательства, помимо бухгалтерского баланса необходимо предоставлять упрощенный вариант отчета о финансовых результатах, утвержденного приложением № 5 к приказу № 66н. Данные в нем приводятся за текущий и предшествующий годы [16].

Первым в упрощенном отчете о финансовых результатах идет то же значение, что и в документе, составляемом по общей форме, то есть выручка.

Далее следует строка «Расходы по обычной деятельности», в которой отображается себестоимость, коммерческие и управленческие расходы [15].

В упрощенной форме отчета о финансовых результатах, так же как и в упрощенном бухгалтерском балансе, некоторые показатели сгруппированы и укрупнены. В упрощенной форме отчета о финансовых результатах отсутствуют показатели валовой прибыли и прибыли от продаж, поэтому далее следуют показатели «Проценты к уплате», «Прочие доходы», «Прочие расходы». Показатель прибыли до налогообложения в упрощенном отчете о финансовых результатах так же отсутствует. Показатель «Налоги на прибыль (доходы)» требуется для определения результатов по сумме обязательных платежей в бюджет – здесь указывают налог, начисляемый при УСН или общей системе налогообложения. Показатель — чистая прибыль (убыток) показывает финансовый результат деятельности организации [20].

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, представлены на рисунке 6 [8].

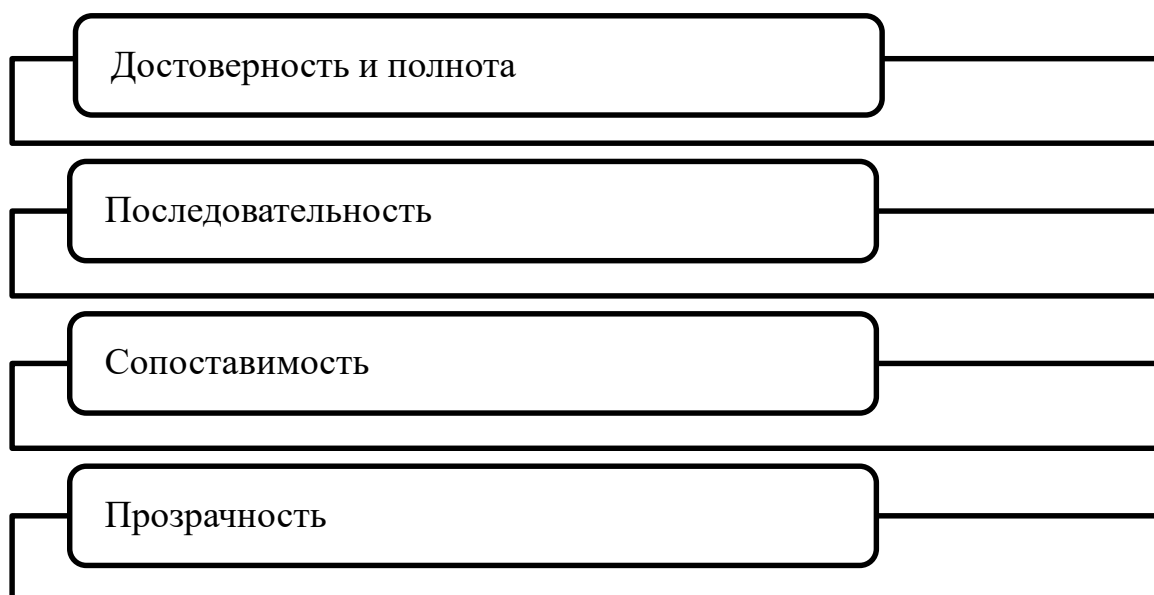


Рисунок 6 – Требования к бухгалтерской отчетности

Сведения, представленные в бухгалтерской отчетности, должны давать полное представление о финансовом положении коммерческой организации.

Бухгалтерская отчетность должна быть сформирована в соответствии с правилами, установленными законодательными и нормативными актами [17].

Требование нейтральности, предъявляемое к бухгалтерской отчетности, означает, что данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, должны удовлетворять интересы всех пользователей бухгалтерской отчетности [33].

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать такому требованию как, прозрачность, т.е. информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, должна быть доступной и понятной для всех участников рынка. Для достижения прозрачности финансовой отчетности необходимо полное и достоверное предоставление полезной информации, необходимой при принятии экономических решений кругу пользователей [28].

1.3 Методика анализа финансового состояния предприятия

Среди основных методов анализа финансового состояния коммерческой организации можно выделить следующие:

- горизонтальный анализ, который предполагает исследование динамики абсолютных показателей. При этом рассчитываются как абсолютные, так и относительные отклонения;
- вертикальный анализ направлен на исследование структурных изменений показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- метод финансовых коэффициентов, который заключается в анализе соотношений различных показателей финансовой отчетности и определении их взаимосвязи;

— балансовый метод, который заключается в исследовании групп финансовых показателей, итоги по которым должны быть равными [10].

Анализ финансового состояния коммерческой организации предполагает изучение различных аспектов его деятельности. С целью изучения имущественного положения коммерческой организации необходимо провести имущественный анализ актива баланса коммерческой организации. В виду этого необходимо выявить взаимосвязи и проанализировать состав, структуру и динамику имущества организации.

По итогу анализа необходимо выявить, каким образом изменение величин внеоборотных и оборотных активов повлияли на изменение стоимости имущества в целом [3].

В ходе анализа необходимо выявить зависимость в изменении стоимости имущества и факторов, оказавших на это влияние. Предпочтительным считается соотношение, представленное в формуле 1:

$$TP_{\text{ОБА}} \geq TP_{\text{ВНА}}, \quad (1)$$

где $TP_{\text{ОБА}}$ – темп роста оборотных активов, %

$TP_{\text{ВНА}}$ – темп роста внеоборотных активов, %

Необходимо понимать, что превышение темпа роста оборотных активов над внеоборотными приведет к ускорению оборачиваемости оборотных активов, что, в свою очередь, приведет к условному высвобождению наиболее ликвидных активов. Увеличение количества оборотов и сокращение времени одного оборота приведет к условному высвобождению оборотных активов и к росту выручки [27].

Изучение объема, состава, структуры и динамики капитала по данным бухгалтерского баланса в разрезе двух его основных составляющих: заемного капитала и собственного капитала необходим для выявления и установления зависимости организации от заемных средств [14].

По итогам расчетов делается вывод о влиянии изменений заемного капитала и собственного капитала на отклонение общей величины капитала коммерческой организации [18].

Кроме того, целесообразно сопоставить темп роста собственного капитала и темп роста всего капитала [19].

При этом желательно соотношение, представленное на формуле 2:

$$TP_{СК} \geq TP_K, \quad (2)$$

где $TP_{СК}$ – темп роста собственного капитала; %

TP_K – темп роста всего капитала, %

Это неравенство говорит о том, что удельный вес заемных средств в структуре капитала коммерческой организации, по крайней мере, не увеличивается, т.е. ее финансовая устойчивость не снижается [30].

Следующим этапом анализируется объем, состав и структура заемного капитала коммерческой организации. Анализ ведется в разрезе его двух основных элементов: долгосрочных и краткосрочных обязательств, которые разукрупняются на более частные элементы. Необходимо обратить внимание на темпы их роста. Темп роста долгосрочных обязательств должен быть больше, чем темп роста краткосрочных. Такое соотношение делает коммерческую организацию более финансово устойчивой, т.к. долгосрочные обязательства являются менее опасными для организации [21].

Одним из индикаторов финансового положения организации является ее платежеспособность, то есть возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства [2].

В коммерческой организации для погашения краткосрочных обязательств необходимо иметь возможность в течение короткого времени превращать оборотные активы в денежные средства. Таким образом, бухгалтерский баланс, обладающий достаточным количеством высоко и быстро ликвидных активов, считается абсолютно ликвидным.

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса осуществляется путем перегруппировки активов по скорости их реализации и пассивов по степени их срочности их погашения с последующим их сравнением [23].

Имущество в активе баланса расположено по степени ликвидности, т.е. от абсолютно ликвидных активов (денежных средств) и до труднореализуемым (внеоборотные активы). Источники формирования имущества расположены в пассиве баланса по срочности погашения, т.е. от наиболее срочных (кредиторская задолженность) до собственного капитала.

При этом выделяются четыре сопряженные группы активов и пассивов, представленные на рисунке 7.



Рисунок 7 – Сопряженные группы актива и пассива

Сопряженные группы активов и пассивов сравниваются между собой с целью выявления платежных излишков и недостатков по ним, и определяется уровень ликвидности бухгалтерского баланса организации. Анализ

сопряженных групп актива и пассива баланса ведется в динамике, с целью выявления причин их изменений [4].

Условия ликвидности и оценка риска представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Условия ликвидности коммерческой организации

УСЛОВИЯ ЛИКВИДНОСТИ			
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 > П4$
Абсолютная ликвидность	Допустимая ликвидность	Нарушенная ликвидность	Кризисная ликвидность
ОЦЕНКА РИСКА ЛИКВИДНОСТИ			
Безрисковая зона	Зона допустимого риска	Зона критического риска	Зона катастрофического риска

Таким образом, абсолютно ликвидная организация должна иметь возможность с помощью денежных средств погашать кредиторскую задолженность, с помощью дебиторской задолженности погашать все остальные краткосрочные обязательства, с помощью запасов расплачиваться по долгосрочным обязательствам и внеоборотные активы должны быть сформированы за счет собственного капитала [5].

Однако необходимо понимать тот факт, что для коммерческой организации не целесообразно держать на расчетном счете денежные средства, равные сумме кредиторской задолженности, т.к. вероятность того, что все кредиторы одновременно потребуют погашения обязательств мала.

В виду этого, для того, чтобы быть ликвидной организации объем денежных средств и дебиторской задолженности должен быть больше краткосрочных обязательств [30].

Относительные показатели оценки ликвидности – коэффициенты:

- абсолютной ликвидности;
- быстрой ликвидности;
- текущей ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть погашена немедленно, его рекомендуемое значение 0,2, это свидетельствует о том, что организация должна иметь возможность оплатить денежными средствами не менее 20% краткосрочных обязательств [31].

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле 3.

$$K_{\text{Абсл}} = \frac{Д}{\text{КО}}, \quad (3)$$

где $K_{\text{Абсл}}$ – коэффициент абсолютной ликвидности;

Д – денежные средства, тыс. руб.;

КО – краткосрочные обязательства, тыс. руб.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет высоко и быстро ликвидных активов. Нормативным значением для данного коэффициента является 0,8.

Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается по формуле 4.

$$K_{\text{БыстрЛ}} = \frac{Д+КФВ+ДЗ}{\text{КО}}, \quad (4)$$

где $K_{\text{БыстрЛ}}$ – коэффициент быстрой ликвидности;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.;

ДЗ – дебиторская задолженность, тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, на сколько краткосрочные обязательства обеспечены оборотными активами. Его нормативное значение равно от 1,5 до 2. Значение коэффициента текущей ликвидности более 2, свидетельствует о нерациональном использовании оборотных активов.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле 5.

$$K_{\text{Текл}} = \frac{OA}{KO}, \quad (5)$$

где $K_{\text{Текл}}$ - коэффициент текущей ликвидности

OA – оборотные активы, тыс. руб.

После анализа ликвидности и выявления рисков, связанных с ее потерей необходимо провести анализ финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость коммерческой организации определяется соотношением заемных и собственных средств в структуре ее капитала и характеризует степень независимости коммерческой организации от заемных источников финансирования. По итогам анализа финансовой устойчивости коммерческой организации может быть сделано заключение о степени зависимости организации от заемных средств и внешних источников формирования запасов и затрат организации [6].

Задачей анализа финансовой устойчивости является выявление того, насколько организация зависит от кредиторов и внешних источников формирования затрат. Для это необходимо рассчитать и определить наличие собственного оборотного капитала в организации [34].

Собственный оборотный капитал коммерческой организации представляет собой часть собственного капитала, вложенного в оборотные активы, т.е. собственный источник финансирования оборотных активов. Необходимо помнить, что в первую очередь за счет собственного капитала формируются внеоборотные активы, а часть его идет на формирование оборотных активов.

Анализ финансовой устойчивости проводится по абсолютным и относительным показателям. Для анализа финансовой устойчивости по абсолютным показателям необходимо оценить, за счет каких средств, собственных или заемных, сформированы запасы и затраты.

Для этого рассчитываются излишки или недостатки собственные, собственных и долгосрочных и общих источников формирования запасов:

— излишек или недостаток собственных источников формирования запасов, который рассчитывается по формуле 6:

$$\Delta\text{СОК} = (\text{СК} - \text{ВНА}) - \text{З}, \quad (6)$$

где: СОК – собственный оборотный капитал, тыс. руб.;

СК – собственный капитал тыс. руб.;

ВНА – внеоборотные активы тыс. руб.;

З – запасы тыс. руб.

— излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, рассчитывается по формуле 7:

$$\Delta\text{СДИ} = (\text{СК} + \text{ДО} - \text{ВНА}) - \text{З}, \quad (7)$$

где СДИ – собственные долгосрочные источники; тыс. руб.

ДО – долгосрочные обязательства, тыс. руб.

— излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов, рассчитывается по формуле 8:

$$\Delta\text{ОИЗ} = (\text{СК} + \text{ДО} + \text{ККЗ} - \text{ВНА}) - \text{З}, \quad (8)$$

где ОИЗ – общие источники формирования запасов, тыс. руб.;

ККЗ – краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.

В зависимости от степени обеспеченности запасов источниками их формирования выделяют четыре типа финансовой устойчивости.

Абсолютная финансовая устойчивость, характеризуется тем, что запасы и затраты сформированы за счет собственного капитала. Такая организация не зависит от кредиторов и внешних источников формирования запасов [10].

Нормальная финансовая устойчивость, характеризуется тем, что запасы и затраты в организации сформированы с привлечением долгосрочных обязательств, т.к. собственных средств недостаточно для их формирования.

Относительная финансовая неустойчивость, характеризуется тем, что для формирования запасов кроме долгосрочных займов привлекаются и краткосрочные. Это обусловлено тем, что организации недостаточно собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств. Привлечение краткосрочных займов для формирования запасов делает организацию зависимой от внешних источников финансирования. В этом случае, для улучшения финансовой устойчивости целесообразно рассмотреть возможность рефинансировать краткосрочные займы в долгосрочные, что улучшит финансовое состояние организации и сделает ее менее зависимой.

Абсолютная финансовая неустойчивость характеризуется тем, что общей величины источников формирования запасов не достаточно, даже привлечение краткосрочных займов не спасает ситуацию. Часть запасов в этом случае формируется за счет кредиторской задолженности, что является недопустимым, и в конечном случае может привести к банкротству [8].

Коэффициент финансовой независимости показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Коэффициент финансовой независимости рассчитывается по формуле 9.

$$K_{\text{фн}} = \frac{\text{СК}}{\text{А}}, \quad (9)$$

где $K_{\text{фн}}$ – коэффициент финансовой независимости;

СК – собственный капитал, тыс. руб.;

А – активы организации, тыс. руб.

Чем выше значение коэффициента финансовой независимости, тем с большей вероятностью организация может погасить долги за счет собственных средств. Чем больше показатель, тем независимее предприятие.

Нормативное ограничение коэффициента финансовой независимости больше 0,5. Чем больше значение коэффициента, тем лучшим будет считаться финансовое состояние компании.

Коэффициент финансовой зависимости характеризует, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, т.е. сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Коэффициент финансовой зависимости рассчитывается по формуле (10)

$$K_{\text{фз}} = \frac{K_{\text{р}} + Z + K_{\text{ред}}Z}{\text{СК}}, \quad (10)$$

где $K_{\text{фз}}$ – коэффициент финансовой зависимости;

$K_{\text{р}}$ – кредиты, тыс. руб.;

Z – займы, тыс. руб.;

$K_{\text{ред}}Z$ – кредиторская задолженность, тыс. руб.,

СК – собственный капитал, тыс. руб.

Рекомендуемое значение коэффициента финансовой зависимости - меньше 0,7. Превышение означает зависимость от внешних источников средств. Общая оценка финансового состояния предприятия зависит от множества показателей, нуждающихся в исследовании их взаимосвязи и интерпретации. Выявление взаимозависимости и взаимного влияния отдельных показателей даст возможность более точно охарактеризовать финансовое состояние организации, предложить более рациональные пути решения проблем. Следовательно, возникает необходимость агрегирования всех признаков множества, обусловленная тем, что финансовое состояние организации требует не только обобщающих характеристик, но и упорядоченных его элементов по определенным свойствам и принципам.

Реализовать указанный механизм возможно с помощью интегральной оценки, в основу которой положены параметры, полученные в результате анализа основных составляющих финансового состояния субъекта хозяйствования (рентабельность, платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость, эффективность управления предприятием) [18].

На основе интегральной оценки финансового состояния организации можно всесторонне оценить ее финансово-хозяйственную деятельность, определить недостатки в работе и предложить направления финансового состояния хозяйствующего субъекта. Интегральная балльная оценка финансового состояния организации представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Интегральная балльная оценка финансового состояния организации

Показатель финансового состояния	Рейтинг показателя	Критерий		Условия снижения критерия
		высший	низший	
Коэффициент абсолютной ликвидности	20	0,5 и выше — 20 баллов	Менее 0,1 — 0 баллов	За каждые 0,1 пункта снижения по сравнению с 0,5 снимается 4 балла
Коэффициент критической ликвидности	18	1,5 и выше — 18 баллов	Менее 1 — Критерий 0 баллов	За каждые 0,1 пункта снижения по сравнению с 1,5 снимается по 3 балла
Коэффициент текущей ликвидности	16,5	2 и выше — 16,5 балла	Менее 1 — 0 баллов	За каждые 0,1 пункта снижения по сравнению с 2 снимается по 1,5 балла
Коэффициент автономии	17	0,5 и выше — 17 баллов	Менее 0,4 — 0 баллов	За каждые 0,01 пункта снижения по сравнению с 0,5 снимается по 0,8 балла
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	15	0,5 и выше — 15 баллов	Менее 0,1 — 0 баллов	За каждые 0,1 пункта снижения по сравнению с 0,5 снимается по 3 балла
Коэффициент финансовой устойчивости	13,5	0,8 и выше — 13,5 балла	Менее 0,5 — 0 баллов	За каждые 0,1 пункта снижения по сравнению с 0,8 снимается по 2,5 балла

— 1-й класс (100–97 баллов) — это организации с абсолютной финансовой устойчивостью и абсолютно платежеспособные.

— 2-й класс (96–67 баллов) — это организации нормального финансового состояния.

— 3-й класс (66–37 баллов) — это организации, финансовое состояние которых можно оценить, как среднее.

— 4-й класс (36–11 баллов) — это организации с неустойчивым финансовым состоянием.

— 5-й класс (10 –0 баллов) — это организации с кризисным финансовым состоянием.

На рисунке 8 представлена характеристика типов финансового состояния коммерческой организации по данным анализа.

Абсолютное финансовое состояние
<ul style="list-style-type: none">• своевременно выполняются обязательства,• структура имущества и источников его финансирования рациональна, достаточная рентабельность;
Нормальное финансовое состояние
<ul style="list-style-type: none">• большинство финансовых показателей близки к оптимуму, но структура капитала нерациональна – преобладают заемные средства,• достаточная рентабельность,• рост кредиторской задолженности превышает рост дебиторской задолженности;
Среднее финансовое состояние
<ul style="list-style-type: none">• платежеспособность - на границе минимально допустимого уровня,• финансовая устойчивость нормальная; или неустойчивое финансовое положение с преобладанием заемных средств.• угрозы потери средств нет, но выполнение обязательств в срок сомнительно
Неустойчивое финансовое состояние
<ul style="list-style-type: none">• имеется финансовый риск,• структура капитала неудовлетворительна,• платежеспособность на нижней границе допустимых значений,• невысокая рентабельность;
Кризисное финансовое состояние
<ul style="list-style-type: none">• платежеспособность крайне низкая,• организация убыточна и абсолютно неустойчива с финансовой точки зрения.

Рисунок 8 – Типы финансового состояния коммерческой организации

Вывод: Таким образом, на основании выше сказанного можно сделать вывод о том что, в условиях кризиса требуется экономически грамотное управления финансово-хозяйственной деятельностью коммерческой организации. Этого возможно добиться с помощью экономического анализа. Анализ деятельности организации можно показать не только результаты деятельности предприятия, но глубоко и системно исследовать факторы, влияющие на изменения результатов его деятельности, обосновать бизнес планы и управленческие решения, выявлять резервы для повышения эффективности производства, выявлять экономические стратегии развития коммерческой организации.

Таким образом, анализ финансового состояния организации является комплексным, системным исследованием результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также поиска резервов повышения эффективности деятельности в целях обеспечения устойчивости и стратегического развития.

Каждый руководитель, в соответствии с проводимой политикой определяет допустимый уровень финансового состояния организации. Этот уровень зависит не только от выбранной стратегии, но и от политики управления капиталами, как собственным, так и заемным. В зависимости от того, какой финансовой политики придерживается руководитель, консервативной, умеренной или агрессивной, проводимой в определенные периоды меняются и допустимые пределы финансового состояния. Улучшить финансовое состояние организации можно различными способами. Верно выбранная политика финансирования деятельности, а точнее снижение доли заемных средств в структуре пассива позволит улучшить финансовое состояние организации и снизить зависимость организации от кредиторов. Однако необходимо понимать, что такая финансовая политика ведет за собой снижение эффекта финансового левериджа. При разработке финансовой стратегии, руководству предприятия необходимо установить внутренние нормативы. Система нормативов может регулировать такие показатели

деятельности предприятия, как расчет минимального размера активов в высоколиквидной форме, рассчитать предельный размер заемного капитала в структуре пассива, определить максимальный период предоставления отсрочки платежа по отгруженным товарам и оказанным услугам, и др.

2 Анализ финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» по данным бухгалтерской отчетности

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО НПП «Межрегионсервис»

ООО НПП «Межрегионсервис» имеет полное название: общество с ограниченной ответственностью научно-производственное предприятие «Межрегионсервис», зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) от 23.01.2004 года. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц представлена в Приложении А.

По данным ЕГРЮЛ организация ООО НПП «Межрегионсервис» зарегистрирована 23.01.2004 по адресу 443058, Самарская область, город Самара, улица Победы, д. 89, кв. 51, регистрирующим органом является Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №22 по Самарской области. Юридическому лицу присвоены ОГРН 1046300771000, ИНН 6318136170, КПП 631801001. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. ООО НПП «Межрегионсервис» не входит в реестр недобросовестных поставщиков [19].

ООО НПП «Межрегионсервис» действует на основании Устава от 19.01.2004 г. ООО НПП «Межрегионсервис» использует упрощенную систему налогообложения (УСН) [18].

Учредителем организации является Гончаров Александр Алексеевич, директором является Назарихин Владимир Анатольевич. Размер уставного капитала составляет 10 000 рублей. Согласно ОКФС присвоен статус 16 – Частная собственность, по ОКОПФ – 123 – Общества с ограниченной ответственностью [1].

ООО НПП «Межрегионсервис» входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2019 г., обладает статусом

микропредприятия, среднесписочная численность работников составляет 9 человек.

Зарегистрировано в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации – Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Советском районе г. Самары от 21.04.2004 г., регистрационный номер 077009030158, и в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации – Филиал №8 Государственного учреждения – Самарского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации от 04.02.2004 г., регистрационный номер 630800622563081. ООО НПП «Межрегионсервис» зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства от 10.08.2019 года. Выписка из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства представлена в Приложении Б.

Согласно данным Федерального казначейства, ООО НПП «Межрегионсервис» является участником системы государственных закупок.

Организационная структура ООО НПП «Межрегионсервис» представлена на рисунке 9.

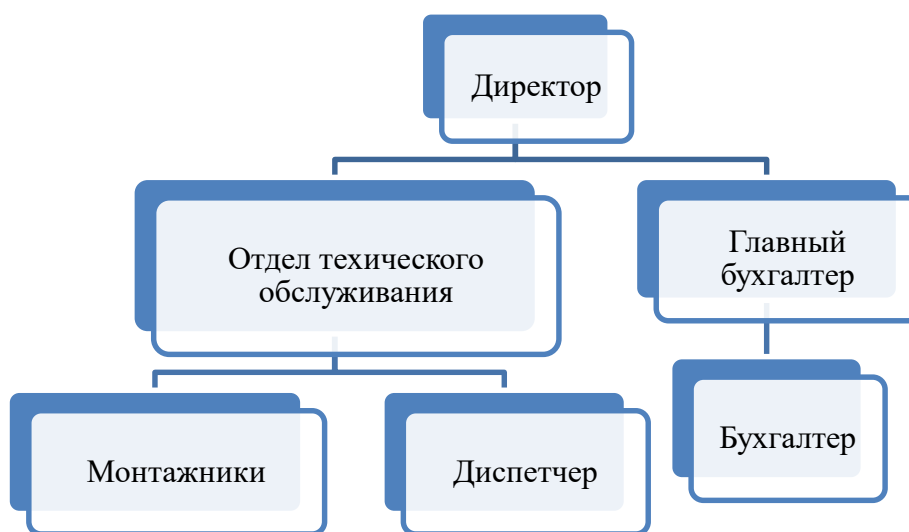


Рисунок 9 – Схема организационной структуры ООО НПП «Межрегионсервис»

Для анализа финансовой деятельности ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года необходимо провести анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение В). В таблице 3 проведен анализ основных технико-экономических показателей ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года.

Таблица 3 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютные изменения, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2019/2020 гг.	2020/2021 гг.	2019/2020 гг.	2020/2021 гг.
Выручка	3311	3910	6097	599	2187	18,0	55,9
Себестоимость	228	242	233	14	-9	6,1	-3,7
Валовая прибыль	3083	3668	5864	585	2195	18,9	59,8
Управленческие расходы	2209	4325	2572	2116	-1753	95,7	-40,6
Прибыль от продаж	874	-657	3295	-1531	2635	X	X
Прочие расходы	34	54	57	20	3	58,8	5,5
Прибыль до налогообложения	840	-711	3235	-1551	3946	X	X
Налог на прибыль	96	119	139	23	20	23,9	16,8
Чистая прибыль	744	-830	3096	-1574	3926	X	X
Рентабельность продаж	26,4	-16,8	54,1	-43,2	70,9	X	X
Среднегодовая стоимость ОС	161	96,5	31,5	-64,5	-65	-40,1	-67,3
Среднегодовая стоимость оборотных активов	8924	8705	11158	-219	2453	-2,4	282
Фондоотдача	20,5	40,5	193,5	20	153	X	X
Фондоемкость	0,04	0,02	0,005	-0,02	-1,015	X	X
Среднесписочная численность персонала	10	9	9	-1	-	-11,1	X
Фонд оплаты труда	1554	1319	1334	-235	-15,1	15,0	1,2

Анализ основных технико-экономических показателей ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года, представленный в таблице 4, показал, что выручка за весь анализируемый период растет. За 2020 год выручка увеличилась на 599 тысяч рублей или 18%. Себестоимость на протяжении всего анализируемого периода меняется не значительно. Это связано с тем, что в соответствии с учетной политикой на 20 счете «Основное производство» отображаются только расходы, связанные только с оплатой труда. Все остальные расходы и затраты списываются на 26 счет «Общехозяйственные расходы». Таким образом, себестоимость продаж негативного влияния на валовую прибыль не оказывает. В 2021 году, в связи с ростом выручки, валовая прибыль увеличилась на 59,8 %.

На прибыль от продаж негативное влияние оказывают управленческие расходы. В 2020 году, в то время, как валовая прибыль увеличилась на 18,9%, управленческие расходы увеличились на 95,7%. Такая ситуация негативно отразилась на прибыли от продаж, и по итогу 2020 года ООО НПП «Межрегионсервис» прибыль от обычных видов деятельности не получает.

Прочих доходов в организации нет, а прочие расходы усугубили ситуацию.

ООО НПП «Межрегионсервис» находится на упрощенной системе налогообложения и применяет кассовый метод начисления доходов и расходов, поэтому, несмотря на то, что прибыль до налогообложения отсутствует, текущий налог на прибыль все равно подлежит уплате. Таким образом, в 2020 году ООО НПП «Межрегионсервис» не получает чистую прибыль, и несет убыток в размере 830 тысяч рублей. В 2021 году ситуация меняется. В то время как выручка увеличилась на 2187 тысяч рублей или на 55,9%, управленческие расходы сократились на 1753 тысячи рублей или 40,6%. В связи с этим прибыль от продаж увеличилась на 2635 тысячи рублей и составила 3295 тысяч рублей. Незначительный рост прочих расходов на 5,5% не отразился на конечном финансовом результате организации. В 2021 году ООО НПП «Межрегионсервис» получило чистую

прибыль в размере 3069 тысячи рублей. Рентабельность продаж в 2021 году увеличилась, и составила 54,1%. Это говорит о том, что со 100 рублей выручки организация получает 54 рубля 1 копейку прибыли от продаж. Рост рентабельности свидетельствует о повышении эффективности работы предприятия. На увеличение рентабельности повлиял рост выручки и снижение себестоимости. В 2020 году прибыль от обычных видов деятельности отсутствовала, затраты превышали выручку. Со 100 рублей выручки, ООО НПП «Межрегионсервис» получало 16 рублей 8 копеек убытка. Необходимо отметить снижение среднегодовой стоимости основных средств, в то время как среднегодовая стоимость оборотных активов в ООО НПП «Межрегионсервис» растет. Увеличение среднегодовой стоимости оборотных активов можно расценивать как положительное явление, однако оно не должно становиться причиной снижения деловой активности организации и платежеспособности. Более наглядно динамика технико-экономических показателей ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы представлена на рисунке 10.

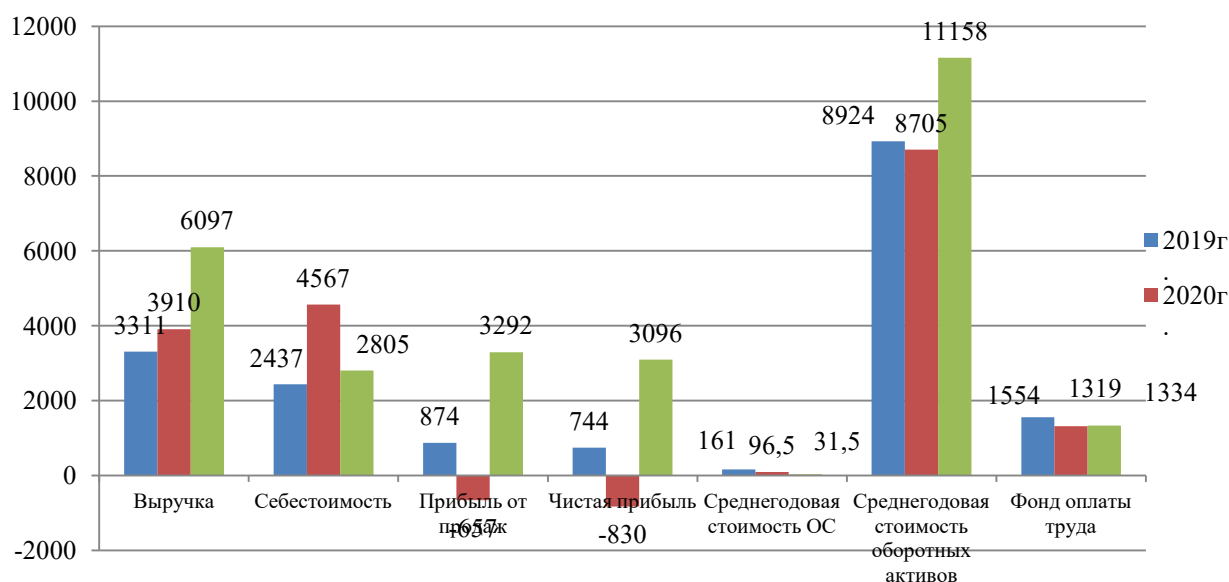


Рисунок 10 – Динамика финансовых показателей деятельности ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг., тыс.руб.

Резкий рост расходов ООО НПП «Межрегионсервис» в 2020 году связан с пандемией COVID-19. Организация занимается услугами по техническому обслуживанию и монтажу систем пожаротушения, оповещения людей при пожаре, систем видеонаблюдения. Все необходимое оборудование ООО НПП «Межрегионсервис» приобретало в основном в Китае, но, в связи с тем, что границы были закрыты и поставки приостановлены, появилась острая необходимость поисков поставщиков в пределах РФ. Быстро найти поставщиков по приемлемым ценам невозможно, поэтому стоимость комплектующих сильно увеличилась. Это повлияло на расходы организации, и привело к отрицательным финансовым результатам в 2020 году. В 2021 году нормализовались поставки оборудования из-за рубежа, появились поставщики в пределах РФ. Во время пандемии COVID-19, в условиях дефицита оборудования и комплектующих, были найдены альтернативные решения по использованию российских аналогов, которые не уступают в качестве, но дешевле зарубежных. В ООО НПП «Межрегионсервис» так же были заключены новые договора на проектирование и монтаж систем автоматического пожаротушения и систем видеонаблюдения. Эти факторы положительно отразились на финансовом результате деятельности организации в 2021 году.

У организации более 100 договоров по техническому обслуживанию. Услугами технического обслуживания систем пожаротушения и видеонаблюдения пользуются детские сады и школы, многоквартирные дома и офисные центры.

Так же ООО НПП «Межрегионсервис» имеет лицензию на разработку проектной документации и монтаж систем автоматического пожаротушения, дымоудаления и оповещения людей при пожаре.

ООО НПП «Межрегионсервис» работает с крупными застройщиками, такими, как ООО «Специализированный застройщик «Трансгруз», ООО «Специализированный застройщик «Великран – Инвест», ООО «Финстрой – Недвижимость» и пр.

2.2 Оценка имущественного положения ООО НПП «Межрегионсервис»

Комплексный анализ финансового состояния организации необходимо начать с анализа динамики актива и пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы, который представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ динамики актива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., тыс.руб.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютные изменения, тыс. руб		Темп прироста %	
				2019/2020 гг.	2020/2021 гг.	2019/2020 гг.	2020/2021 гг.
Внеоборотные активы, в т.ч.:	211	80	77	- 131	- 4	-62,1	-5,0
нематериальные активы	50	48	45	- 2	- 3	-4,0	-6,2
основные средства	161	32	31	- 129	- 1	-80,1	-3,1
Оборотные активы, в т.ч.:	8 426	8 984	13 332	557	4 348	6,6	48,4
запасы	2 773	2 355	3 777	- 418	1 422	-15,1	60,4
дебиторская задолженность, в т.ч.:	4 544	5 164	9 284	620	4 120	13,6	79,8
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1125	1549	2485	424	936	37,7	60,4
расчеты с покупателями и заказчиками	3358	3598	6785	240	3187	7,1	88,6
расчеты по налогам и сборам	61	17	14	-44	-3	-72,1	-17,6
денежные средства	1 094	1 449	255	355	- 1 194	32,4	-82,4
Прочие оборотные активы	16	16	16	0	0	0,0	0,0
БАЛАНС	8 638	9 064	13 408	426	4 344	4,9	47,9

Анализируя динамику актива баланса ООО НПП «Межрегионсервис», стоит отметить, что общая стоимость имущества на протяжении всего анализируемого периода увеличивается. В 2020 году стоимость имущества

ООО НПП «Межрегионсервис» увеличилось на 426 тысяч рублей или 5%. На рост стоимости имущества повлиял рост оборотных активов, которые увеличились на 577 тысяч рублей или на 6,6%. В составе оборотных активов ООО НПП «Межрегионсервис» увеличилась дебиторская задолженность на 620 тысяч рублей или 13,6%. На рост дебиторской задолженности наибольшее влияние оказал рост задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками. В данной статье дебиторской задолженности отражены авансы, оплаченные в счет предстоящих поставок оборудования, комплектующих и материалов для бесперебойной деятельности ООО НПП «Межрегионсервис». Руководству организации необходимо обратить на это внимание, т.к. задержки в поставки оборудования могут повлечь за собой нарушение договорных обязательств со стороны ООО НПП «Межрегионсервис». Также тенденцию на увеличения имеют денежные средства, которые выросли на 355 тысяч рублей или 32,4%. Запасы за период 2020 года снижаются на 418 тысяч рублей или 15,1%. Это говорит о том, что нет затоваривания складов, и материалы используются рационально.

В 2021 году общая стоимость имущества ООО НПП «Межрегионсервис» возрастает на 4 344 тысяч рублей или на 48%. На общий рост стоимости имущества повлиял рост оборотных активов. Оборотные активы увеличились на 4 348 тысячи рублей или на 60%, рост оборотных активов обусловлен ростом дебиторской задолженности, которая повысилась на 4 120 тысяч рублей или на 80%. На рост дебиторской задолженности повлиял рост задолженности поставщиков по полученным авансам на 936 тысяч рублей или 6,04%% и рост дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 3187 тысяч рублей или на 88,6%. Такой рост дебиторской задолженности связан с заключением новых договоров, и расширения рынка сбыта. Также необходимо отметить значительное увеличение запасов на 1 422 тысяч рублей или 60%. В 2021 году денежные средства уменьшаются на 1 194 тысяч рублей или на 82%.

В 2021 году ООО НПП «Межрегионсервис» были заключены новые договора на разработку проектной документации и монтаж системы автоматического пожаротушения. Так же были заключены договора на монтаж систем видеонаблюдения. Все это требует закупки дополнительного оборудования и материалов. Именно с этим связан рост запасов и дебиторской задолженности.

По проведенному анализу динамики актива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года составлена диаграмма, которая представлена на рисунке 11.

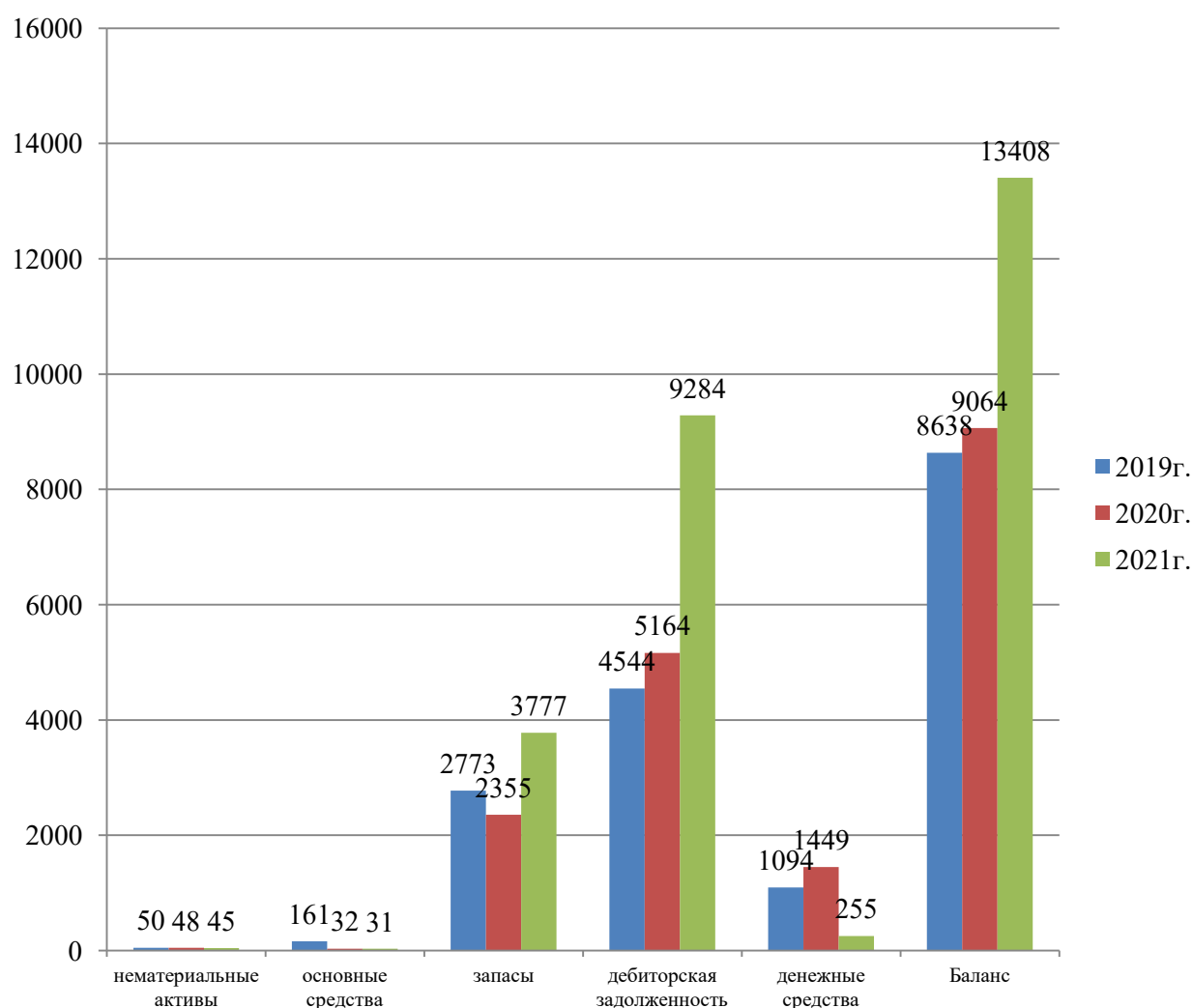


Рисунок 11 – Динамика актива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., тыс.руб.

Для более детального анализа имущества ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года необходимо изучить структуру актива баланса и ее изменения.

В таблице 5 представлена структура актива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021года

Таблица 5 – Структура актива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг., %

Показатель	2019г.	2020г.	2021г.	Изменения	
				2020/2019гг.	2021/2020гг.
Внеоборотные активы, в т.ч.:	2,44	0,88	0,57	-1,56	-0,31
нематериальные активы	0,58	0,53	0,34	-0,05	-0,19
основные средства	1,86	0,35	0,23	-1,51	-0,12
Оборотные активы, в т.ч.:	97,56	99,12	99,43	1,56	0,31
запасы	32,10	25,98	28,17	-29,12	2,19
дебиторская задолженность	52,60	56,97	69,24	4,37	12,27
расчеты с поставщиками и подрядчиками	13,02	17,08	18,53	4,06	1,45
расчеты с покупателями и заказчиками	38,87	39,69	50,60	0,82	10,91
расчеты по налогам и сборам	0,71	0,20	0,11	-0,51	-0,09
денежные средства	12,66	15,99	1,90	3,33	-14,09
Прочие оборотные активы	0,20	0,18	0,12	-0,02	-0,06
БАЛАНС	100	100	100	X	X

По данным представленным в таблице 6 можно сделать вывод о том, что на протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес в структуре имущества ООО НПП «Межрегионсервис» занимают оборотные активы. В 2021 году удельный вес оборотных активов составила 99,43%. В структуре оборотных активов наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность. За 2020 год ее удельный вес увеличился на 4,37 процентных пункта, а в 2021 году уже на 12,27 процентных пункта. В

структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес занимают расчеты с покупателями и заказчиками. Это может свидетельствовать о нарушении платежной дисциплины со стороны контрагентов.

Руководству ООО НПП «Межрегионсервис» необходимо обратить на это внимание и провести более детальный анализ дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на предмет просроченной задолженности, а с поставщиками на предмет нарушения договорных обязательств по поставкам оборудования. Необходимо отметить снижение удельного веса денежных средств на 14,09 процентных пункта за 2021 год.

Более наглядно структура актива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года представлена на рисунке 12.

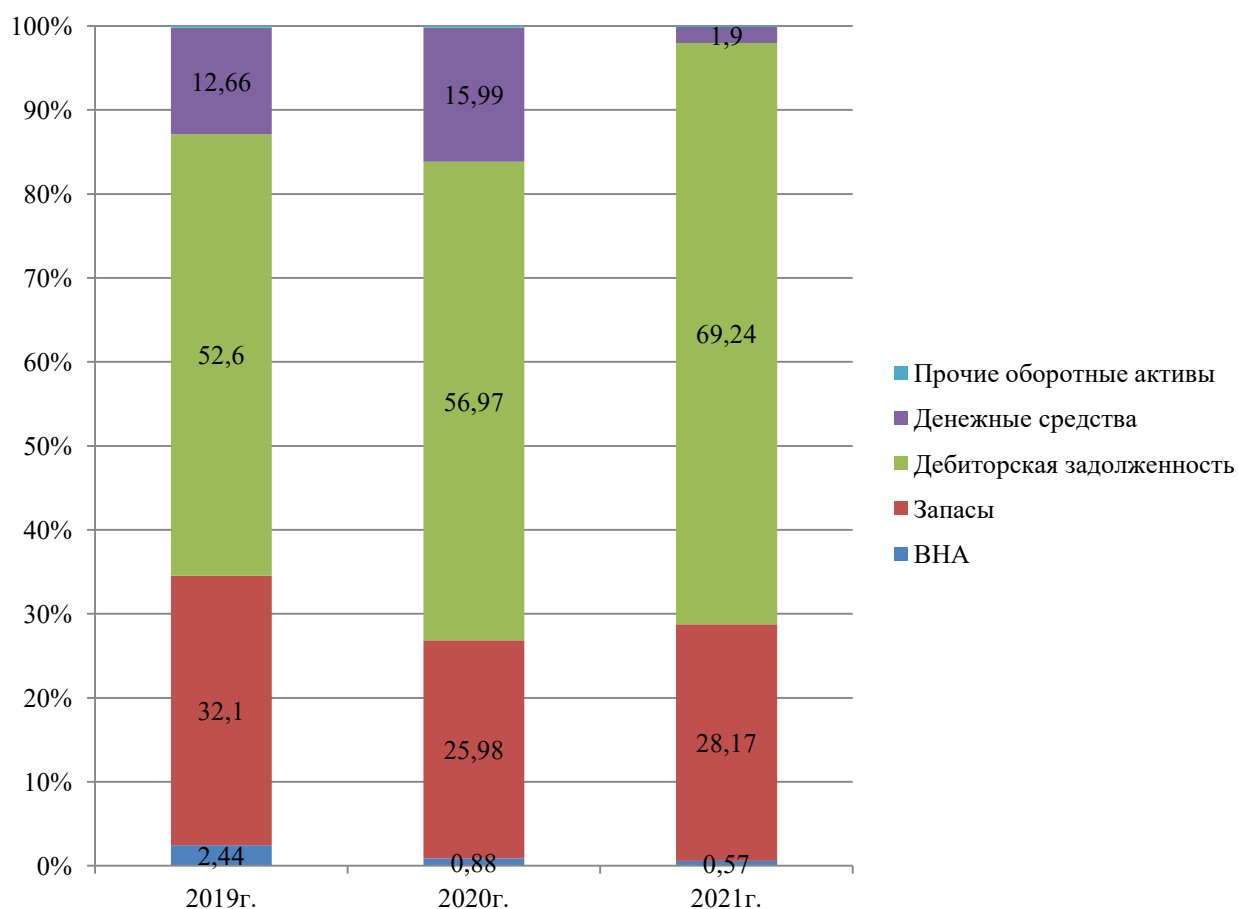


Рисунок 12 – Структура актива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., %

Анализ динамики пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ динамики пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., тыс.руб.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютные изменения, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2019/2020 гг.	2020/2021 гг.	2019/2020 гг.	2020/2021 гг.
Уставный капитал	10	10	10	0	0	0,0	0,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 688	4 872	8 018	- 816	3 146	-14,3	64,6
Кредиторская задолженность	2 940	4 182	5 381	1 242	1 199	42,2	28,7
БАЛАНС	8 638	9 064	13 409	426	4 345	4,9	47,9

Анализируя динамику пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис», стоит отметить, что в 2020 году стоимость источников формирования имущества увеличилась на 426 тысяч рублей или 4,9%. На это повлиял рост кредиторской задолженности, которая увеличилась на 1 242 тысяч рублей или 42%, что является отрицательным фактором, потому что организация становится более зависима от заемных средств.

За 2020 год нераспределенная прибыль уменьшилась на 816 тысяч рублей или 14%. Это связано с тем, что в 2020 году ООО НПП «Межрегионсервис» получало убыток. В 2021 году общая стоимость источников формирования имущества ООО НПП «Межрегионсервис» увеличилась на 4 345 тысяч рублей или 48%. На это повлиял рост нераспределенной прибыли, которая увеличилась на 3 146 тысяч рублей или 65%.

Также в 2021 году увеличилась кредиторская задолженность на 1 199 тысяч рублей или 29%, что связано с новыми договорными обязательствами. Необходимо отметить тот факт, что в 2021 году собственный капитал

организации увеличивается быстрее чем заемный. Это говорит о том, что ООО НПП «Межрегионсервис» становится более финансово устойчива и не зависима от кредиторов.

По проведенному анализу динамики источников формирования имущества ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года составлена диаграмма, которая представлена на рисунке 13.

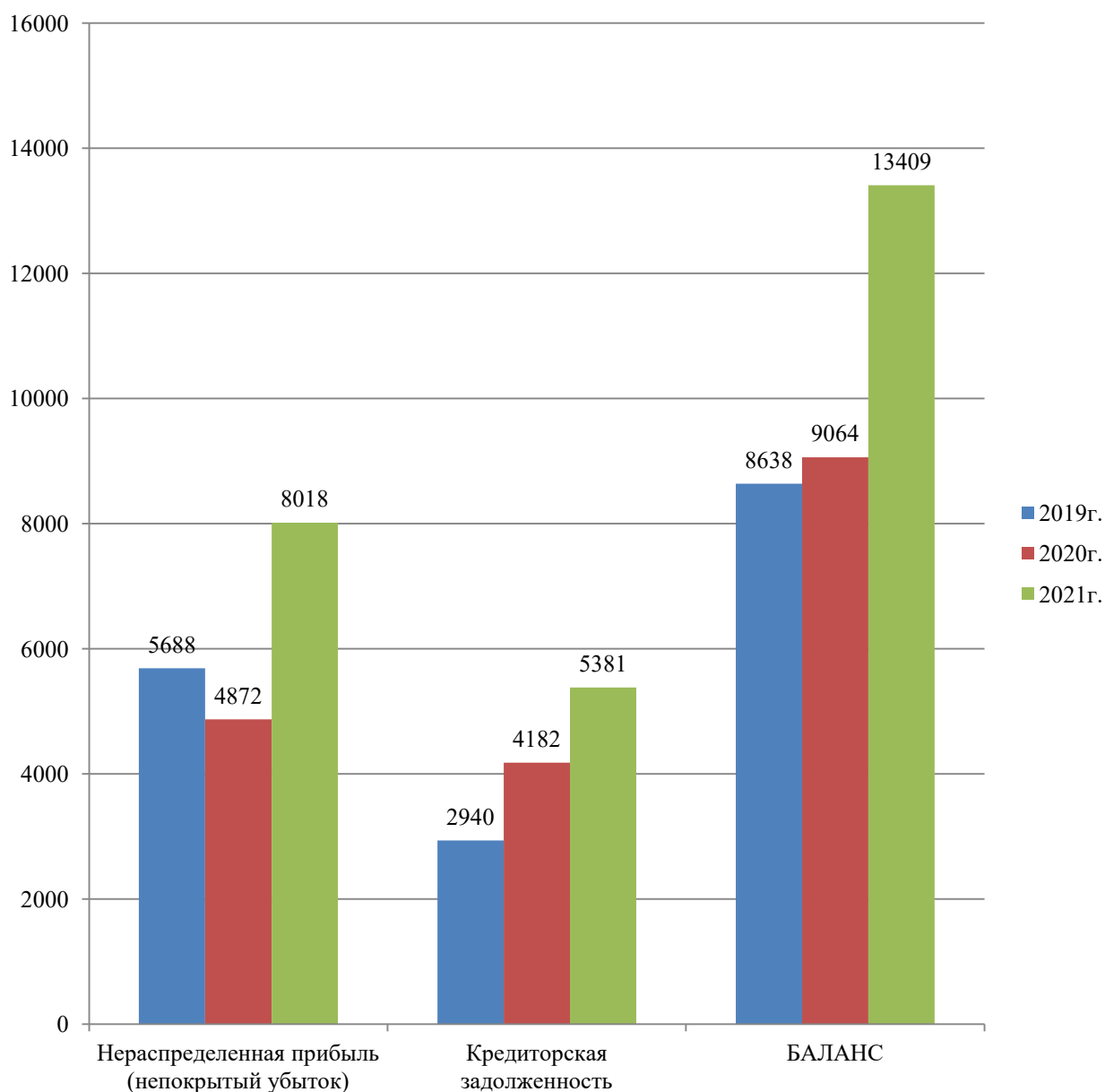


Рисунок 13 – Динамика пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., тыс.руб.

Для более детального анализа источников формирования имущества ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021года необходимо изучить структуру пассива баланса и ее изменения.

В таблице 7 представлена структура пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021года.

Таблице 7 – Структура пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг., %

Показатель	2019г.	2020г.	2021г.	Изменения	
				2020/2019гг.	2021/2020гг.
Уставный капитал	0,11	0,11	0,07	0	-0,04
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	65,85	53,75	59,80	-12,10	6,05
Кредиторская задолженность	34,04	46,14	40,13	12,10	-6,01
БАЛАНС	100	100	100	X	X

Анализ структуры пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021года представленный в таблице 7 показал, что наибольший удельный вес на протяжении всего анализируемого периода приходится на собственный капитал организации.

В 2019 году удельный вес нераспределенной прибыли составлял 65,85%, однако, в 2020 году, в связи с тем, что ООО НПП «Межрегионсервис» не получало чистой прибыли удельный вес нераспределенной прибыли сократился, и составил 52,75%. В 2021 году удельный вес нераспределенной прибыли увеличился, но показателя 2019 года не достиг и составил 59,80%.

В 2021 году удельный вес нераспределенной прибыли увеличился на 6,05 процентных пункта, но за весь анализируемый период удельный вес нераспределенной прибыли снизился на 6,05 процентных пункта.

Удельный вес кредиторской задолженности в 2020 году увеличился и составил 46,14%. В 2021 году удельный вес кредиторской задолженности снизился на 6,01, но уровня 2019 года не достиг.

Более наглядно структура источников формирования имущества ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года представлена на рисунке 14.

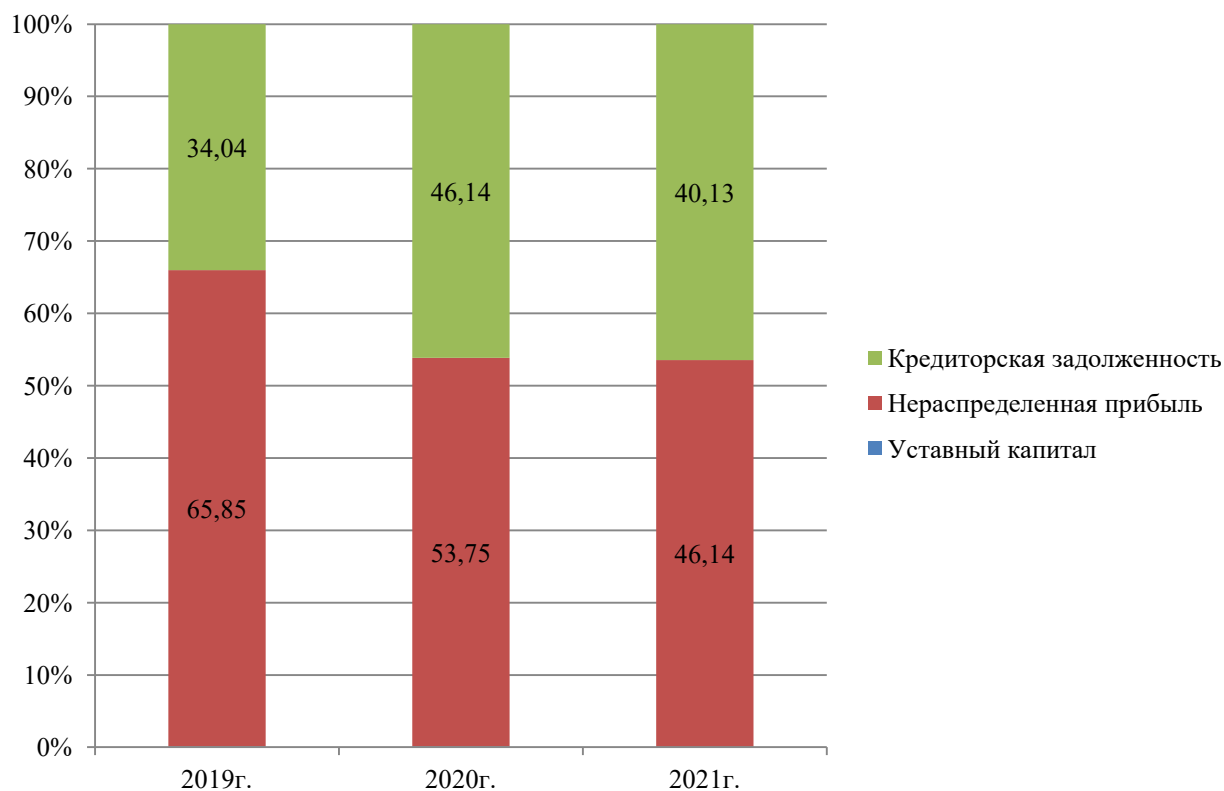


Рисунок 14 – Структура пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., %

Анализ имущества и источников его формирования показал, что в 2020 году организация снизила свою активность. Это связано с ограничениями, вызванными локдауном и введенными ограничениями в связи с COVID–19. Сложности с поставками, возросшие цены на комплектующие и оборудование привели к снижению деятельности.

Необходимо отметить тот факт, что в 2020 году темп роста дебиторской задолженности был меньше, чем темп роста кредиторской. В то время, как дебиторская задолженность увеличилась на 13,6%, кредиторская

задолженность выросла на 42,2%. Такая тенденция может негативно отразиться на платежеспособности организации.

В 2021 году темп роста дебиторской задолженности превышает темп роста кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность выросла на 79,8%, а то время как кредиторская только на 28,7%. Это следует отметить как положительный момент.

2.3. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис»

Анализ финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» целесообразно начать с анализа ликвидности. Анализ ликвидности покажет, имеет ли организация возможность быстрого преобразования активов в денежные средства с целью погашения краткосрочных обязательств, а так же поможет оценить риск потери ликвидности и возможные сложности с оплатой обязательств. Для этого необходимо сгруппировать активы по степени ликвидности и сопоставить их с пассивами по срочности их погашения с дальнейшим сравнением.

В таблице 8 представлен анализ ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» по сопряженным группам актива и пассива за 2019 год.

Таблица 8 – Сопряженные группы актива и пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019 г, тыс.руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма	Излишек/недостаток
A1	1094	П1	2940	-1846
A2	4544	П2	-	+4544
A3	2789	П3	-	+2789
A4	211	П4	5698	+5487
Баланс	8638	Баланс	8638	X

Анализ ликвидности баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019 год, представленный в таблице 8, показал, что организация является

допустимо ликвидной и находится в зоне допустимого риска по потере ликвидности.

Денежных средств недостаточно для погашения кредиторской задолженности, платежный недостаток составляет 1846 тысяч рублей. Но в ООО НПП «Межрегионсервис» кредиторскую задолженность можно погасить с помощью дебиторской.

Дебиторская задолженность в 2019 году превышает кредиторскую и при верной работе с дебиторами проблем с расчетами по обязательствам не будет.

Более наглядно сопряженные группы актива и пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019 год представлены на рисунке 15.

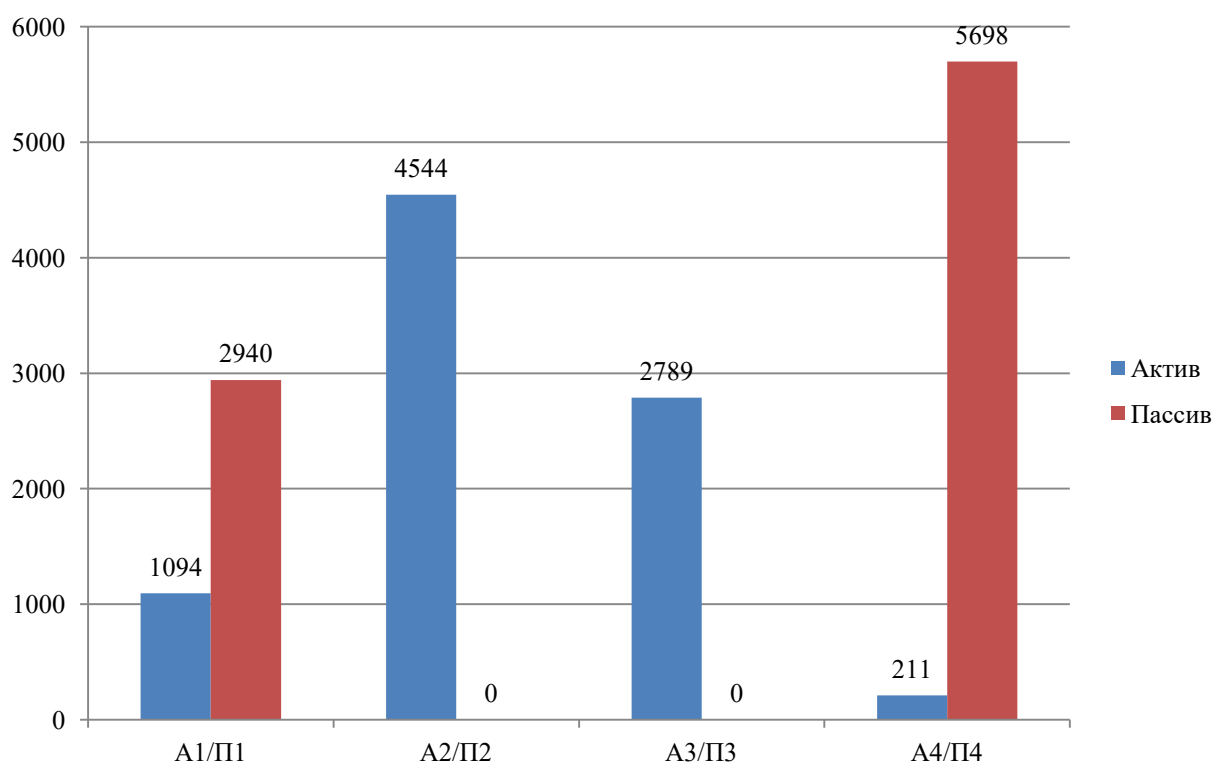


Рисунок 15 – Сопряженные группы актива и пассива ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019 г, тыс.руб.

В таблице 9 представлен анализ ликвидности баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2020 год.

Таблица 9 – Сопряженные группы актива и пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2020 г, тыс.руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма	Излишек/недостаток
A1	1449	П1	4182	-2733
A2	5164	П2	-	+5164
A3	2371	П3	-	+2371
A4	80	П4	4882	4802
Баланс	9064	Баланс	9064	X

Из данных приведенных в таблице 9 можно сделать вывод, что в 2020 году ООО НПП «Межрегионсервис» так же является допустимо ликвидной. Платежный недостаток по первой группе сопряженных активов увеличивается. Это связано с ростом кредиторской задолженности. Однако у организации есть возможность расплачиваться по обязательствам с помощью дебиторской задолженности.

Более наглядно сопряженные группы актива и пассива ООО НПП «Межрегионсервис» за 2020 год представлены на рисунке 16

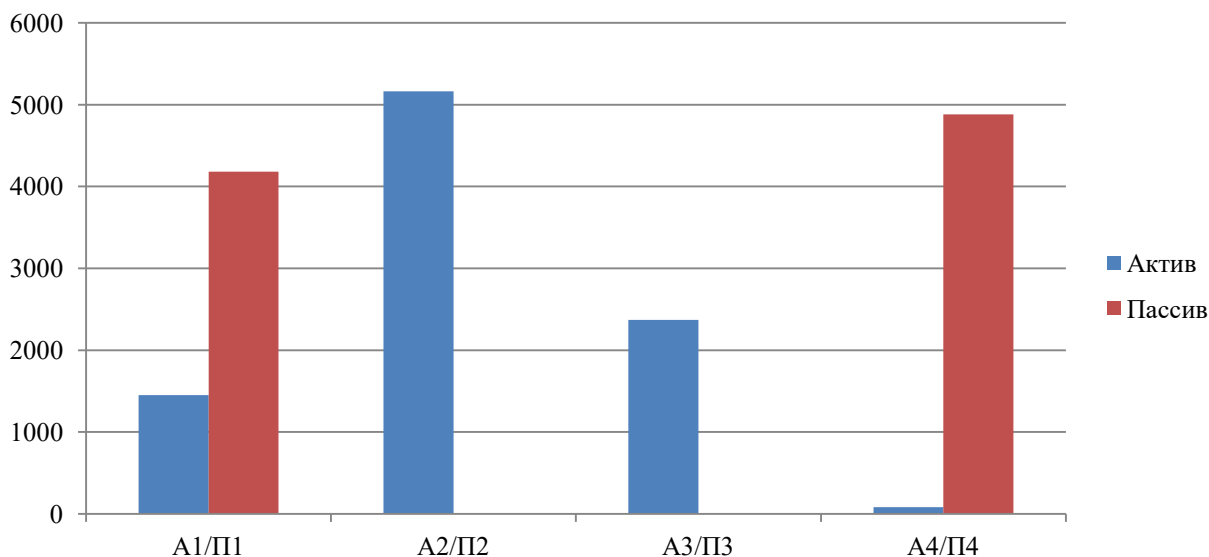


Рисунок 16 – Сопряженные группы актива и пассива ООО НПП «Межрегионсервис» за 2020г, тыс.руб.

В таблице 10 представлен анализ ликвидности баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2021 г.

Таблица 10 – Сопряженные группы актива и пассива баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2021 г, тыс.руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма	Излишек/недостаток
А1	255	П1	5381	-5126
А2	9284	П2	-	+9284
А3	3793	П3	-	+3793
А4	76	П4	8018	+7942
Баланс	13408	Баланс	13408	Х

Из данных приведенных в таблице 10 можно сделать вывод, что в 2021 году ООО НПП «Межрегионсервис» так же является допустимо ликвидной. Однако платежный недостаток по первой группе сопряженных активов продолжает увеличиваться, и в 2021 году составляет 5126 тысячи рублей. Это связано с резким уменьшением денежных средств.

Более наглядно сопряженные группы актива и пассива ООО НПП «Межрегионсервис» за 2021 год представлены на рисунке 17.

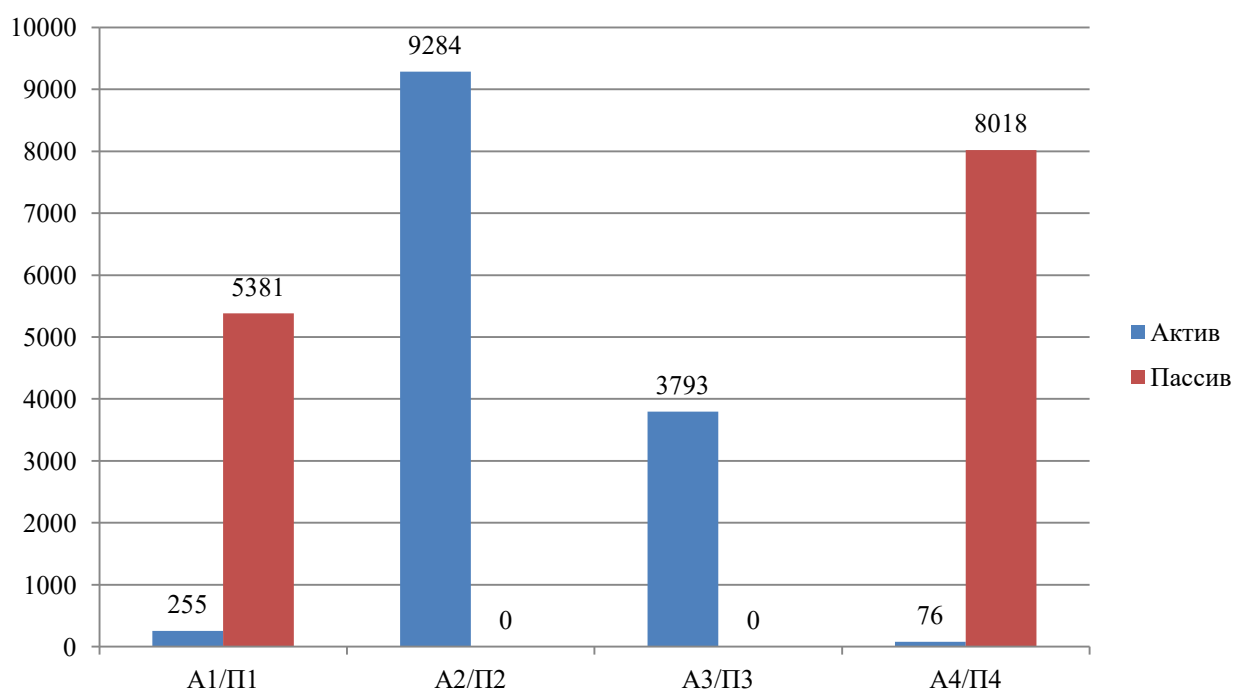


Рисунок 17 – Сопряженные группы актива и пассива ООО НПП «Межрегионсервис» за 2021г, тыс.руб.

Анализ ликвидности по сопряженным группа актива и пассива за 2019-2021 года показал, что ООО НПП «Межрегионсервис» на протяжении всего периода допустимо ликвидно и находится в зоне допустимого риска по потере ликвидности.

Денежных средств не достаточно для погашения кредиторской задолженности, однако на протяжении всего анализируемого периода обязательств, кроме кредиторской задолженности у организации нет, а дебиторская задолженность превышает кредиторскую, и, соответственно, при верно выбранной работе с дебиторами у организации есть возможность расплачиваться со своими обязательствами.

Характеристика финансового состояния на основе расчета абсолютных показателей дает их общую оценку, для более детального анализа необходимо рассчитать относительные показатели.

В таблице 11 проведен анализ коэффициентов ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» за 201-2021 года.

Таблица 11 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг.

Показатель	Год			Норматив
	2019	2020	2021	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4	0,3	0,04	$\geq 0,2$
Коэффициент быстрой ликвидности	1,9	1,5	1,7	06-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	2,8	2,1	2,4	1,5-2,0

Анализ коэффициентов ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы, представленный в таблице 12 показал, что коэффициент абсолютной ликвидности имеет тенденцию к снижению. В 2021 году только 4% кредиторской задолженности ООО НПП «Межрегионсервис» может погасить за счет денежных средств. В то время как в 2019 году организация имела возможность погасить 40% кредиторской задолженности за счет абсолютно ликвидных активов. Снижение коэффициента абсолютной

ликвидности связано с тем, что денежные средства в организации сократились, в то время как кредиторская задолженность выросла.

Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении всего анализируемого периода выше рекомендуемого значения. Это связано с тем, что дебиторская задолженность в ООО НПП «Межрегионсервис» превышает кредиторскую.

Для организации это имеет как положительное, так и отрицательное влияние. С одной стороны, организация посредством дебиторской задолженности может погашать свои обязательства перед кредиторами, при условии своевременных поступлений от заказчиков. С другой стороны, высокая дебиторская задолженность ведет к отвлечению денежных средств из оборота, что снижает деловую активность организации.

Коэффициент текущей ликвидности так же на протяжении всего анализируемого периода значительно выше нормы. Это говорит о том, что оборотные активы ООО НПП «Межрегионсервис» значительно превышают обязательства. Это может свидетельствовать о нерациональном использовании активов, снижению темпов производства и деловой активности. Таким образом, из анализа коэффициентов ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы можно сделать вывод, что в 2021 году организация допустимо ликвидна, однако высокие показатели коэффициентов быстрой и текущей ликвидности нельзя очень положительно, происходит отвлечение ликвидных активов из оборота, а оборотные активы используются не рационально.

Более наглядно коэффициенты ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы представлены на рисунке 18.

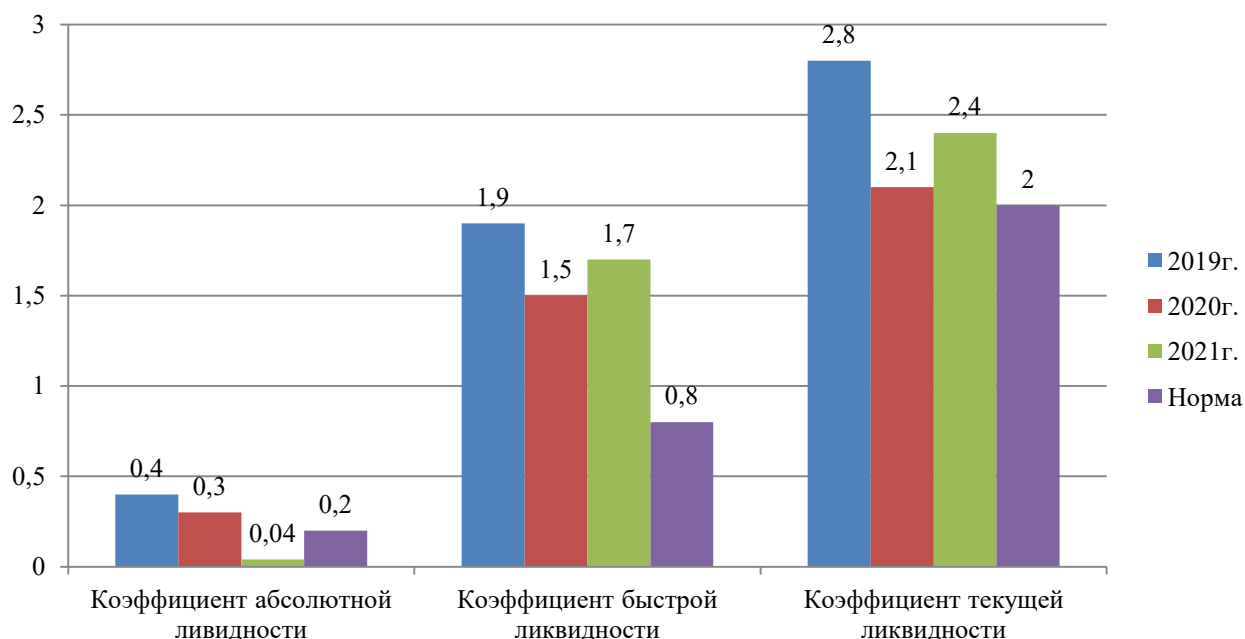


Рисунок 18 – Коэффициенты ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг.

После анализа ликвидности необходимо проанализировать финансовую устойчивость. Финансовая устойчивость характеризует зависимость организации от заемных источников формирования имущества и степень зависимости организации от кредиторов.

Для абсолютно финансово устойчивой организации запасы и затраты должны быть сформированы за счет собственных средств, именно такое положение будет свидетельствовать о том, что организация не зависима от внешних источников и способна самостоятельно обеспечивать свою деятельность. Однако необходимо помнить, что собственный капитал должен формировать внеоборотных активы, а оставшаяся его часть должна идти на формирование запасов и затрат.

Анализ финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг.

Показатель	2019г.	2020г.	2021г.
Собственный капитал	5698	4882	8029
ВНА	211	80	76
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные займы	-	-	-
Запасы	2773	2355	3777
Собственные оборотные средства (СОС)	2925	4802	4252
Собственные и долгосрочные источники (СДИ)	2925	4802	4252
Общая величина источников формирования (ОИЗ)	2925	4802	4252
Излишек/недостаток СОС	152	2447	475
Излишек/недостаток СДИ	152	2447	475
Излишек/недостаток ОИЗ	152	2447	475
Трехфакторная модель	1;1;1	1;1;1	1;1;1

Данные анализа финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис», представленные в таблице 12, показали, что на протяжении всего анализируемого периода ООО НПП «Межрегионсервис» является абсолютно финансово устойчивой организацией. Внеоборотные активы полностью сформированы за счет собственного капитала организации. Запасы и затраты ООО НПП «Межрегионсервис» сформированы за счет собственного оборотного капитала. Это говорит о том, что организация не зависит от внешних источников формирования имущества. Однако так же это может свидетельствовать о сдерживании темпов производства. Таким образом, из анализа финансового состояния по абсолютным показателям можно сделать вывод о том, что ООО НПП «Межрегионсервис» является допустимо ликвидной и абсолютно финансово устойчивой организацией. У ООО НПП «Межрегионсервис» недостаточно денежных средств для погашения кредиторской задолженности в полном объеме, однако, с помощью быстро ликвидных активов, при своевременном взыскании дебиторской задолженности, организация может погасить свои обязательства.

Запасы и затраты полностью сформированы за счет собственного оборотного капитала организации.

В таблице 13 проведен анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2020 года.

Таблица 13 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг.

Показатель	Год			Изменение	
	2019	2020	2021	2020/ 2019гг.	2021/ 2020гг.
Коэффициент автономии	0,6	0,5	0,6	-0,1	0,1
Коэффициент финансового левериджа	0,5	0,8	0,7	0,3	-0,1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3	0,5	0,3	0,2	-0,2
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,5	0,9	0,5	0,4	-0,4
Коэффициент обеспеченности запасов	1,1	2,1	1,2	1,0	-0,9
Коэффициент финансовой устойчивости	0,6	0,5	0,6	-0,1	0,1

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы, представленный в таблице 13 показал, что организация абсолютно финансово устойчива и независима от внешних источников формирования имущества. Коэффициент автономии показывает, что более 50% имущества организации сформировано за счет собственного капитала. ООО НПП «Межрегионсервис» на протяжении всего анализируемого периода обеспечена собственными оборотными средствами для формирования запасов и затрат, о чем свидетельствует коэффициент обеспеченности. Коэффициент маневренности собственного капитала позывает, что в организации происходит замедление погашения дебиторской задолженности. В 2021 году 50% собственного капитала находится в обороте организации. Коэффициент обеспеченности запасов показывает, что ООО НПП «Межрегионсервис» не нуждается в привлечении заемных средств для формирования материальных ресурсов.

Таким образом, по данным анализа абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости можно сделать вывод, что ООО НПП «Межрегионсервис» абсолютно финансово устойчиво и не зависит от кредиторов.

Более наглядно коэффициенты финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы представлены на рисунке 19.

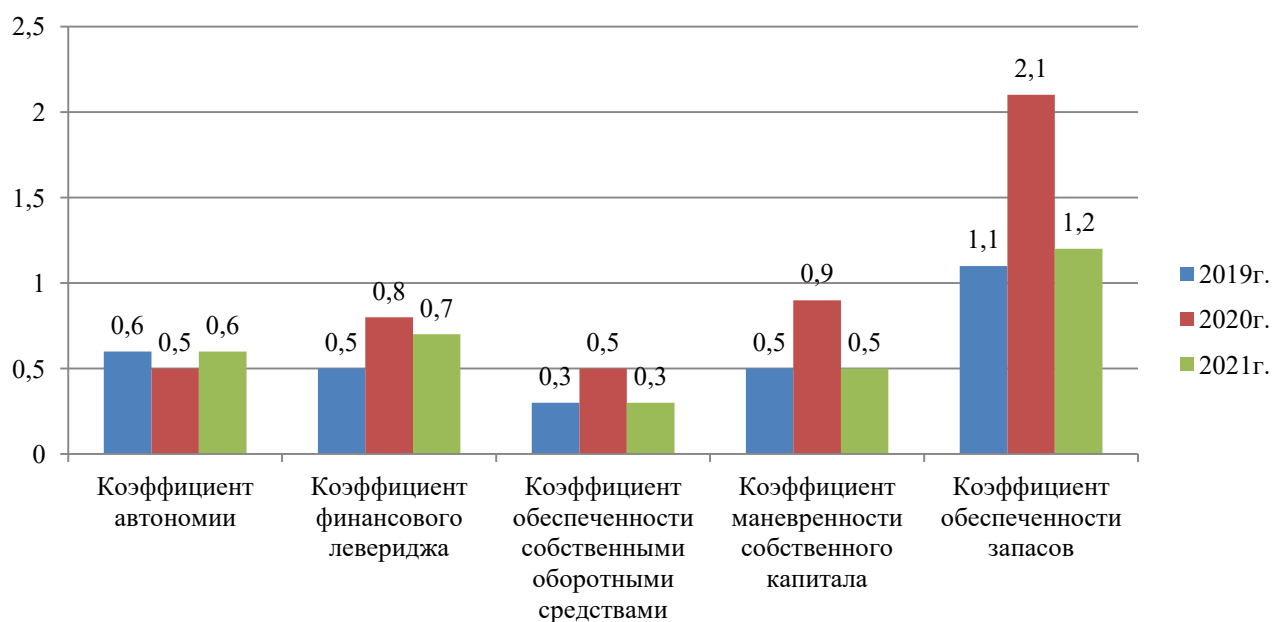


Рисунок 19 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021гг.

Для анализа финансового состояния организации необходимо также изучить ее деловую активность. Анализ деловой активности заключается в изучении коэффициентов и периодов оборачиваемости, как оборотных активов организации, так и привлеченных средств.

Коэффициенты оборачиваемости показывают, как быстро оборотные активы проходят полный кругооборот и от этого, соответственно, повышается технический и производственный потенциал организации.

Для анализа деловой активности проведен расчет коэффициентов оборачиваемости активов и источников их формирования в ООО НПП «Межрегионсервис», которые представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Коэффициенты оборачиваемости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., об.

Коэффициент	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменения	
				2019/ 2020 гг.	2020/ 2021гг.
Оборачиваемости активов	0,4	0,4	0,5	0	0,1
Оборачиваемости внеоборотных средств	15,4	48,9	79,2	33,5	30,3
Оборачиваемости оборотных средств	0,4	0,4	0,5	0	0,1
Оборачиваемости запасов	1,2	1,7	1,6	0,5	- 0,1
Оборачиваемости дебиторской задолженности	0,7	0,8	0,7	0,1	- 0,1
Оборачиваемости собственного капитала	0,6	0,8	0,8	0,2	0
Оборачиваемости кредиторской задолженности	1,1	0,9	1,1	- 0,2	0,2

Анализируя коэффициенты оборачиваемости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы, важно отметить, что показатели оборачиваемости за весь анализируемый период очень низкие. Коэффициент оборачиваемости активов за 2020 год не изменяет свой показатель и находится на уровне 0,4 оборота.

В 2021 году коэффициент оборачиваемости активов возрастает на 0,1 оборота и приобретает значение 0,5 оборота. Это свидетельствует об увеличении доходов организации за исследуемый период.

Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов за 2020 год возрастает на 33,5 оборота и составляет 48,9 оборота. В 2021 году коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов продолжает возрастать на 30,3 оборота и составляет 79,2 оборота, что свидетельствует об увеличении объема продаж и об увеличении платежной дисциплины. Так, в 2020 году, коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов составляет 48,9 оборота, то есть, за каждый вложенный рубль в основные средства организация получает 48 рублей 9 копеек выручки, а в 2021 году этот показатель повышается, и составляет 79 рублей 2 копейки выручки за каждый вложенный рубль в основные средства.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов за 2020 год не изменяет свой показатель и находится на уровне 0,4 оборота. В 2021 году коэффициент оборачиваемости оборотных активов возрастает на 0,1 оборот и приобретает значение 0,5 оборота.

Коэффициент оборачиваемости запасов за 2020 год повышается на 0,5 оборота и составляет 1,7 оборота, что говорит об увеличении спроса на работы, услуги организации. Однако в 2021 году происходит незначительное снижение коэффициента оборачиваемости запасов на 0,1 оборота и составляет 1,6 оборота, что свидетельствует о том, что организация накапливает запасы, это может говорить о сложностях продажи, следовательно, продолжительность одного оборота повышается.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности за 2020 год понижается на 0,1 оборота и составляет 0,8 оборота. Это свидетельствует о положительной тенденции для организации.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2021 году уменьшается на 0,1 оборота и составляет 0,7 оборота, коэффициент показывает, сколько рублей приходится на 1 рубль дебиторской задолженности и характеризует скорость превращения дебиторской задолженности в деньги.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала в 2020 году возрастает на 0,2 оборота и составляет 0,8 оборотов, такой рост коэффициента показывает постоянную оптимизацию работы организации. Однако в 2021 году коэффициент оборачиваемости собственного капитала остается неизменным и по-прежнему составляет 0,8 оборота, и показывает скорость оборота собственного капитала организации за год.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности за 2020 год снижается на 0,2 оборота и составляет 0,9 оборотов. Такое уменьшение свидетельствует о снижении погашения средней величины своей кредиторской задолженности, что является отрицательным фактором для организации. Однако за 2021 год коэффициент оборачиваемости

кредиторской задолженности возрастает на 0,2 оборота и составляет 1,1 оборота, что говорит об улучшении платежной дисциплины и указывает на увеличение скорости погашения организацией своих долгов.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности на протяжении всего анализируемого периода выше, чем коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. Это свидетельствует о том, что ООО НПП «Межрегионсервис» расплачивается по своим обязательствам быстрее, чем с организацией расплачиваются покупатели и заказчики. Это ведет к отвлечению денежных средств из оборота. Руководству организации необходимо обратить внимание на платежную дисциплину со стороны контрагентов.

В сложной экономической ситуации, в условиях кризиса, необходимо своевременно очинивать деловую активность. Ведь стабильное положение организации в немалой степени оценивается именно ей. В ООО НПП «Межрегионсервис» показатели оборачиваемости за весь анализируемый период очень низкие, что в свою очередь негативно сказывается на выручке организации. При увеличении оборачиваемости проходит условное высвобождение оборотных активов, при условии сохранения выручки, или увеличение выручки при условии сохранения стоимости оборотных активов.

На рисунке 20 показаны изменение коэффициентов оборачиваемости нескольких статей баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг.

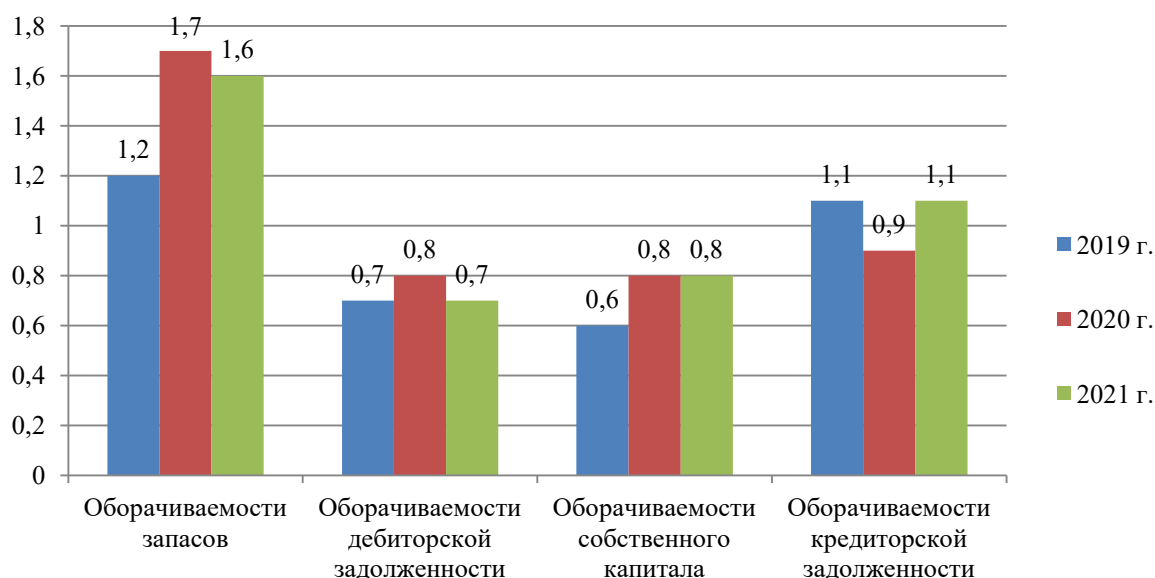


Рисунок 20 – Коэффициенты оборачиваемости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг.

Далее необходимо провести анализ периодов оборачиваемости активов и источников их формирования в ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 года, исходя из коэффициентов оборачиваемости.

Таблица 15 – Периоды оборачиваемости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., дни

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменения	
				2019\2020 гг.	2020/2021 гг.
Период оборачиваемости активов	913	913	730	0	- 183
Период оборачиваемости внеоборотных средств	24	8	5	- 16	- 3
Период оборачиваемости оборотных средств	913	913	730	0	-183
Период оборачиваемости запасов	304	215	228	- 89	13
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	521	456	521	- 65	65
Период оборачиваемости собственного капитала	608	456	456	- 152	0
Период оборачиваемости кредиторской задолженности	331	406	332	75	- 74

Анализируя периоды оборачиваемости активов и источников их формирования в ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2020 года, важно отметить, что период оборачиваемости активов за 2020 год остается неизменным и составляет 913 дней, это означает, что один оборот активы совершают за 2,5 года. Однако в 2021 году период оборачиваемости активов снижается на 183 дня и составляет 730 дней, что является положительным фактором, так как активы оборачиваются быстрее. Период оборачиваемости оборотных средств в 2020 году составляет 913 дней.

В 2021 период оборачиваемости оборотных средств уменьшается на 183 дня и составляет 730 дней, это говорит о том, что снижается срок периода одного оборота, что является положительным результатом. Период оборачиваемости запасов в 2020 году уменьшается на 89 дней и составляет 215 дней. Однако в 2021 году период оборачиваемости запасов увеличивается на 13 дней и составляет 228 дней, следовательно, продолжительность периода одного оборота повышается. Период оборачиваемости дебиторской задолженности в 2020 году снижается на 65 дней, что говорит о повышении эффективности работы компании, поскольку быстрее высвобождаются средства организации. Однако в 2021 году период оборачиваемости дебиторской задолженности возрастает на 65 дней и в конечном итоге составляет 521 день, что свидетельствует о более медленном погашении обязательств перед организацией, что носит отрицательный характер.

Период оборачиваемости кредиторской задолженности за 2020 год повышается на 75 дней и составляет 406 дней, что носит отрицательный характер в связи с тем, что увеличивается срок погашения кредиторской задолженности. В 2021 году период оборачиваемости кредиторской задолженности снижается на 74 дня и составляет 332 дня. Такое снижение является положительной тенденцией, так как организация быстрее расплачивается со своими кредиторами.

На рисунке 21 представлена диаграмма, которая показывает изменение периодов оборачиваемости нескольких статей баланса ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг.

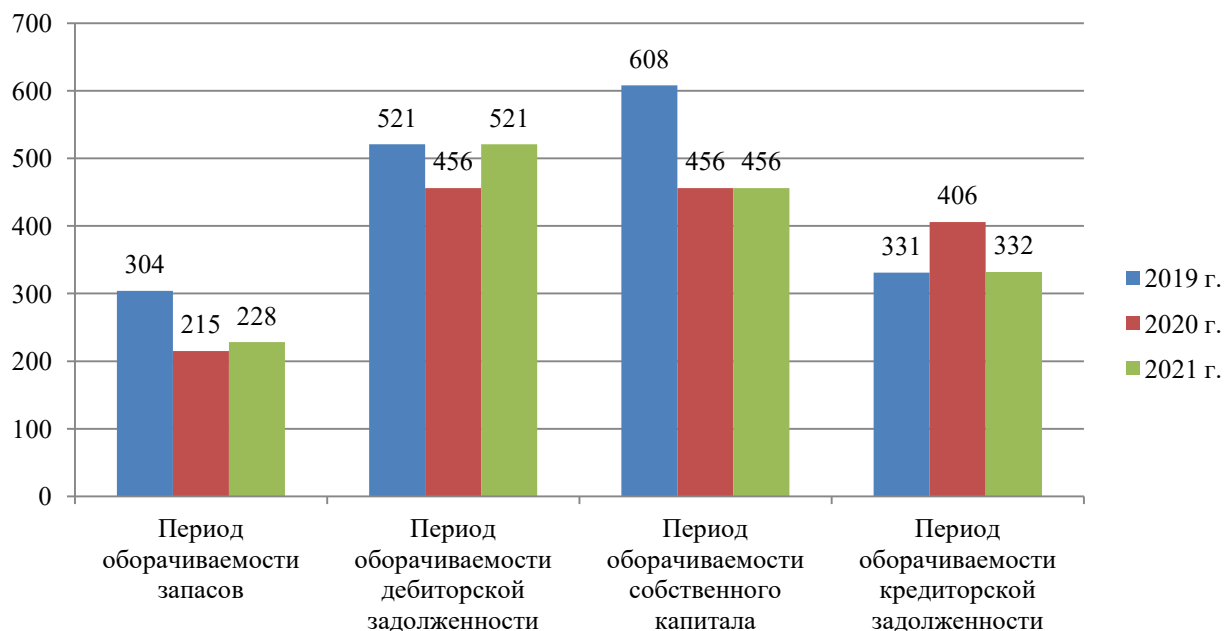


Рисунок 21 – Периоды оборачиваемости ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг., дни.

Для более точной интерпретации всех полученных данных необходимо провести интегральную бальную оценку финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы, которая представлена в таблице 16.

Таблица 16 – Рейтинговая оценка финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	Значение	Рейтинг	Значение	Рейтинг	Значение	Рейтинг
1	2	3	4	5	6	7
К абсолютной ликвидности	0,4	16	0,3	12	0,04	0
К быстрой ликвидности	1,9	18	1,5	18	1,7	18
К текущей ликвидности	2,8	16,5	2,1	16,5	2,4	16,5
К автономии	0,6	17	0,5	17	0,6	17

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	7
К обеспеченности СОС	0,3	9	0,5	15	0,3	9
К финансовой устойчивости	0,6	8,5	0,5	6	0,6	8,5
Итого баллов	-	85	-	84,5	-	69
Рейтинг	-	2 класс	-	2 класс	-	2 класс

Таким образом, анализ финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы показал, что организация относится ко второму классу, и является организацией с нормальным финансовым состоянием. У ООО НПП «Межрегионсервис» могут наблюдаться сложности с текущими платежами в краткосрочном периоде из-за низкого значения коэффициента абсолютной ликвидности.

Необходимо отметить тот факт, что рейтинговое число, характеризующее финансовое состояние организации, к 2021 году снижается, а финансовое состояние ООО НПП «Межрегионсервис» приближается к среднему. На это повлияло снижение денежных средств и рост кредиторской задолженности. Такое состояние свидетельствует о снижении платежеспособности, в то время как финансовая устойчивость остается абсолютно нормальной.

Анализ финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» показал, что организация допустима ликвидна и находится в зоне допустимого риска по потере ликвидности. У ООО НПП «Межрегионсервис» недостаточно денежных средств для погашения кредиторской задолженности. Но ООО НПП «Межрегионсервис» может при помощи дебиторской задолженности рассчитаться по своим обязательствам.

ООО НПП «Межрегионсервис» является абсолютно финансово устойчивым предприятием, запасы и затраты сформированы за счет

собственного оборотного капитала и организация не зависит от внешних источников формирования имущества.

Анализ имущества и источников его формирования показал, что в 2020 году организация снизила свою активность. Это связано с ограничениями, вызванными локдауном и введенными ограничениями в связи с COVID-19. Сложности с поставками, возросшие цены на комплектующие и оборудование привели к снижению деятельности.

Необходимо отметить тот факт, что в 2020 году темп роста дебиторской задолженности был меньше, чем темп роста кредиторской. В то время, как дебиторская задолженность увеличилась на 13,6%, кредиторская задолженность выросла на 42,2%. Такая тенденция может негативно отразиться на платежеспособности организации. В 2021 году темп роста дебиторской задолженности превышает темп роста кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность выросла на 79,8%, а то время как кредиторская только на 28,7%. Это следует отметить как положительный момент.

Не смотря все выше сказанное, ООО НПП «Межрегионсервис» в 2020 году получило убыток. Это было связано с сильно возросшими расходами из-за введения ограничений и карантинных мер в связи с COVID-19.

Так же руководству организации необходимо обратить внимание на дебиторскую задолженность, которая на протяжении всего периода увеличивается. Необходимо провести анализ как дебиторской, так и кредиторской задолженности на предмет полученных и уплаченных авансов. Задержка в поставке оборудования может привести к нарушениям сроков монтажных работ, что повлечет за собой штрафные санкции. Высокая дебиторская задолженность приводит к отвлечению денежных средств из оборота. У организации есть возможность для развития. Отсутствие кредитов и займов улучшают финансовое состояние и платежеспособность ООО НПП «Межрегионсервис», однако сдерживают темпы развития.

3. Мероприятия по улучшению финансового состояния ООО НПП «МЕЖРЕГИОНСЕРВИС» и оценка их экономической эффективности

3.1 Направления по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис»

Во второй главе бакалаврской работы был проведен анализ финансового состояния ООО НПП «МЕЖРЕГИОНСЕРВИС» за 2019-2021 года. Результаты анализа показали, что организация имеет нормальное финансовое состояние. В 2021 году значительный рост выручки, при снижении себестоимости привели к тому, что организация получила чистую прибыль. Однако интегральная бальная система показала, что в 2021 году происходит снижение рейтинга, что связано со значительным снижением денежных средств. Для того, чтобы ООО НПП «МЕЖРЕГИОНСЕРВИС» получало высокие финансовые результаты своей деятельности и оставалось организацией с нормальным финансовым состоянием необходимо разработать мероприятия по усовершенствованию расчетов с дебиторами, анализу запасов, учета доходов и расходов. Анализ финансового состояния показал, что у организации при незначительных обязательствах очень большой объем дебиторской задолженности. Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности ниже, чем показатель оборачиваемости кредиторской задолженности. Так же необходимо отметить рост запасов в 2021 году. Это свидетельствует о том, что происходит отвлечение денежных средств из оборота. Показатели оборачиваемости очень низкие, т.е. организация не рационально использует свои ресурсы.

Для повышения эффективности работы и улучшения финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» необходимо разработать направления и пути совершенствования финансового положения

организации. Основные направления улучшения финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» представлены на рисунке 22.

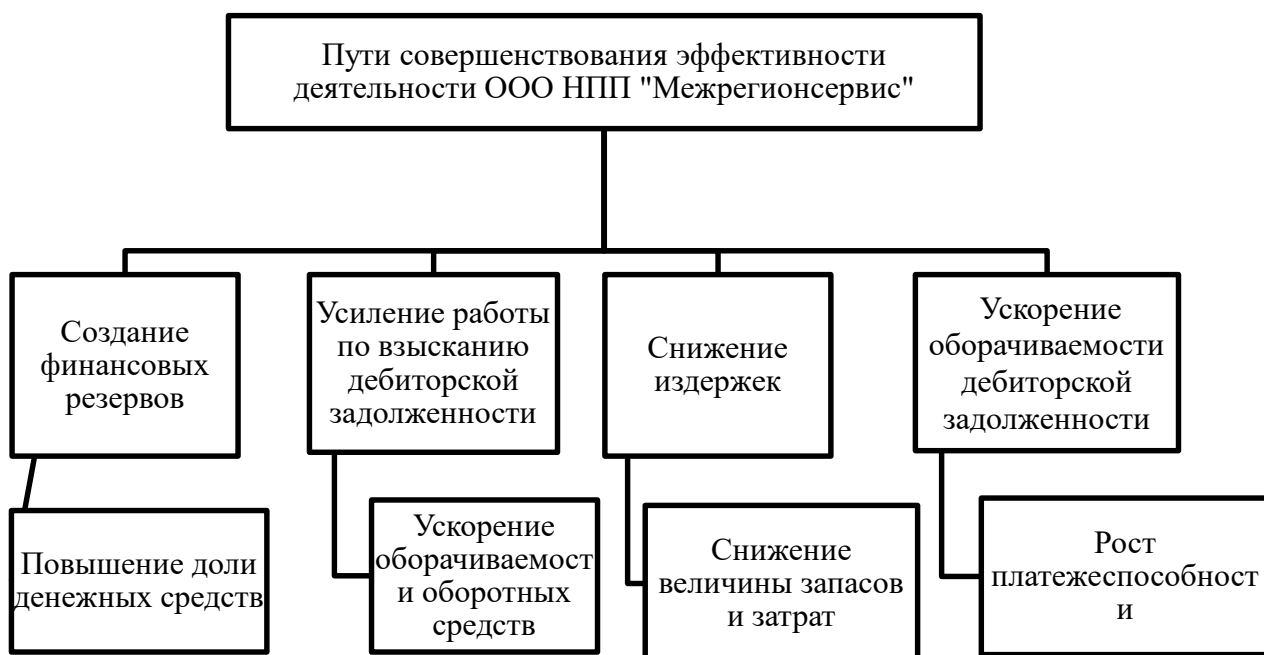


Рисунок 22 – Пути совершенствования эффективности деятельности ООО НПП «Межрегионсервис»

В первую очередь необходимо обратить внимание работу по взысканию дебиторской задолженности. Руководству необходимо провести анализ дебиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и уплаченных авансов поставщикам. По работе с дебиторами могут быть созданы платежные календари, с целью отслеживания поступающих платежей за оказанные услуги. Так же необходимо отслеживать своевременность отгрузки оплаченного оборудования и материалов. От своевременности поставок зависят сроки выполнения обязательств ООО НПП «Межрегионсервис» перед своими заказчиками.

Так же необходимо осуществлять контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Если кредиторская

задолженность превышает дебиторскую, это создает опасность финансовой устойчивости предприятия и может возникнуть необходимость для привлечения дополнительных средств. Значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской укрепляет финансовое положение, но влечет за собой риск отвлечения денежных средств, что так же является негативным моментом.

Необходимо понимать, что в условиях инфляции задержка оплаты приводит к тому, что у ООО НПП «Межрегионсервис» есть только часть оплаты за оказанные услуги. По этой причине необходимо внедрять систему предоплаты за оказанные услуги.

Наличие просроченной дебиторской задолженности ведет к снижению оборачиваемости оборотных активов, ухудшается структура баланса, может возникнуть необходимость для привлечения заемных средств.

Для предотвращения появления просроченной дебиторской задолженности следует принять определенные меры, направленные на ее уменьшение и устранение.

Усиление работы по взысканию дебиторской задолженности приведет к ускорению ее оборачиваемости. На данный момент дебиторы расплачиваются медленнее по своим обязательствам, чем ООО НПП «Межрегионсервис» со своими кредиторами. Ритмичные поступления от дебиторов снизят риск потери платежеспособности и улучшат финансовое состояние предприятия.

Необходимо далее продолжать снижать издержки производства. Нормирование запасов поможет более рационально использовать средства и избавит от затоваривания складов.

Так же стоит обратить внимание на тот факт, что в ООО НПП «Межрегионсервис» учет доходов и расходов не отображает информацию по направлениям деятельности. Такая аналитика не дает возможности рассмотреть и определить наиболее доходные и рентабельные направления деятельности, что очень важно для дальнейшего развития организации. ООО

НПП «Межрегионсервис» необходимо детализировать информацию по доходам и расходам от обычных видов деятельности по направлениям деятельности. Такая детализация позволит отслеживать и продвигать наиболее прибыльные направления деятельности, и в то же время, оптимизировать те статьи затрат, по которым происходит перерасход.

Внедрение в практику предложенных рекомендаций, улучшит качество учетно-аналитической работы, позволит повысить обоснованность принимаемых управленческих решений, эффективность деятельности организации в целом. Указанные нововведения в целом позволяют выполнить требования ПБУ в отношении раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

3.2 Оценка экономической эффективности предложенных направлений по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис»

Оценим эффективность предложенных направлений по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» и рассмотрим, как они повлияют на финансовое состояние организации.

Анализ имущества ООО НПП «Межрегионсервис» показал значительное увеличение дебиторской задолженности, которая в 2021 году увеличилась на 79,8%. Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями и заказчиками.

Более детальный анализ расчетов с покупателями и заказчиками показал, что в 2021 году просроченная дебиторская задолженность ООО НПП «Межрегионсервис» была равна 4586 тыс. рублей, из которой 4 228 тыс. рублей это задолженность, со сроком просрочки более 3 месяцев. Просроченная задолженность связана с оказанием услуг по техническому обслуживанию систем АПС, видеонаблюдения и оповещения людей при

пожаре. Данный вид услуг оплачивается постфактум, что часто сопровождается задержкой в оплате оказанных услуг.

Среди основных контрагентов по просроченной задолженности можно выделить:

- ООО «Стройсервис» – 458 тысяч рублей или 10,83%
- ООО «ИнвестСервис» – 578 тысяч рублей или 13,67%
- ООО «ИНТ» – 192 тысяч рублей или 4,6%
- ООО «Комсомольская правда» – 679 тысяч рублей или 16,06%
- ООО «Регион Консалдинг» – 795 тысяч рублей или 18,8%
- ООО «Бетон М» – 845 тысяч рублей или 19,84%
- ООО «Техкоплект» – 681 тысяч рублей или 16,10%

В данном случае контрагентам может быть предложен коммерческий кредит, с условием рассрочки платежа на 6 месяцев под 0,1% от стоимости долга за день просрочки.

При согласии дебиторов с условиями коммерческого кредита поступления в пользу ООО НПП «Межрегионсервис» представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Поступления при внедрении коммерческого кредита, тыс.руб.

Контрагент	Сумма % по коммерческому кредиту	Сумма от дебитора
ООО «Стройсервис»	82,44	540,44
ООО «ИнвестСервис»	104,04	682,04
ООО «ИНТ»	34,56	226,56
ООО «Регион Консалдинг»	143,11	938,11
ООО «Комсомольская правда»	122,24	801,24
ООО «Бетон М»	152,12	997,12
ООО «Техкоплект»	122,64	803,64
Итого	761,15	4989,15

Таким образом, по данным, представленным в таблице 17, от дебиторов в пользу ООО НПП «Межрегионсервис» поступит сумма 4989, 15 тысяч рублей. Эта сумма покрывает просроченную дебиторскую задолженность и

обеспечит дополнительный приток денежных средств в сумме 761,15 тысячи рублей.

Снижение дебиторской задолженности и рост денежных средств повысит ликвидность и платежеспособность ООО НПП «Межрегионсервис».

Также необходимо провести детальный анализ задолженности по расчетам с поставщиками. Задолженность поставщиков по поставкам оборудования ведет к тому, что ООО НПП «Межрегионсервис» может нарушить свои договорные обязательства перед заказчиками.

Детальный анализ расчетов с поставщиками показал, что были нарушены договорные обязательства по поставке материала на 60 дней и сумму 1897 тысяч рублей.

Данное оборудование необходимо для монтажа системы пожаротушения и дымоудаления по договору с ООО «Специализированный застройщик «Великран – Инвест». Стоимость строительно-монтажных работ по договору составляет 5200 тысячи рублей. Таким образом, в связи с тем, что ООО НПП «Межрегионсервис» не получило оборудование в установленный срок была недополучена выручка, в размере 5200 тысяч рублей. По данным расчетной сметы, затраты на заработную плату специалистов, реализующих монтажные работы, составляет 700 тысяч рублей.

Таким образом, из-за просрочки в поставке оборудования организация недополучила чистую прибыль в размере 2603 тысячи рублей.

В договорах с поставщиками необходимо прописать штрафные санкции при несвоевременной отгрузке в размере 0,1 % за каждый день просрочки. Таким образом ООО НПП «Межрегионсервис» по просроченному договору поставки дополнительно получит 113 820 рублей.

Денежные средства, полученные при предоставлении коммерческого кредита и штрафных санкций, могут быть потрачены на погашение части кредиторской задолженности.

На основании приведенных расчетов составлен прогнозный бухгалтерский баланс. Прогнозный баланс актива ООО НПП «Межрегионсервис» представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Прогнозный баланс ООО НПП «Межрегионсервис»

Наименование показателя	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Абсолютные изменения, тыс. руб	Темп прироста %
Внеоборотные активы, в т.ч.:	76	76	-	-
нематериальные активы	45	45	-	-
основные средства	31	31	-	-
Оборотные активы, в т.ч.:	13 332	15312	2982	22,3
запасы	3 777	3777	-	-
дебиторская задолженность, в т.ч.:	9 284	3159	-6125	-65,9
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2485	588	-1897	-76,3
расчеты с покупателями и заказчиками	6785	2557	-4228	-62,3
расчеты по налогам и сборам	14	14	-	-
денежные средства	255	8360	8105	3178,4
Прочие оборотные активы	16	16	-	-
Капитал и резервы, в т.ч.:	8028	10631	2603	32,4
Уставный капитал	10	10	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8018	10621	2603	32,4
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	5381	4757	-624	-11,6
Кредиторская задолженность	5381	4757	-621	-11,6
БАЛАНС	13 408	15388	1980	14,7

Таким образом, анализ применения рекомендованных мероприятий показал, что в ООО НПП «Межрегионсервис» произойдет увеличение баланса на 1980 тысяч рублей или на 14,7 %. Дебиторская задолженность

снизится на 6125 тысяч рублей или на 65,9%, в то время как денежные средства увеличатся на 8105 тысяч рублей или более чем в 4 раза.

Часть денежных средств пойдет на погашение кредиторской задолженности, которая снизится на 624 тысячи рублей или на 11,6%. В результате получения чистой прибыли, увеличится нераспределенная прибыль на 2603 тысячи рублей или на 32,4%.

На рисунке 23 представлен сравнительный баланс ООО НПП «Межрегионсервис» до и после внедрения предложенных мероприятий.

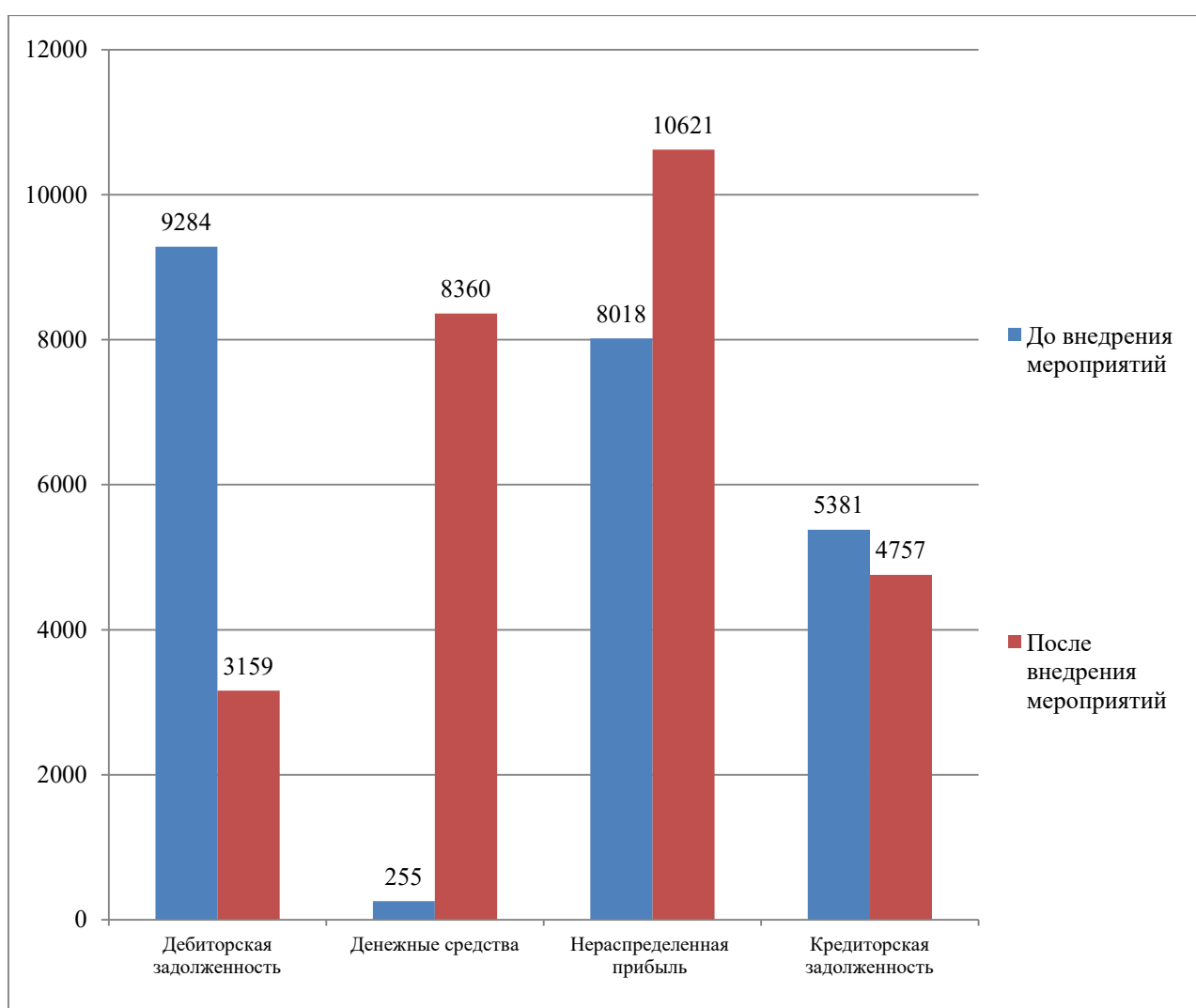


Рисунок 23 – Прогнозный бухгалтерский баланс ООО НПП «Межрегионсервис»

Проведем анализ коэффициентов ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» по данным прогнозного баланса. И составим интегральную бальную оценку прогнозного финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис».

Таблица 19 – Сравнительный анализ коэффициентов ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис»

Показатель	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	1,7	$\geq 0,2$
Коэффициент быстрой ликвидности	1,7	2,4	06-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	2,4	3,2	1,5-2,0

Из данных таблицы 19 можно сделать вывод о том, что все коэффициенты ликвидности ООО НПП «Межрегионсервис» значительно превышают нормативные значения.

Для того чтобы коэффициент абсолютной ликвидности соответствовал нормативному значению ООО НПП «Межрегионсервис» достаточно иметь на расчетном счете денежные средства в размере 984 тысячи рублей, таким образом, 7376 тысяч рублей можно будет потратить на развитие дополнительных направлений и покупку оборудования.

Достаточно часто специалисты ООО НПП «Межрегионсервис» проводят монтажные работы на объектах с высотой потолка выше 4 метров. Для этого берется в аренду ножничный подъемник.

Стоимость аренды ножничного подъемника доходит до 15000 рублей в сутки. В аренду входит как стоимость самого оборудования, так и доставки его до места.

Длительность монтажа может занимать в среднем от одного месяца и до полугода, таким образом затраты на аренду оборудования могут составлять до 450000 рублей.

Имея свободные денежные средства можно приобрести данное оборудование в собственность. Стоимость ножничного подъемника варьируется от 500000 до 800000. Это поможет сэкономить на арендной плате с одной стороны, с другой ножничный подъемник можно так же сдавать в аренду, что принесет дополнительный доход.

Кроме ножничного подъемника целесообразно приобрести газовый монтажный пистолет. Для установки датчиков используется отбойного перфоратора, для бурения отверстий под дюбеля.

Использование перфоратора связано с дополнительными сложностями, т.к. необходимо использовать электрические источники питания. Монтажникам необходимо использовать электрический удлинитель, что не всегда удобно и безопасно.

Газовый монтажный пистолет вбивает дюбеля под воздействием газа. Это поможет повысить производительность и скорость работы.

В процессе монтажных работ при протяжке кабеля возникает необходимость в пробивании отверстий между этажами и стенами. В настоящее время монтажники ООО НПП «Межрегионсервис» пользуются отбойными перфораторами или дрелями.

В сложных случаях заказывается услуга по пробиванию отверстий между этажами, т.к. толщина перекрытий может быть разная. Это связано с дополнительными затратами. Во-первых, отбойные дрели и перфораторы не предназначены для подобных работ и выходят из строя. Стоимость буров так же достаточно высока, а менять их приходится часто.

При наличии в организации свободных денежных средств можно приобрести машину алмазного бурения для пробивания отверстий как между стенами, так и между этажами. Стоимость такой машины находится в пределах 100 тысяч рублей. Достаточно иметь 2-3 машины алмазного бурения в организации, что поможет сократить расходы, связанные с ремонтом и заменой перфораторов и расходных материалов к ним, а так же можно получать дополнительную прибыль оказывая услугу по пробиванию

отверстий в различных перекрытиях. Проведем анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис» по данным прогнозного баланса.

Таблица 20 – Сравнительный анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО НПП «Межрегионсервис»

Показатель	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Норматив
Коэффициент автономии	0,6	0,9	$\geq 0,5$
Коэффициент финансового левериджа	0,7	0,4	1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3	0,6	$\geq 0,1$
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,5	0,9	$\geq 0,5$
Коэффициент обеспеченности запасов	1,2	2,7	$\geq 1,5$
Коэффициент финансовой устойчивости	0,6	0,7	0,8-0,9

Данные, представленные в таблице 20, свидетельствуют о том, что показатели коэффициентов финансовой устойчивости улучшатся. Организация становится менее зависима от внешних источников формирования имущества, и, соответственно, более финансово устойчива.

В таблице 21 представлена прогнозная оценка финансового состояния после внедрения предложенных мероприятий.

Таблица 21 – Прогнозная рейтинговая оценка финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» на 2022г.

Показатель	До внедрения мероприятий		После внедрения мероприятий	
	Значение	Рейтинг	Значение	Рейтинг
К абсолютной ликвидности	0,04	0	1,7	20
К быстрой ликвидности	1,7	18	2,4	18
К текущей ликвидности	2,4	16,5	3,2	16,5
К автономии	0,6	17	0,9	17
К обеспеченности СОС	0,3	9	0,6	15
К финансовой устойчивости	0,6	8,5	0,7	11
Итого баллов	-	69	-	97,5
Рейтинг	-	2 класс	-	1 класс

Данные таблицы 21 свидетельствуют о том, что финансовое состояние ООО НПП «Межрегионсервис» улучшится. Организация будет абсолютно финансово устойчива, ликвидна и платежеспособна.

ООО НПП «Межрегионсервис» сможет покрыть краткосрочные долговые обязательства ликвидными активами.

Таким образом, реализация предложенных мероприятий по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» позволит:

- снизить дебиторскую и кредиторскую задолженность;
- повысить абсолютно ликвидные активы (денежные средства);
- привести в полное соответствие нормативному значению коэффициента абсолютной ликвидности;
- повысить рейтинг финансового состояния.

В ООО НПП «Межрегионсервис» произойдет увеличение баланса на 1980 тысяч рублей или на 14,7 %. Дебиторская задолженность снизится на 6125 тысяч рублей или на 65,9%, в то время как денежные средства увеличатся на 8105 тысяч рублей или более чем в 4 раза. Часть денежных средств пойдет на погашение кредиторской задолженности, которая снизится на 624 тысячи рублей или на 11,6%. В результате получения чистой прибыли, увеличится нераспределенная прибыль на 2603 тысячи рублей или на 32,4%.

Так же из анализа экономической эффективности предложенных мероприятий был сделан вывод о том, что организация может использовать денежные средства для закупки дополнительного оборудования, которое поможет не только повысить производительность труда, но и получать дополнительный доход.

Заключение

Данная бакалаврская работа написана на актуальную тему, т.к. в современных условиях, экономических санкций, коммерческие организации находятся в более и более жестких условиях. Эти условия обуславливают необходимость проведение четкой и сбалансированной политики по поддержанию и укреплению финансового состояния, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Обеспечение эффективного функционирования коммерческой организации в условиях кризиса требует экономически грамотного управления ее финансово-хозяйственной деятельностью. С помощью экономического анализа можно не только оценить результаты деятельности предприятия, глубоко и системно исследовать факторы, влияющие на изменения результатов его деятельности, но и обосновать бизнес планы управленческие решения, выявлять резервы для повышения эффективности производства, выявлять экономические стратегии развития коммерческой организации.

При написании бакалаврской работы была поставлена цель и определены задачи исследования.

Теоретическая значимость работы обусловлена тем, что очень важно тщательно и детально изучать вопросы, связанные с анализом финансового состояния предприятий. Тщательный анализ данной проблемы позволит в будущем более планомерно отнестись к выбору тактики и стратегии в целом. Практическая значимость бакалаврской работы, обусловленная тем, что с помощью выводов, сделанных в данной бакалаврской работе, были усовершенствованы настоящие стратегии предпринимателей для более эффективного получения прибыли.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты анализа финансового состояния предприятия.

Современная экономическая наука обладает большим количеством различных методов и подходов, которые позволяют оценить финансовое состояние коммерческой организации.

Финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени.

Каждый руководитель, в соответствии с проводимой политикой определяет допустимый уровень финансового состояния организации. Этот уровень зависит не только от выбранной стратегии, но и от политики управления капиталами, как собственным, так и заемным. В зависимости от того, какой финансовой политики придерживается руководитель, консервативной, умеренной или агрессивной, проводимой в определенные периоды меняются и допустимые пределы финансового состояния.

При разработке финансовой стратегии, руководству предприятия необходимо установить внутренние нормативы. Система нормативов может регулировать такие показатели деятельности предприятия, как расчет минимального размера активов в высоколиквидной форме, рассчитать предельный размер заемного капитала в структуре пассива, определить максимальный период предоставления отсрочки платежа по отгруженным товарам и оказанным услугам, и др.

Таким образом, на основании выше сказанного можно сделать вывод о том, что в условиях кризиса требуется экономически грамотное управление финансово-хозяйственной деятельностью коммерческой организации. Этого возможно добиться с помощью экономического анализа. Анализ деятельности организации можно показать не только результаты деятельности предприятия, но глубоко и системно исследовать факторы, влияющие на изменения результатов его деятельности, обосновать бизнес планы и управленческие решения, выявлять резервы для повышения

эффективности производства, выявлять экономические стратегии развития коммерческой организации.

Таким образом, анализ финансового состояния организации является комплексным, системным исследованием результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также поиска резервов повышения эффективности деятельности в целях обеспечения устойчивости и стратегического развития.

Во второй главе бакалаврской работы проведен анализ финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» за 2019-2021 годы по данным бухгалтерской отчетности.

Анализ финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» показал, что организация допустима ликвидна и находится в зоне допустимого риска по потере ликвидности. У ООО НПП «Межрегионсервис» недостаточно денежных средств для погашения кредиторской задолженности. Но ООО НПП «Межрегионсервис» может при помощи дебиторской задолженности рассчитаться по своим обязательствам.

ООО НПП «Межрегионсервис» является абсолютно финансово устойчивым предприятием, запасы и затраты сформированы за счет собственного оборотного капитала и организация не зависит от внешних источников формирования имущества.

Не смотря все выше сказанное, ООО НПП «Межрегионсервис» в 2020 году получило убыток. Это было связано с сильно возросшими расходами из-за введения ограничений и карантинных мер в связи с COVID-19.

Так же руководству организации необходимо обратить внимание на дебиторскую задолженность, которая на протяжении всего периода увеличивается. Необходимо провести анализ как дебиторской, так и кредиторской задолженности на предмет полученных и уплаченных авансов.

Задержка в поставке оборудования может привести к нарушениям сроков монтажных работ, что повлечет за собой штрафные санкции. Высокая дебиторская задолженность приводит к отвлечению денежных средств из

оборота. Отсутствие кредитов и займов улучшают финансовое состояние и платежеспособность ООО НПП «Межрегионсервис», однако сдерживают темпы развития.

В третьей главе бакалаврской работы были предложены мероприятия по улучшению финансового состояния ООО НПП «Межрегионсервис» и дана оценка их экономической эффективности.

В первую очередь необходимо обратить внимание работу по взысканию дебиторской задолженности. Руководству необходимо провести анализ дебиторской задолженности с целью выявления просроченной задолженности и уплаченных авансов поставщикам. По работе с дебиторами могут быть созданы платежные календари, с целью отслеживания поступающих платежей за оказанные услуги. Так же необходимо отслеживать своевременность отгрузки оплаченного оборудования и материалов. От своевременности поставок зависят сроки выполнения обязательств ООО НПП «Межрегионсервис» перед своими заказчиками.

Так же необходимо осуществлять контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Если кредиторская задолженность превышает дебиторскую, это создает опасность финансовой устойчивости предприятия и может возникнуть необходимость для привлечения дополнительных средств. Значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской укрепляет финансовое положение, но влечет за собой риск отвлечения денежных средств, что так же является негативным моментом.

Необходимо понимать, что в условиях инфляции задержка оплаты приводит к тому, что у ООО НПП «Межрегионсервис» есть только часть оплаты за оказанные услуги. По этой причине необходимо внедрять систему предоплаты за оказанные услуги.

Наличие просроченной дебиторской задолженности ведет к снижению оборачиваемости оборотных активов, ухудшается структура баланса, может возникнуть необходимость для привлечения заемных средств.

Для предотвращения появления просроченной дебиторской задолженности следует принять определенные меры, направленные на ее уменьшение и устранение.

Усиление работы по взысканию дебиторской задолженности приведет к ускорению ее оборачиваемости. На данный момент дебиторы расплачиваются медленнее по своим обязательствам, чем ООО НПП «Межрегионсервис» по своим. Ритмичные поступления от дебиторов снизят риск потери платежеспособности и улучшат финансовое состояние предприятия.

Анализ применения рекомендованных мероприятий показал, произойдет увеличение баланса на 14,7 %. Дебиторская задолженность снизится на 65,9%, в то время как денежные средства увеличатся в 4 раза. Часть денежных средств пойдет на погашение кредиторской задолженности, которая снизится на 11,6%. В результате получения чистой прибыли, увеличится нераспределенная прибыль на 32,4%.

В результате применения коммерческого кредита в отношении покупателей с просроченной дебиторской задолженностью, поступит сумма 4989, 15 тысяч рублей. Эта сумма покроет просроченную дебиторскую задолженность и обеспечит дополнительный приток денежных средств в сумме 761,15 тысячи рублей.

В договорах с поставщиками необходимо прописать штрафные санкции при несвоевременной отгрузке в размере 0,1 % за каждый день просрочки. Таким образом, ООО НПП «Межрегионсервис» по просроченному договору поставки дополнительно получит 113 820 рублей.

ООО НПП «Межрегионсервис» достаточно иметь на расчетном счете 984 тысячи рублей для того, чтобы иметь абсолютную ликвидность и иметь возможность расплачиваться по обязательствам, таким образом, 7376 тысяч рублей можно будет потратить на развитие дополнительных направлений и покупку оборудования.

Достаточно часто специалисты ООО НПП «Межрегионсервис» проводят монтажные работы на объектах с высотой потолка выше 4 метров. Для это берется в аренду ножничный подъемник. Стоимость аренды доходит до 15000 рублей в сутки. В аренду входит как стоимость самого оборудования, так и доставки его до места. Длительность монтажа может занимать в среднем от одного месяца и до полугода, таким образом затраты на аренду оборудования могут составлять до 450000 рублей.

Имея свободные денежные средства можно приобрести данное оборудование в собственность. Стоимость ножничного подъемника варьируется от 500000 до 800000. Это поможет сэкономить на арендной плате с одной стороны, с другой ножничный подъемник можно так же сдавать в аренду, что принесет дополнительный доход.

Данные интегральной бальной системы показали, что в случае внедрения рекомендованных мероприятий ООО НПП «Межрегионсервис» будет абсолютно финансово устойчива, ликвидна и платежеспособна.

Таким образом, внедрение предложенных мероприятий в ООО НПП «Межрегионсервис» поможет: снизить дебиторскую и кредиторскую задолженность;

- повысить абсолютно ликвидные активы (денежные средства);
- привести в полное соответствие нормативному значению коэффициента абсолютной ликвидности;
- повысить рейтинг финансового состояния.

При написании бакалаврской работы все задачи выполнены, цель достигнута.

Список используемой литературы

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. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-006404-8. - Текст : электронный. - URL: (дата обращения: 04.11.2021). – Режим доступа: по подписке.
2. Арзуманова, Т. И. Экономика организации : учебное пособие / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. - Москва : Дашков и К, 2018. - 240 с. –
3. Бурганов, Р. А. Экономическая теория : учебник / Р.А. Бурганов. - Москва : Форум : Инфра-М 2018 - 418 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).- URL: (дата обращения: 04.11.2021). - Режим доступа: ЭБС znanium.com, для зарегистрир. пользователей.. - Текст : электронный.
4. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 554 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znaniium.com>]. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.12737/1702-9>. - ISBN 978-5-369-01702-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1153784> (дата обращения: 04.09.2022). – Режим доступа: по подписке.
5. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях : учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2022. — 479 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-759-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniium.com/catalog/product/1663022> (дата обращения: 04.11.2021). – Режим доступа: по подписке.
6. Герасимова, Е. Б. Анализ деятельности экономических субъектов : учебник / Е. Б. Герасимова. - Москва : Форум : Инфра-М, 2020 - 318 с.

7. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 285 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02401-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: (дата обращения: 04.11.2021).
8. Жданова В. Ю. Финансовый анализ предприятия с помощью коэффициентов и моделей : учебник /. В. Ю. Жданова, И. Ю. Жданова. - Москва : Проспект, 2020 - 176 с.
9. Кулагина, Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 135 с.
10. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 455 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: (дата обращения: 04.11.2021).
11. Куликов, Л. М. Основы экономической теории : учебник / Л. М. Куликов. - 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2020 – 371 с.
12. Маевская, Е. Б. Экономика организации : учебник / Е.Б. Маевская. - Москва : Форум : Инфра-М, 2020 351 с.
13. Петрова, Н. Г. Основы экономической теории. Экономика и управление здравоохранением : учебное пособие / Н. Г. Петрова, И. В. Додонова, М. В. Полюкова. — Санкт-Петербург : СпецЛит, 2015. — 204 с. — ISBN 978-5-299-00677-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/114892> (дата обращения: 04.11.2021).

14. Позднякова В. Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / В. Я. Позднякова. – Москва : Форум : Инфра-М 2018 - 651 с.

15. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // СПС КонсультантПлюс [сайт], – Текст : электронный.

16. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) // СПС КонсультантПлюс [сайт] – Текст : электронный.

17. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) // СПС КонсультантПлюс [сайт] – Текст : электронный

18. Российская Федерация. Кодексы. Гражданский кодекс Российской Федерации : текст с изменениями и дополнениями на 10.07.2015 г. : ч. 1-4. – Москва : Проспект : Эксмо, 2015. – 864 с. // СПС КонсультантПлюс.

19. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью : Федеральный закон от 08 февраля 1998 г. № 14-ФЗ. (ред. от 02.07.2021) // СПС КонсультантПлюс [сайт]. – Текст : электронный.

20. Российская Федерация. Кодексы. Налоговый кодекс Российской Федерации : текст с изменениями и дополнениями на 25 марта 2017 г. : ч. 1-2. – Москва : Эксмо, 2017. – 1488 с. – (Актуальное законодательство).

21. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: (дата обращения: 04.11.2021)

22. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет и анализ : порядок формирования показателей финансовых результатов организации : учебное пособие / Е. И. Таюрская. — Москва : МИСИС, 2015. — 63 с. — ISBN 978-5-87623-838-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/117501> (дата обращения: 04.11.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

23. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021): // СПС КонсультантПлюс [сайт]. — Текст : электронный.

24. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

25. Фридман, А. М. Экономика организации : учебник / А. М. Фридман. - Москва : Форум : ИНФРА-М 2021 - 239 с.

26. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Л. Н. Чечевицына. - Ростов-на-Дону : Форум : Феникс Рнд 2018 - 367 с.

27. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 316 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01284-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: (дата обращения: 04.11.2021).

28. Штефан, М. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учебник для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под редакцией М. А. Штефан. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 346 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14915-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: (дата обращения: 04.11.2021).

29. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 291 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10997-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: (дата обращения: 04.11.2021).

30. Audrey N. Scarlata, Kelly L. Williams, Brandon Vagner *Advances in Accounting Behavioral Research* ISBN: 978-1-83867-346-8, eISBN: 978-1-83867-345-1 ISSN: 1475-1488 Publication date: 30 September 2019

31. Gianluca Elia, Valeria Stefanelli, Greta Benedetta Ferilli *European Journal of Innovation Management* ISSN: 1460-1060 Article publication date: 31 March 2022

32. Leonardo Marques, Paulo Lontra, Peter Wanke, Jorge Junio Moreira Antunes *Benchmarking: An International Journal* ISSN: 1463-5771 Article publication date: 29 April 2021 Reprints & Permissions Issue publication date: 14 January 2022

33. Ramesh Babu Thimmaraya, M. Venkateshwarlu *Dynamics of Financial Stress and Economic Performance* ISBN: 978-1-78754-783-4, eISBN: 978-1-78754-782-7 Publication date: 28 September 2018

34. Thomas D. Willett *Journal of Financial Economic Policy* ISSN: 1757-6385 Article publication date: 18 August 2021

Приложение А

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

ВЫПИСКА из Единого государственного реестра юридических лиц

12.05.2022

№ ЮЭ9965-22-
92536468

дата формирования выписки

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕЖРЕГИОНСЕРВИС"**

полное наименование юридического лица

ОГРН 1 0 4 6 3 0 0 7 7 1 0 0 0

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

« 12 » мая 20 22 г.
число месяц прописью год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕЖРЕГИОНСЕРВИС"
2	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046300771000 23.01.2004
3	Сокращенное наименование на русском языке	ООО НПП "МЕЖРЕГИОНСЕРВИС"
4	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046300771000 23.01.2004
Место нахождения и адрес юридического лица		
5	Место нахождения юридического лица	САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САМАРА
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046300771000 23.01.2004
7	Адрес юридического лица	443058, САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. САМАРА, УЛ. ПОБЕДЫ, Д. 89, КВ. 51
8	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046300771000 23.01.2004
Сведения о регистрации		
9	Способ образования	Создание юридического лица

Выписка из ЕГРЮЛ
12.05.2022 21:16

ОГРН 1046300771000

Страница 1 из 8

Рисунок А.1 – Выписка из Единого государственного реестра юридических
лиц

Продолжение приложения А

10	ОГРН	1046300771000
11	Дата регистрации	23.01.2004
12	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046300771000 23.01.2004
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица		
13	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Самарской области
14	Адрес регистрирующего органа	,443084, Самарская обл., Самара г., Воронежская ул, 192А,,
15	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2216301777547 28.05.2021
Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица		
16	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	2126318012786 24.02.2012
17	Фамилия Имя Отчество	НАЗАРИХИН ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ
18	ИНН	631606925869
19	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2186313593233 12.04.2018
20	Должность	директор
21	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2186313593233 12.04.2018
Сведения об уставном капитале / складочном капитале / уставном фонде / паевом фонде		
22	Вид	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
23	Размер (в рублях)	10000
24	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1046300771000 23.01.2004
Сведения об участниках / учредителях юридического лица		
25	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице	1046300771000 23.01.2004
26	Фамилия Имя Отчество	ГОНЧАРОВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСЕЕВИЧ
27	ИНН	631805137189
28	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2106318048285 28.06.2010
29	Номинальная стоимость доли (в рублях)	10000
30	Размер доли (в процентах)	100

Рисунок А.2 – Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение приложения А

31	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2106318048285 28.06.2010
Сведения об учете в налоговом органе		
32	ИНН юридического лица	6318136170
33	КПП юридического лица	631801001
34	Дата постановки на учет в налоговом органе	25.01.2004
35	Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит (для юридических лиц, прекративших деятельность - состояло) на учете	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 22 по Самарской области
36	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	25.01.2004
Сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации		
37	Регистрационный номер	077009030158
38	Дата регистрации в качестве страхователя	21.04.2004
39	Наименование территориального органа Пенсионного фонда Российской Федерации	Государственное учреждение-Управление Пенсионного фонда РФ в Советском районе г.Самары
40	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	7166313390181 13.11.2016
Сведения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации		
41	Регистрационный номер	630800622563081
42	Дата регистрации в качестве страхователя	04.02.2004
43	Наименование исполнительного органа Фонда социального страхования Российской Федерации	Филиал №8 Государственного учреждения - Самарского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации
44	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	27.09.2004
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
<i>Сведения об основном виде деятельности</i> (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))		
45	Код и наименование вида деятельности	33.13 Ремонт электронного и оптического оборудования
46	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2056318026653 07.04.2005
<i>Сведения о дополнительных видах деятельности</i> (ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2))		
1		
47	Код и наименование вида деятельности	43.21 Производство электромонтажных работ

Рисунок А.3 – Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение приложения А

48	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2056318026653 07.04.2005
2		
49	Код и наименование вида деятельности	43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
50	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2056318026653 07.04.2005
3		
51	Код и наименование вида деятельности	43.3 Работы строительные отделочные
52	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2056318026653 07.04.2005
4		
53	Код и наименование вида деятельности	46.14.1 Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием
54	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2056318026653 07.04.2005
5		
55	Код и наименование вида деятельности	71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
56	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2056318026653 07.04.2005
6		
57	Код и наименование вида деятельности	71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
58	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2056318026653 07.04.2005
7		
59	Код и наименование вида деятельности	71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции
60	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2056318026653 07.04.2005
Сведения о записях, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц		
1		
61	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	1046300771000 23.01.2004
62	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Создание юридического лица

Выписка из ЕГРЮЛ
12.05.2022 21:16

ОГРН 1046300771000

Страница 4 из 8

Рисунок А.4 – Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение приложения А

63	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Советскому району города Самары
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
64	Наименование документа	Заявление о государственной регистрации юридического лица при создании
65	Номер документа	Р1101
66	Дата документа	22.01.2004
2		
67	Наименование документа	УСТАВ
68	Номер документа	НЕТ
69	Дата документа	19.01.2004
3		
70	Наименование документа	РЕШЕНИЕ
71	Номер документа	№1
72	Дата документа	19.01.2004
4		
73	Наименование документа	КВИТАНЦИЯ
74	Номер документа	198/207
75	Дата документа	19.01.2004
5		
Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ		
76	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	63 003900988 23.01.2004
2		
77	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	25.01.2004
78	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений об учете юридического лица в налоговом органе
79	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Советскому району города Самары
3		
80	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	27.09.2004
81	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования Российской Федерации
82	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Советскому району города Самары
4		
83	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2056318026653 07.04.2005
84	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц
85	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Самары

Рисунок А.5 – Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение приложения А

Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
86	Наименование документа	Заявление о внесении в единый государственный реестр юридических лиц изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы
87	Номер документа	p14001
88	Дата документа	16.03.2005
5		
Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ		
89	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	63 002441239 07.04.2005
90	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2106318048285 28.06.2010
91	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Государственная регистрация изменений, внесенных в устав общества с ограниченной ответственностью в целях приведения его в соответствие с положениями Федерального закона от 30.12.2008 № 312-ФЗ
92	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Самары
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
93	Наименование документа	Заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица
94	Номер документа	2247
95	Дата документа	21.06.2010
96	Наименование документа	Документ об уплате государственной пошлины
97	Дата документа	21.06.2010
98	Наименование документа	Решение о внесении изменений в учредительные документы
99	Дата документа	21.06.2010
100	Наименование документа	Устав
101	Дата документа	21.06.2010
Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ		
102	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	63 005322345 28.06.2010
6		
103	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2126318012786 24.02.2012

Рисунок А.6 – Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение приложения А

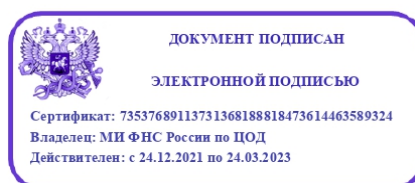
104	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Изменение сведений о юридическом лице, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц
105	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Самары
Сведения о документах, представленных при внесении записи в ЕГРЮЛ		
106	Наименование документа	Заявление о внесении в единый государственный реестр юридических лиц изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы
107	Номер документа	480
Сведения о свидетельстве, подтверждающем факт внесения записи в ЕГРЮЛ		
108	Серия, номер и дата выдачи свидетельства	63 005712404 24.02.2012
Сведения о статусе записи		
109	Статус записи	В запись внесены исправления в связи с технической ошибкой, допущенной регистрирующим органом
110	ГРН и дата записи, которой в данную запись внесены исправления в связи с технической ошибкой	2126318013314 28.02.2012
7		
111	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2126318013314 28.02.2012
112	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Внесение изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, в связи ошибками, допущенными регистрирующим органом
113	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Самары
114	ГРН и дата записи, в которую данной записью внесены исправления	2126318012786 24.02.2012
8		
115	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	7166313390181 13.11.2016
116	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений о регистрации юридического лица в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации
117	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары
9		
118	ГРН и дата внесения записи в ЕГРЮЛ	2186313593233 12.04.2018

Рисунок А.7 – Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

Продолжение приложения А

119	Причина внесения записи в ЕГРЮЛ	Представление сведений о выдаче или замене документов, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации
120	Наименование регистрирующего органа, которым запись внесена в ЕГРЮЛ	Инспекция Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары

Выписка сформирована с использованием сервиса «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://egrul.nalog.ru>



Приложение Б

Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

СВЕДЕНИЯ из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

12.05.2022 ЮЭ9965-22-16317341
дата формирования сведений номер

Сведения в отношении:

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ
ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕЖРЕГИОНСЕРВИС"**

полное наименование юридического лица

ИНН **6 3 1 8 1 3 6 1 7 0** ,

содержащиеся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на

10 мая 2022 г.:
число месяц прописью год

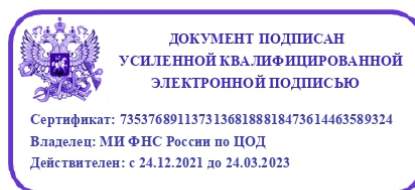
№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "МЕЖРЕГИОНСЕРВИС"
2	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	6318136170
3	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1046300771000
4	Место нахождения юридического лица	САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ САМАРА ГОРОД
5	Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр	10.08.2019
6	Категория субъекта малого или среднего предпринимательства	Микропредприятие
7	Сведения о том, что юридическое лицо является вновь созданным юридическим лицом	Нет
8	Сведения о том, что юридическое лицо является социальным предприятием	Нет
9	Сведения о среднесписочной численности работников юридического лица за предшествующий календарный год	9
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
<i>Сведения об основном виде деятельности</i>		
10	Код и наименование вида деятельности	33.13 - Ремонт электронного и оптического оборудования
<i>Сведения о дополнительных видах деятельности</i>		
11	Код и наименование вида деятельности	43.21 - Производство электромонтажных работ
12	Код и наименование вида деятельности	43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
13	Код и наименование вида деятельности	43.3 - Работы строительные отделочные
14	Код и наименование вида деятельности	46.14.1 - Деятельность агентов по оптовой торговле вычислительной техникой, телекоммуникационным оборудованием и прочим офисным оборудованием

Рисунок Б.1 – Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

Продолжение приложения Б

15	Код и наименование вида деятельности	71.1 - Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
16	Код и наименование вида деятельности	71.12.5 - Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
17	Код и наименование вида деятельности	71.12.6 - Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции

Сведения сформированы с сайта ФНС России с использованием сервиса «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».



Сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства в электронной форме, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью, обладают юридической силой в соответствии с пунктом 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО НПП «Межрегионсервис»

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)		31 12 2021	
Организация Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное предприятие "Межрегионсервис"	по ОКПО	57594692	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6318136170	
Вид экономической деятельности Ремонт электронного и оптического оборудования	по ОКВЭД 2	33.13	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКOPФ / OKFC	12300 16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 443058, Самарская обл, Самара г, Победы ул, д. № 89, кв. 51			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	45	48	50
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	31	32	161
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	77	80	211
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	3 777	2 355	2 773
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	9 284	5 164	4 544
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	255	1 449	1 094
	Прочие оборотные активы	1260	16	16	16
	Итого по разделу II	1200	13 332	8 984	8 426
	БАЛАНС	1600	13 409	9 064	8 638

Рисунок В.1 – Актив баланса ООО НПП «Межрегионсервис»

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 018	4 872	5 688
	Итого по разделу III	1300	8 028	4 882	5 698
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	5 381	4 182	2 940
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 381	4 182	2 940
	БАЛАНС	1700	13 409	9 064	8 638

Руководитель _____ Назарихин Владимир
 (подпись) Анатольевич
 (расшифровка подписи)

18 апреля 2022 г.

Рисунок В.2 – Пассив баланса ООО НПП «Межрегионсервис»

Продолжение приложения В

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное предприятие "Межрегионсервис"	по ОКПО	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	57594692		
Вид экономической деятельности	Ремонт электронного и оптического оборудования	по ОКВЭД 2	6318136170		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	33.13		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	6 097	3 910
	Себестоимость продаж	2120	(233)	(242)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 864	3 668
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(2 572)	(4 325)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 292	(657)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(57)	(54)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 235	(711)
	Налог на прибыль	2410	(139)	(119)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 096	(830)

Рисунок В.3 – Отчет о финансовых результатах ООО НПП
«Межрегионсервис»