

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ имущественного положения организации и резервы повышения его эффективности

Обучающийся

А.К. Маринич

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Маринич Анастасия Константиновна

Тема работы: «Анализ имущественного положения организации и резервы повышения его эффективности»

Научный руководитель: к.э.н., А.Ю. Маляровская

Цель исследования - проведение анализа имущественного положения организации с позиции определения резервов повышения его эффективности.

Объектом исследования является деятельность организации ООО «Акрон Южный Урал».

Предметом исследования - экономические отношения в области проведения анализа имущественного положения организации в современных условиях хозяйствования.

Методы исследования - использовался методологический инструментарий на основе традиционных методов (сравнения, графический, относительных и сравнительных величин и др.), а также способы детерминированных факторов – абсолютных и относительных разниц.

Краткие выводы по бакалаврской работе – обобщены теоретические и практические подходы к анализу имущественного положения ООО «Акрон Южный Урал» с позиции определения резервов повышения его эффективности.

Практическая значимость проведенного исследования обуславливается определением резервов, которые позволяют осуществить оптимизацию имущественного комплекса ООО «Акрон Южный Урал», способствующей повышению эффективности управления имущественным положением организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы из 33 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 67 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 20, рисунков – 16.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические подходы к анализу имущественного положения организации	7
1.1 Имущество организации: понятие, классификация и направления использования.....	7
1.2 Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа имущественного положения организации.....	11
1.3 Цель, задачи и методика анализа имущества организации	15
2 Анализ имущественного положения ООО «Акрон Южный Урал»	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Акрон Южный Урал» ...	25
2.2 Анализ имущества организации по составу и размещению.....	30
2.3 Анализ источников формирования имущества	39
3 Резервы повышения эффективности имущественного положения организации	44
3.1 Анализ и оценка эффективности использования имущества организации	44
3.2 Мероприятия, способствующие улучшению имущественного положения ООО «Акрон Южный Урал» и оценка их эффективности	50
Заключение	60
Список используемой литературы и используемых источников.....	66
Приложение А Показатели эффективности использования имущества	69
Приложение Б Бухгалтерская отчетность	73

Введение

В современных условиях наиболее актуальными становятся вопросы проведения достоверного анализа имущественного положения организации, так как при грамотном построении аналитической работы при проведении процедуры анализа имущественного положения организации определяется её финансовое благополучие. В странах с развитой рыночной системой хозяйствования при определении важнейшего инструментария, определяющего регулирование финансовой деятельности организации, основной акцент делается на анализ имущественного положения организации.

При проведении анализа имущественного положения организации главной задачей является определение резервов повышения эффективности использования имущества, направленного на рост доходов путем достижения оптимальных количественных и качественных параметров имущества организации.

Следовательно, анализ имущественного положения является одним из наиболее важных направлений, позволяющий определить резервы повышения эффективности использования имущества в организации и, как показывает практический опыт, его результаты способствуют принятию эффективных управленческих решений, что доказывает актуальность темы исследования.

Цель бакалаврской работы - проведение анализа имущественного положения организации с позиции определения резервов повышения его эффективности.

Для достижения поставленной цели поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты анализа имущественного положения организации;
- провести анализ имущества на примере организации ООО «Акрон Южный Урал»;

– определить резервы повышения эффективности имущественного положения организации, определить эффективность от предложенных мероприятий.

Объектом исследования является деятельность организации ООО «Акрон Южный Урал».

Предметом исследования - экономические отношения в области проведения анализа имущественного положения организации в современных условиях хозяйствования.

Проблематика проведения анализа имущества организации достаточно широко освещена в материалах учебной и периодической литературы. Наиболее комплексно вопросы анализа отражены в трудах А.Д. Шеремета, В.В. Ковалева, Г.В. Савицкой и др.

Информационной основой бакалаврской работы послужили нормативные акты РФ, труды отечественных и зарубежных ученых в части анализа имуществам организации, а также данные финансовой отчетности ООО «Акрон Южный Урал».

При проведении исследовательской работы использовался методологический инструментарий на основе традиционных методов (сравнения, графический, относительных и сравнительных величин и др.), а также способы детерминированных факторов – абсолютных и относительных разниц.

Практическая значимость проведенного исследования обуславливается определением резервов, которые позволяют осуществить оптимизацию имущественного комплекса ООО «Акрон Южный Урал», способствующей повышению эффективности управления имущественным положением организации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы, приложения.

Во введении аргументирована актуальность темы бакалаврской работы, показана цель и постановка задач, отмечены объект и предмет исследования, методологическая и информационная основа, практическая значимость.

В первом разделе рассмотрены теоретические подходы к анализу имущественного положения организации.

Во втором разделе представлена технико-экономическая характеристика объекта исследования. Проведен анализ имущества организации по составу и размещению, источников его формирования, показателей эффективности использования имущества организации.

В третьем разделе предложена система мероприятий, позволяющая определить резервы повышения эффективности имущественного положения организации, выполнена оценка их эффективности.

В заключении сделано обобщение результатов исследования.

1 Теоретические подходы к анализу имущественного положения организации

1.1 Имущество организации: понятие, классификация и направления использования

В современной экономической и правовой литературе можно встретить несколько толкований категории «имущество» [20].

По мнению А.Н. Жилкиной «имущество организации — это активы, состоящее из производственных и непроизводственных фондов, а также другие ценности необходимые для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации» [12, с. 46].

Иной точки зрения придерживаются О.В. Губина, В.Е. Губин «имущество организации — это материальные и нематериальные активы, которые длительно используются в основной деятельности организации» [8, 37].

Аналогичной точки зрения придерживается Н.С. Пласкова. По ее мнению, «имущество организации — это материальные и нематериальные ценности, используемые организацией в производственной деятельности» [23, с. 94].

М.В. Мельник, Е.Б. Герасимов под имуществом организации понимают «основные и оборотные средства, отраженные в бухгалтерском балансе». Анализируя данную трактовку, следует отметить, что автором не учитывается весьма дискуссионная проблема по поводу отнесения к составу собственного имущества, которое получает организация относительно договора лизинга и находится на балансе у лизингодателя [20, с. 17].

Ю.Г. Чернышева отмечает, что «имущество это запас благ, вещей и прав на чужие действия, находящийся в обладании определенного лица». Рассматривая данное толкование, следует обозначить, что автором не

отождествляется в указанной трактовке назначение собственности юридического или физического лица [29, с. 125].

Иной подход определяется к имущественному положению Н.А. Соколовой. Относительно ее мнения рассматриваемая экономическая категория представляет «совокупность имущественных, т.е. подлежащих денежной оценке юридических отношений, в которых находится известное лицо, чисто личные отношений сюда не входят». Анализируя данное определение, следует сделать вывод, что представленную трактовку следует отнести к правовому аспекту, а не к экономическому [26, с. 23].

В Гражданском кодексе РФ (статья 132) дается весьма интересная трактовка организации как имущественного комплекса. «Организация включает в себя и земельные участки; производственные, административные и вспомогательные здания и сооружения; технологическое и иное производственное оборудование; производимую товарную линейку и сырье; торговую марку; различные активы; иные права требования; долговые обязательства, и т.д.» [7].

Обобщив эти определения, можно сделать вывод, что имущество организации представлено основным и оборотным капиталом, представленного в денежном эквиваленте и отраженного в балансе организации.

Далее следует остановиться на характеристике имущественного положения организации по различным классификационным признакам. Имущественное положение организации представлено [10, с. 24]:

- движимым и недвижимым имуществом;
 - имуществом, которое принимает участие в деятельности организации производственного и непромышленного направления.
- С точки зрения экономической направленности, сущность данного состава определяется решением вопроса по начислению амортизации по основным средствам, по погашению стоимости нематериальных активов;

- имуществом относительно оборотоспособности (исключённое из оборота, имеет узкую оборотоспособность, свободное относительно отчуждения);
- основными и оборотными средствами. Сущность данной классификации определяется участием в процессе производства, порядком переноса их стоимости на новую стоимость продукции (услуг), длительностью пользования, ценностью объекта;
- материальными (основными и оборотными средствами) и нематериальными активами. Отличительной особенностью данного состава имущества является вещественная и невещественная форма. У основных средств и нематериальных активов имеются общие признаки, которые определяются длительностью пользования, наличием установленной стоимости и способностью приносить доходность.

Наиболее простая и доступная следующая классификация имущества (активов) представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Имущественный состав организации

К имущественному положению организации предъявляются четкие требования, которые характеризуются следующими особенностями [19, с. 11]:

- рациональность и сбалансированность структуры;
- обеспечение высокой рентабельности в процессе эксплуатации;
- достаточность устойчивости относительно рискованных ситуаций;
- оправданность капиталоемкости;
- оптимальная затратно-емкость при пользовании и утилизации;
- быстрая адаптация к изменяющейся рыночной среде.

Следовательно, перечень данных требований является основополагающим при поиске резервов, способствующий повышению эффективности имущественного положения организации.

Если подходить с позиции долгосрочной стратегии управления имущественным положением, то организация должна стремиться к непрерывному развитию и совершенствованию имущественного комплекса с учетом технической составляющей производственного процесса. Стратегическая составляющая определяет постановку задачи, решение которой способствует содержанию имущества в работоспособном положении и получению большей отдачи от его использования, а также, чтобы имущественное положение организации позволяло без особых трудностей обеспечить стратегическое развитие организации. Стратегическое развитие организации определяется целями и конкретными условиями функционирования, в результате чего устанавливаются приоритетные направления развития и поиск резервов, направленных на повышение эффективности использования имущественного комплекса организации. Для отдельных организаций в качестве резервов, способствующих повышению эффективности имущественного положения, могут быть вопросы по поддержанию технического состояния имущества, для других – диверсификация производственного процесса, связанная с имущественным капиталом, для иных – вопросы технического перевооружения

производственного процесса, наращивания производственных мощностей и инновации.

1.2 Бухгалтерская отчетность как информационная база анализа имущественного положения организации

Информационной составляющей анализа имущественного положения организации является квартальная и годовая бухгалтерская отчетность, представляющая систематизированные документы по имущественному составу, источникам финансовых ресурсов, результатов деятельности.

В качестве основной информационной составляющей для проведения анализа имущественного положения организации выступает бухгалтерский баланс.

По мнению Л.В. Донцовой «бухгалтерский баланс представляет собой экономическую таблицу, где с одной стороны происходит группировка и обобщение информации о хозяйственных средствах, с другой - об их источниках формирования на конкретный период времени, используя систему показателей в единой денежной оценке, что позволяет получить характеристику о хозяйственной и финансовой деятельности организации» [9, с. 38].

Бухгалтерский баланс является основой разработки и принятия управленческих решений, проведения контроля и анализа финансового менеджмента организации. Именно данный документ является информационным источником не только имущественного положения организации и финансовых ресурсов, за счет которых сформировано имущество, но и в целом реального финансового состояния, которое является результатом хозяйственной деятельности организации за истекший период.

Как отмечают М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова «в бухгалтерском балансе указывается суммарный показатель по имущественному комплексу, который может быть равен или превышать (быть меньше) суммарную

величину долговых обязательств. При сохранении равенства суммарного показателя по имущественному комплексу и суммы долговых обязательств, происходит взаимное погашение прав и обязательств. Имущество, представленное в данном документе, называют активом, а капитал организации и обязательства – пассивом» [20, с. 11].

С.В. Камысовская указывает, что «представляя собой двустороннюю таблицу, в левой части баланса – в активе отражается в стоимостном выражении имеющийся ресурсный потенциал относительно его состава и размещения, который именуется средствами организации. В правой стороне – в пассиве отражаются источники образования средств организации, которые называются обязательствами и капиталом» [15, с. 112].

Отличительной особенностью баланса является соблюдение равенства итоговых значений актива и пассива. Поскольку в обеих частях баланса показывается стоимость одного и того же имущества организации, но в активе имущество представляется относительно состава и функционального назначения, а в пассиве - относительно источников его формирования, так как отдельный вид имущества поступает за счет каких-либо источников. Общий итог баланса называется его валютой.

Активная и пассивная часть баланса состоят из статей, отражаемых в определенных строках баланса, имеющих соответствующий код. Каждая часть баланса имеет разделы, объединенные по экономически однородным средствам в группы. В действующей отчетной форме баланса в активе образовано два, а в пассиве три раздела. Отражение хозяйственных операций не нарушает равенства итогов актива и пассива, в то время как сумма статей, а также валюта баланса могут меняться.

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источников формирования имущества.

Балансовые статьи объединяются в группы (разделы баланса). Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется

исходя из их экономического содержания. Каждая строка (статья) баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение, и ссылки на отдельные статьи.

Согласно действующим нормативным документам баланс составляется по остаточной стоимости. Итог баланса дает оценку суммы средств, находящихся в распоряжении организации на определенную дату.

Следовательно, весь имущественный потенциал организации представлен активными статьями баланса, то есть статьями активов, в которое инвестированы денежные средства. Следует отметить, что расположение статей происходит относительно уровня роста ликвидности (подвижности) имущества, то есть по степени превращения отдельного актива в форму денег.

Исходя из выше изложенного, следует сделать вывод, что для анализа имущественного состояния организации используется бухгалтерский баланс. На основе данного документа, возможно, определить стоимость имущественного комплекса организации, а также принадлежность к «хорошему» балансу, а именно основания для определения уровня финансовой устойчивости организации [13, с. 94]:

- происходит рост итогового значения баланса на конец исследуемого срока;
- отмечается снижение прироста размера внеоборотных активов относительно к темпу роста оборотных;
- наблюдается снижение прироста заемных средств по отношению к собственному капиталу или собственные средства увеличивается более быстрыми темпами, чем заемные;
- отмечается положительное значение прироста размера дебиторской задолженности относительно кредиторской, или их соотношение имеет приблизительно равное значение;
- наблюдается прирост удельного веса собственного капитала (больше 10 %) в размере оборотного капитала;

– в балансе отсутствует размер непокрытого убытка [11, с. 124].

Для определения уровня эффективности использования имущественного комплекса применяется ряд показателей, для расчета которых применяется отчет о финансовых результатах.

Формирование отчета о финансовых результатах производится по принципу отдельного отражения доходных и расходных статей в зависимости от направления деятельности организации.

Как указывает М.А. Вахрушина «показатели отчета о финансовых результатах расположены в порядке, который позволяет провести расчет показателей прибыли, в том числе чистую прибыль. Первым показателем, представленным в отчете, является показатель формирования доходов от производственной деятельности - выручка, величина которой уменьшается на сумму себестоимости продаж, что позволяет рассчитать показатель валовой прибыли. При вычитании из данного показателя суммы коммерческих и управленческих расходов позволяет сформировать прибыль от продаж, характеризующую финансовый результат по основной деятельности организации. При вычитании из данного показателя доходов и расходов, процентов к получению или уплате формируется прибыль до налогообложения, уменьшение которого на величину налога, изменениями отложенных налогов и обязательств позволяет получить итоговый показатель финансовой деятельности - чистую прибыль» [5, с. 121].

В отчете о финансовых результатах организации показана информация, позволяющая проанализировать показатели эффективности использования имущества, расчет которых проводится с использованием коэффициентного метода и сделать выводы относительно уровня ликвидности и платежеспособности организации, что является одной из задач анализа имущественного положения организации.

Следует отметить, что сведения, показанные в финансовой отчетности должны иметь достоверность и информировать внутренних и внешних пользователей по стабильности финансовой деятельности предприятия.

«Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [15, с. 129].

1.3 Цель, задачи и методика анализа имущества организации

Поиск резервов, способствующих повышению эффективности имущественного положения организации, определяется на основе проведенного анализа имущества организации. Перед началом проведения анализа определяется цель и задачи лицами, которые принимают управленческие решения с учетом специфики ведения бизнеса. Как правило, анализ является многосторонним, в результате проведения которого, возможно, провести оценку [27, с. 72]:

- текущей структуры и состояния активов;
- имеющегося уровня эффективности использования имущества;
- динамики имеющих место изменений;
- тенденций перспективного развития производственного процесса.

Поэтому, проведение анализа имущественного положения организации позволяет выбрать оптимальную модель использования имущества, которая отвечает поставленным управленческим задачам, а именно [33, с. 29]:

- обеспечить оптимальность структуры имущественного положения с целью достижения равномерной загрузки производственной мощности. Обеспечение достаточного количества и оптимальной пропорции производственных и вспомогательных площадей, наличие активных основных средств различного предназначения демонстрирует рациональную структуру имущественного комплекса организации, согласованность между определенными объектам;
- построение стратегии производства на обеспечение высокой рентабельности от эксплуатации имущественных объектов,

особенно в части роста рентабельности основного капитала и имущества в целом. Достижение данной цели определяется за счет оптимизации производственного процесса с учетом потребления оборотных средств при минимальных отходах, а основных - с максимальной загрузкой, а также путем использования имущественного комплекса для организации производства конкурентоспособной продукции (услуг). Следует отметить, что максимизации рентабельности способствует возникновению рискованных ситуаций, то есть возникновению рисков производственного, коммерческого и финансового характера. Так, например, при чрезмерной интенсивной эксплуатации оборудования повышается опасность аварий и продолжительный межремонтный период;

- обеспечить устойчивость защиты от рискованных ситуаций при эксплуатации имущественных объектов. Так, например, при использовании нормирования, возможно, обеспечить оптимальных пропорций в использовании ресурсного потенциала, определить предельно допустимую загрузку имущественных объектов, использовать страхование имущества;
- обеспечить снижение капиталоемкости за счет роста производственной мощности, которая должна опережать рост стоимости основных средств. Данную задачу, возможно, решить путем применения высокотехнологичного оборудования с низким межремонтным периодом;
- снизить затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией объектов имущественного комплекса. Решить данную задачу, возможно, путем организации систематического контроля по имущественному положению, полного технического обслуживания активной части основных средств, применением более качественных ремонтных работ.;

- обеспечить высокую гибкость имущественных объектов относительно ассортиментной политики. Решить данную задачу, возможно, путем формирования и обновления оборудования.

Следовательно, основная цель проведения анализа имущественного положения организации определяется достижением более совершенного и эффективного использования имущества организации.

Для получения достоверных результатов анализа имущественного положения организации необходимо правильно выбрать алгоритм его проведения, от которого зависит определение узких мест в финансовой деятельности организации, определение мероприятий, реализация которых позволит повысить эффективность использования имущества.

Обобщение методик проведения анализа имущественного положения организации авторов отечественных школ экономического анализа позволило выработать алгоритм его проведения, представленного на рисунке 2.

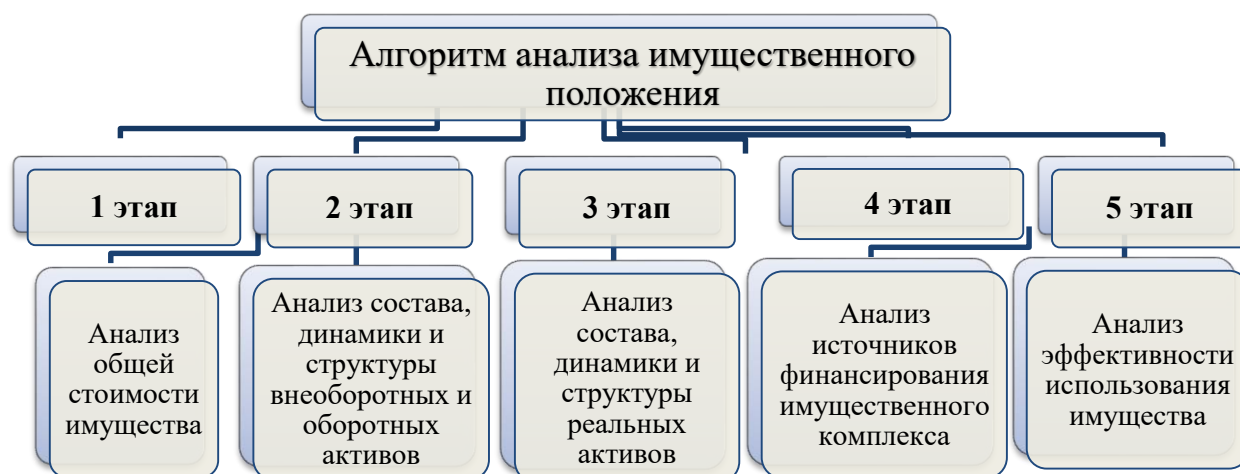


Рисунок 2 - Этапы проведения анализа имущественного положения организации

Анализ имущественного положения организации следует начинать с выявления общей стоимости имущества организации на основе значения

валюты баланса, определить состав по укрупненной группе в разрезе внеоборотных и оборотных активов, динамику изменения стоимости имущества.

На данном этапе анализа следует сформировать вывод о том, каким образом изменения стоимости внеоборотных и оборотных активов определяет изменение динамики общей стоимости имущества организации. Далее следует провести анализ соотношения внеоборотных и оборотных активов, определить тип структуры имущества. При превышении стоимости оборотных активов над внеоборотными делается вывод о том, что организация имеет легкий тип структуры имущества, что свидетельствует об ускорении оборачиваемости оборотных средств, высвобождении финансовых средств, о повышении эффективности деятельности организации в целом.

На этом этапе далее проводится анализ состояние собственных оборотных средств (СОС) организации, объем которых определяется по формуле:

$$\text{СОС} = \text{СК} + \text{ДО} - \text{ВА} \quad (1)$$

где СК - размер собственного капитала;

ДО - объем обязательств долгосрочного характера;

ВА - сумма внеоборотных активов.

На втором этапе анализа имущественного положения организации следует остановиться на анализе объема, состава, динамики и структуры внеоборотных и оборотных активов.

Для начала следует рассмотреть состав, динамику и структуру внеоборотных активов. Большой интерес в данной части представляет детальный анализ основных средств, которым, как правило, принадлежит наибольшая доля в долгосрочных активах организации.

Далее следует остановиться на анализе динамики общей стоимости оборотных средств, так и их отдельной статьи, так как именно они представляют наиболее мобильную часть имущества организации.

В составе текущих активов находятся денежные средства, размер которых должен быть достаточным, так с помощью них происходит погашение всех первоочередных платежей. Значительные остатки денежных средств в течение длительного периода времени указывают на нерациональный подход к потреблению оборотных средств. Если денежные средства имеют тенденцию к росту на банковском счете, то это является фактором, который способствует укреплению финансового состояния организации.

В состав оборотных активов входит также дебиторская задолженность, рост величины которой не всегда оценивается отрицательно, а, например, свидетельствует о расширении производственной деятельности со стороны организации. Сокращение величины дебиторской задолженности может указывать на снижение численности покупателей или сокращении отгрузки продукции в результате уменьшения на нее потребительского спроса и др.

У разных субъектов хозяйствования текущие активы отличаются составом и структурой. У них различна форма собственности, специфика организации деятельности производства, взаимоотношения с поставщиками и покупателями, структура затрат на производственную деятельность, финансовое состояние.

На следующем этапе проводится анализ реальных активов, то есть тех активов, которые поддаются идентификации, в отличие от финансовых обязательств. На основе анализа динамики и структуры реальных активов, возможно, определить уровень производственного потенциала организации, в том числе на основе стоимостного показателя нематериальных активов, основных средств, производственных запасов, расходов будущих периодов.

Следовательно, результаты анализа позволяют определить не только динамику общей стоимости реальных активов организации, но и степень

влияния изменения отдельных элементов реальных активов на их общую величину [32, с. 28].

При проведении анализа имущественного положения организации особое место занимает анализ источников формирования имущества, позволяющий определить степень рационального и эффективного ведения бизнеса. От того, как осуществляется финансирование имущественного комплекса, сколько основных и оборотных средств находится в сфере производства и сфере обращения, в денежной и материальной форме, насколько оптимально их соотношение, во многом зависят результаты производственной и финансовой деятельности, следовательно, и финансовое состояние организации. Если созданные производственные мощности организации используются недостаточно полно из-за отсутствия сырья, материалов, то это отрицательно скажется на финансовом положении. То же произойдет, если созданы излишние производственные запасы, которые не могут быть быстро переработаны на имеющихся производственных мощностях. В итоге замораживается капитал, замедляется его оборачиваемость и как следствие ухудшается финансовое состояние.

Информация об источниках формирования имущества организации позволяет определить динамику изменений в структуре собственного и заемного капитала, привлечение в оборот организации заемного капитала долгосрочного и краткосрочного характера [29, с. 221].

Наличие собственного капитала определяется требованием самофинансирования деятельности организации. Следует уточнить, что если организация финансирует свою деятельность только за счет собственного капитала, то это не всегда может иметь выгоду, особенно при организации сезонного производства. В данном случае у организации в отдельный период времени будет осуществляться накопление средств в больших размерах на банковском счете, а в другой – организация будет испытывать их недостаток. Или, например, если организация для финансирования имущества использует только краткосрочные обязательства, то ее финансовая устойчивость будет

нестабильной. В зависимости от того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капитала определяется уровень финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Следовательно, следующим этапом проведения анализа имущественного положения организации является анализ динамики и структуры финансовых ресурсов с целью определения направлений, способствующих оптимизации их использования и определения резервов для повышения эффективности формирования имущественного комплекса.

Изначально необходимо проанализировать соотношение собственного и заемного капитала, определить оптимальность его соотношения. Как, правило, в современных условиях хозяйствования размер заемного капитала превышает величину собственных средств. Поэтому, следует подробно остановиться на постатейном анализе заемных средств, привлечение которых способствует временному улучшению финансового состояния при условии, что средства не замораживаются на продолжительное время в обороте и своевременно возвращаются. В противном случае, может возникнуть просроченная кредиторская задолженность, что, в конечном итоге, приводит к выплате штрафов, санкций и ухудшению финансового положения [28, с. 124].

В ходе проведения анализа следует рассмотреть динамику и структуру кредиторской задолженности, давность ее появления и причины образования просрочки, а также определить оптимальное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, потому что превышение первой показывает отвлечение собственных средств в дебиторскую задолженность.

При наличии долгосрочных заемных средств следует проанализировать сроки востребования долгосрочных кредитов, так как от этого зависит стабильность финансового состояния организации.

Следовательно, анализ структуры источников финансирования имущества необходимо проводить для определения оптимального

соотношения собственного и заемного капитала с целью определения рыночной устойчивости организации.

Эффективность использования имущества характеризуется группой обобщенных показателей, демонстрирующих эффективность использования основного и оборотного капитала, на основании методики Приложения А, которые позволяют оценить эффективность использования производственного потенциала в деятельности организации.

Вторым уровнем представлен анализ относительных показателей на основе расчета показателей оборачиваемости, которые характеризуются такими величинами как [19]:

- скоростью оборота, от которого зависит выпуск и реализация продукции, величина выручки и, соответственно прибыли;
- периодом оборота - средним сроком, который демонстрирует возврат вложенных денежных средств в активы организации.

Относительные показатели деловой активности представлены в Приложении А. При проведении анализа деловой активности, данная система показателей может быть дополнена в соответствии с имеющейся стратегией управления организации.

Эффективность использования имущества характеризует платежеспособность организации [14, с. 97].

Согласно авторского мнения А.Д. Шеремета и Е.В. Негашева, активные и пассивные статьи баланса распределяются по четырем типам. При проведении анализа ликвидности, следует сравнить средства по группе активов относительно уровня их ликвидности с позиции последовательности в снижении их быстрой реализации, с группой по соответствующим обязательствам пассива, сгруппированных по срокам их погашения и расположенных в порядке увеличения их срочности (Приложение А) [32, с.76].

Уровень ликвидности баланса можно определить, сопоставляя полученный результат после систематизации по группам активной и пассивной частей.

Ликвидность баланса считается абсолютной, если соблюдается формула [32, с. 35]:

$$A1 \geq P1; A2 \geq P2; A3 \geq P3; A4 \leq P4 \quad (2)$$

где А1 – самые ликвидные активы;

П1 – самые срочные обязательства;

А2 – быстро ликвидные активы;

П2 – кратковременные пассивы;

А3 – медленно ликвидные активы;

П3 – долговременные пассивы;

А4 – трудно ликвидные активы;

П4 – постоянные пассивы.

Выполнение трех первых условий позволяет осуществить четвертое, поэтому, как правило, сопоставление происходит по итоговому значению первых трех условий. При соблюдении только четвертого условия указывается на минимальное значение уровня платежеспособности, означающее, что у предприятия в полном объеме представлен размер собственных оборотных средств.

Следующим уровнем представлен коэффициентный анализ ликвидности, который указывает на финансовую устойчивость организации в краткосрочном периоде. Коэффициентный анализ ликвидности демонстрирует деятельность предприятия за определенный период времени, соответствующий дате составления баланса, что весьма детально описывают Л.В. Донцова и Н.А. Никифорова [9, с. 129].

Алгоритм относительных показателей ликвидности организации

представлен в Приложении А. На основе расчета данных коэффициентов, возможно, определить краткосрочный уровень платежеспособности.

Основной целью при проведении расчета – оценить соотношение существующих активов, которые задействованы в процессе производства или определены для будущего использования, а также с точки зрения возмещения вложенного капитала и существующих обязательств.

Для оценки эффективности использования источников финансирования объектов имущества организации используется расчет относительных показателей финансовой устойчивости.

Показатели, демонстрирующие уровень финансовой устойчивости организации путем использования коэффициентного метода представлены в Приложении А [25, 263].

Рассчитанные финансовые показатели по коэффициентному методу сравниваются со значениями показателей в базисном периоде, изучается их динамика за исследуемый период. В качестве базисной компоненты могут выступать собственные или среднеотраслевые показатели, или показатели наиболее конкурентоспособных организаций. В качестве базисной величины могут быть показатели, которые были получены на основе экспертной оценки или теоретически обоснованы с позиции оптимальности или критичности относительно устойчивости их значений.

Следовательно, представленная методика позволяет провести всесторонний анализ имущественного положения организации, выбрать оптимальную модель использования имущества, которая отвечает поставленным управленческим задачам, на основе поставленной цели.

2 Анализ имущественного положения ООО «Акрон Южный Урал»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Акрон Южный Урал»

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Акрон Южный Урал».

ООО «Акрон Южный Урал» создано как юридическое лицо с момента его государственной регистрации, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

ООО «Акрон Южный Урал» может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Акрон Южный Урал» может участвовать и создавать на территории Российской Федерации и за ее пределами коммерческие организации.

Высшим органом управления общества является общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом ООО «Акрон Южный Урал» является директор.

Общество является коммерческой организацией, преследующей извлечение, прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Направления предпринимательской деятельности ООО «Акрон Южный Урал» определяются самостоятельно.

Предметом (видами деятельности) организации является:

- обработка отходов и лома цветных металлов;
- деятельность агентов по оптовой торговле металлами в первичных формах;
- торговля оптовая отходами и ломом;
- торговля оптовая неспециализированная;
- перевозка грузов специализированным автотранспортом;

- осуществление других работ и оказание других услуг, не запрещенных действующим законодательством.

Структура управления ООО «Акрон Южный Урал» построена на основе линейно-функционального принципа (рисунок 3).



Рисунок 3 - Структура управления ООО «Акрон Южный Урал»

Управление организацией возложено на директора, которому подчиняются руководители структурных подразделений.

Руководителями структурных подразделений осуществляется организация производственной и торговой деятельности, контроль по обеспечению качества продукции и услуг. Поэтому всем сотрудникам организации предъявляются требования по соблюдению ответственности и норм правил внутреннего распорядка организации, что определяется положениями структурных подразделений, должностными инструкциями, инструкциями по охране труда.

Динамика основных показателей деятельности ООО «Акрон Южный Урал» представлена в таблице 1.

Анализируя основные ключевые показатели деятельности ООО «Акрон Южный Урал», возможно, сделать вывод, что организация в 2021 г. получила выручку в объеме 390 921 т. р., что по сравнению с 2019 г. выше на 0,17 %.

Таблица 1 – Динамика показателей деятельности ООО «Акрон Южный Урал»

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				Абсолютное		Темп прироста	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка, тыс. руб.	371381	372025	390921	644	18896	0,17	5,08
Себестоимость продаж, тыс. руб.	367617	371476	374144	3859	2668	1,05	0,72
Чистая прибыль, тыс. руб.	3764	549	93	-3215	-456	-85,41	-83,06
Размер активов, тыс. руб.	167380	368449	531204	201069	162755	120,13	44,17
Величина собственного капитала, тыс. руб.	4588	5027	5120	439	93	9,57	1,85
Основной капитал, тыс. руб.	125820	246306	395128	120486	148822	95,76	60,42
Оборотный капитал, тыс. руб.	37679	115711	129438	78032	13727	207,10	11,86
Фондоотдача	2,95	15,10	0,99	12,15	-14,11	411,60	-93,45
Материалоотдача	15,87	8,64	5,18	-7,23	-3,46	-45,55	-40,07
Численность персонала, чел.	45	44	44	-1	0	-2,22	0
Производительность труда, тыс. руб./чел	8252,91	8455,11	8884,57	202,20	429,45	2,45	5,08

Прирост выручки за 2020-2021 гг. в относительном выражении составил на 5,08 %. Это связано, прежде всего, с ростом производительности труда.

Производительность труда за 2019-2020 гг. выросла на 2,45 %, за 2020-2021 гг. – на 5,08 %. На рост производительности труда оказало влияние повышение эффективности использования оборудования на основе осуществления модернизации.

Следует отметить увеличение стоимости основного капитала за 2019-2020 гг. на 95,76 %, в отчетном году – на 60,42 %. В результате показатель фондоотдачи за 2019-2020 гг. вырос на 411,60 %, но в отчетном году его значение сократилось на 93,45 %, что указывает на снижение эффективности использования основного капитала.

Наблюдается рост оборотного капитала. Так, его значение за 2019-2020 гг. выросло на 207,10 %, за последний год – на 11,86 %.

В результате невысокого темпа прироста выручки, показатель материалоотдачи сократился на 45,55 %, в отчетном году – на 40,07 %, что указывает на снижение эффективности использования материальных ресурсов.

Себестоимость за 2019–2020 гг. увеличилась на 1,05 %, за 2020-2021 гг. – на 0,72 %. Следует отметить, опережающий рост выручки относительно себестоимости за отчетный период.

Наблюдается рост стоимости собственного капитала за 2019-2020 гг. – на 9,57 %, за отчетный период – на 1,85 %. Данное обстоятельство указывает на снижение зависимости организации от заемных источников, на повышение финансовой независимости.

Следует отметить снижение финансового показателя, характеризующего конечный результат финансовой деятельности. Чистая прибыль организации за 2019-2020 гг. сократилась на 85,41 %, за 2020-2021 гг. – на 83,06 % и к 2022 г. составила 93 т. р.

Для оценки эффективности финансовой деятельности ООО «Акрон Южный Урал» необходимо провести расчет показателей рентабельности, которые помогают понять насколько выгодна стратегия деятельности (таблица 2).

Таблица 2 - Динамика рентабельности ООО «Акрон Южный Урал», %

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	-	
				2020 к 2019 г.	2021к 2020 г.
Рентабельность продаж	1,01	0,15	4,29	-0,86	4,14
Рентабельность активов	2,25	0,15	0,02	-2,1	-0,13
Рентабельность собственного капитала	82,04	10,92	1,82	-71,12	-9,1
Рентабельность заемного капитала	2,31	0,15	0,02	-2,16	-0,13
Рентабельность оборотных активов	9,99	0,47	0,07	-9,52	-0,4

Продолжение таблицы 2

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	-	
				2020 к 2019 г.	2021к 2020 г.
Рентабельность производственных фондов	2,30	0,15	0,02	-2,15	-0,13
Рентабельность общая	1,01	0,15	0,02	-0,86	-0,13

Рентабельность продаж за 2019-2020 гг. сократилась на 0,86 %, рентабельность активов - на 2,10 %, рентабельность собственного капитала - на 71,12 %, рентабельность заемного капитала – на 2,16 %, рентабельность оборотных активов - на 9,52 %, рентабельность производственных фондов - на 2,15 %. В итоге показатель общей рентабельности снизился на 0,86 %.

За период 2020-2021 гг. рентабельность продаж увеличилась на 4,14 %, по остальным показателям наблюдается отрицательная динамика. Рентабельность активов снизилась на 0,13 %, рентабельность собственного капитала - на 9,10 %, рентабельность заемного капитала – на 0,13 %, рентабельность оборотных активов - на 0,40 %, рентабельность производственных фондов - на 0,13 %.

Общая рентабельность за 2020–2021 гг. сократилась на 0,12 %.

Динамика показателей рентабельности ООО «Акрон Южный Урал» за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 4.

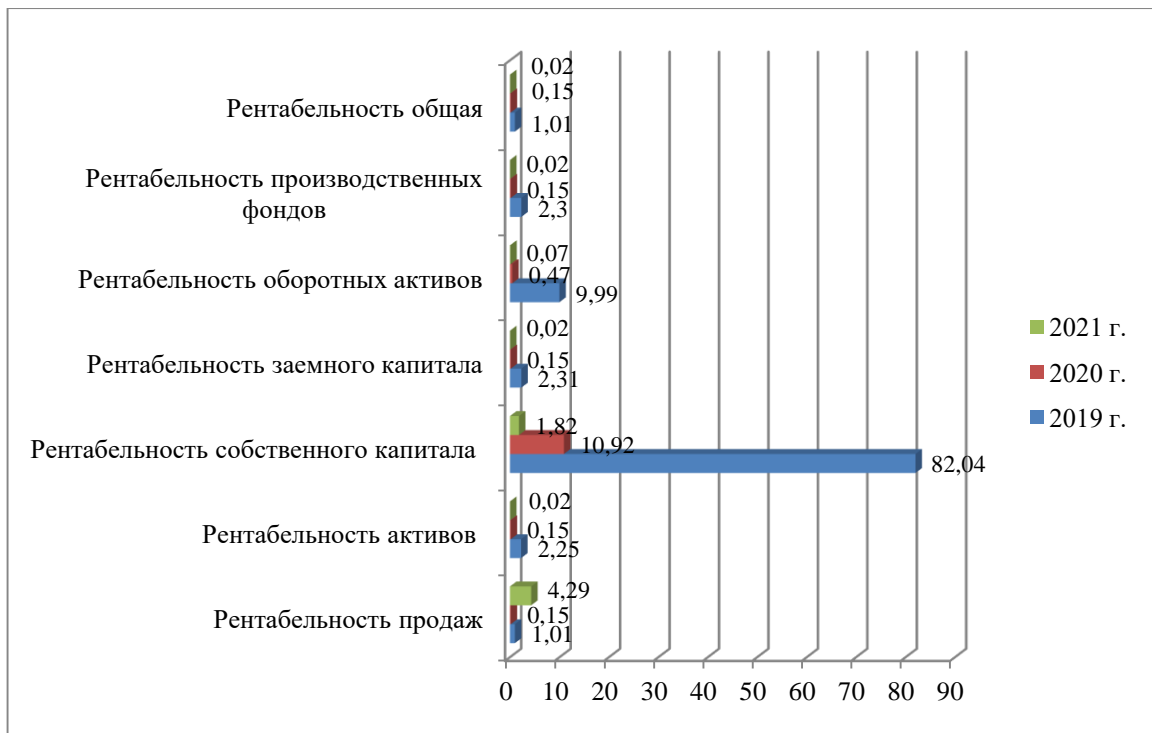


Рисунок 4 - Динамика показателей рентабельности за 2019-2021 гг., %

Результативность деятельности организации характеризуется отрицательной динамикой. Показатели рентабельности ООО «Акрон Южный Урал» ниже отраслевых значений, что демонстрирует низкую эффективность деятельности.

Следовательно, деятельность организации следует признать эффективной, хотя ее уровень за 2019-2021 гг. имеет отрицательную динамику.

2.2 Анализ имущества организации по составу и размещению

Анализ имущества организации начинается с анализа общей стоимости имущества. Для этого проводят горизонтальный и вертикальный анализ с учетом разделения на внеоборотные и оборотные активы на основе данных

Таблица 3 – Анализ динамики имущества ООО «Акрон Южный Урал», тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				Абсолютное		Темп прироста	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Имущество, всего	167380	368449	531204	201069	162755	120,13	44,17
Внеоборотные активы, в том числе	129701	252738	401766	123037	149028	94,86	58,97
Основные средства	125820	246306	395128	120486	148822	95,76	60,42
Прочие внеоборотные активы	3881	6432	6638	2551	206	65,73	3,20
Оборотные активы, в том числе	37679	115711	129438	78032	13727	207,10	11,86
Запасы	23398	43049	75479	19651	32430	83,99	75,33
НДС	3074	153	0	-2921	-153	-95,02	-100,00
Дебиторская задолженность	10237	40713	44887	30476	4174	297,70	10,25
Финансовые вложения	0	50	4350	50	4300	-	8600,0
Денежные средства	970	31746	4722	30776	-27024	3172,78	-85,13

Анализ динамики общей стоимости имущества показал, что их величина за период 2019–2020 гг. выросла на 201 069 т. р. в относительном выражении на 120,13 %, в том числе за отчетный период - на 162 755 т. р. или на 44,17 %.

Анализ состава внеоборотных активов показал, что их величина за период 2019–2020 гг. выросла на 123 037 т. р. в относительном выражении на 94,86 %, в том числе за отчетный период - на 149 028 т. р. или на 58,97 %, что обусловлено, прежде всего, ростом основных средств. Их величина за 2019-2020 гг. выросла на 120 486 т. р. (на 95,76 %), за 2020-2021 гг. - на 148 822 т. р. (на 60,42 %).

Следует отметить, что прочие внеоборотные активы за 2019–2020 гг. увеличились на 2 551 т. р. (на 65,73 %), за 2020-2021 гг. - на 206 т. р. (на 3,20 %).

Проведение анализа оборотных активов по составу показал, что их величина за 2019-2020 гг. выросла на 78 032 т. р. (на 207,10 %). За 2020-2021

гг. их значение выросло на 13 727 т. р. (на 11,86 %).

Изменения в сумме оборотных активов обусловлены ростом запасов в 2019-2020 гг. на 19 651 т. р. (на 83,99 %), за отчетный год - на 32 430 т. р. (на 75,33 %), что указывает на затоваривание материалов на складах организации.

Увеличение оборотных активов связано с повышением дебиторской задолженности за 2019-2020 гг. на 30 476 т. р. (на 297,70 %). За 2020-2021 гг. ее величина выросла на 4 174 т. р. (на 10,25 %), что указывает на несвоевременность оплаты покупателями товаров и услуг организации.

Произошло увеличение размера финансовых вложений, что демонстрирует повышение активности организации на финансовом рынке, а также размера денежных средств на 30 766 т. р., но в отчетном периоде их величина сократилась 85,13 %.

Следует отметить уменьшение НДС в 2019-2020 гг. на 2 921 т. р., что в относительном измерении составляет минус 95,02 %, за отчетный год его величина сократилась на 100,00 %;

На рисунке 5 представлена динамика внеоборотных и оборотных активов организации за 2019-2021 гг.

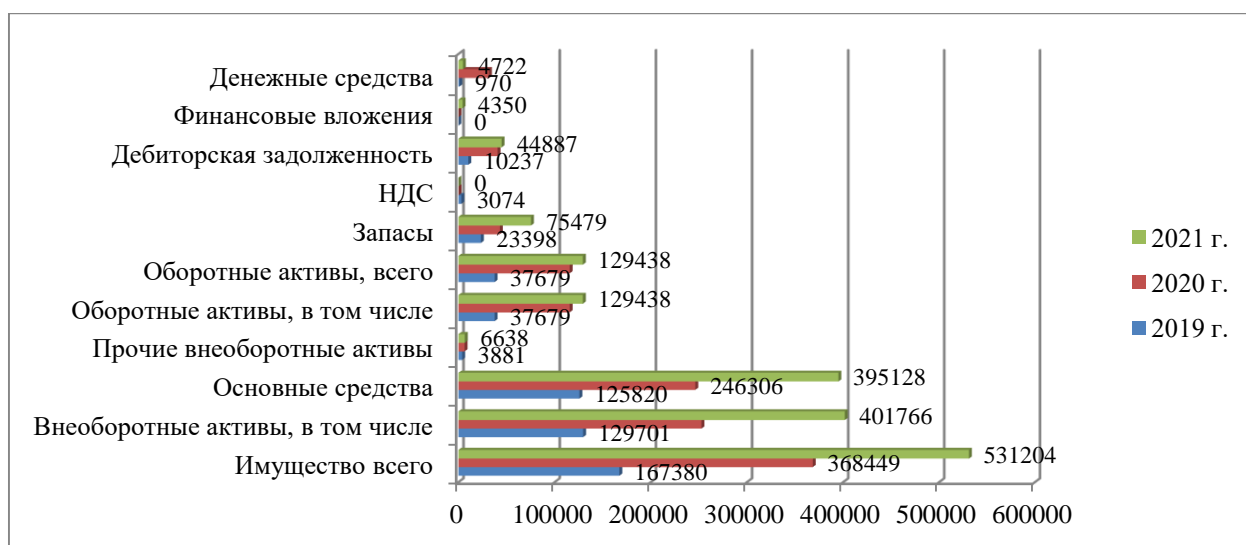


Рисунок 5 – Динамика внеоборотных и оборотных активов ООО «Акрон Южный Урал» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Следовательно, в исследуемом периоде размер внеоборотных активов и оборотного капитала имеет тенденцию к росту.

Далее следует провести анализ соотношения внеоборотных и оборотных активов, определить тип структуры имущества (рисунок 6).

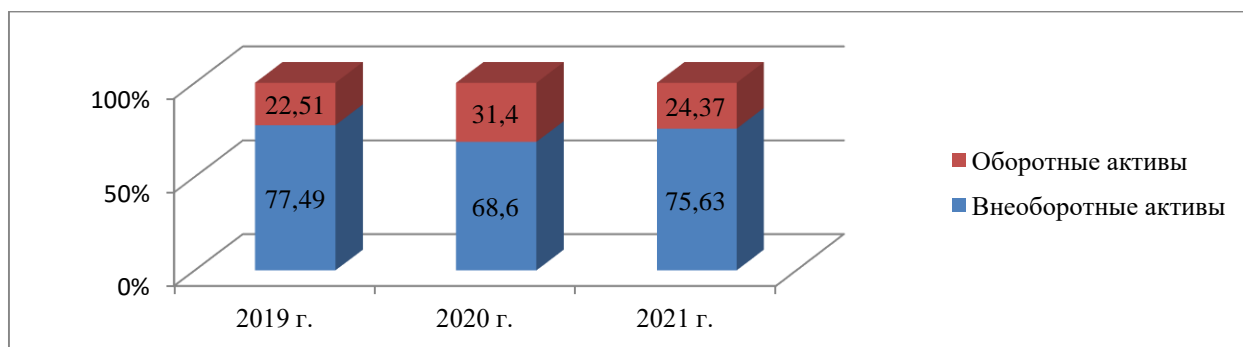


Рисунок 6 - Соотношение внеоборотных и оборотных активов ООО «Акрон Южный Урал», %

Анализ структуры имущества позволил сделать выводы, что наибольший удельный вес за весь рассматриваемый период приходится на величину внеоборотных активов, причем их доля за 2019–2020 гг. сократилась на 8,89 %, за 2020-2021 гг. выросла на 7,03 %.

Соотношение внеоборотных и оборотных активов показывает, что в исследуемом периоде наблюдается значительное превышение внеоборотных активов над оборотными, то есть организация имеет «тяжелую» структуру активов, что свидетельствует о низкой оборачиваемости оборотных средств, о снижении эффективности деятельности организации в целом.

Для определения структуры имущественного положения организации следует провести вертикальный анализ (таблица 4).

Таблица 4 - Структурный анализ имущественного состава ООО «Акрон

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Внеоборотные активы, всего	100,00	100,00	100,00	-	-
Основные средства	97,01	97,46	98,35	0,45	0,89
Прочие внеоборотные активы	2,99	2,54	1,65	-0,45	-0,89
Оборотные активы, всего	100,00	100,00	100,00	-	-
Запасы	62,10	37,20	58,31	-24,9	21,11
НДС	8,16	0,13	0,00	-8,03	-0,13
Дебиторская задолженность	27,17	35,19	34,68	8,02	-0,51
Финансовые вложения	0,00	0,04	3,36	0,04	3,32
Денежные средства	2,57	27,44	3,65	24,87	-23,79

Структурный анализ внеоборотных активов позволил сделать выводы, что наибольшая доля в их структуре за весь рассматриваемый период приходится на величину основных средств, причем их доля за 2019–2020 гг. выросла на 0,45 %, за 2020-2021 гг. - на 0,89 %.

Наименьшую долю в структуре внеоборотных активов занимают прочие внеоборотные активы, величина которых за 2019-2020 гг. сократилась на 0,45 %, за 2020-2021 гг. – на 0,89 %.

Структурный анализ оборотных активов позволил сделать вывод, что:

- наибольший удельный вес в их структуре занимает величина запасов, доля которых за 2019-2020 гг. сократилась на 24,90 %, но в 2020-2021 гг. их удельный вес вырос на 21,11 %;
- второе место по весомости принадлежит дебиторской задолженности, удельный вес которой за 2019-2020 гг. вырос на 8,02 %, но в отчетном периоде сократился на 0,51 %;
- за 2019-2020 гг. возросла доля денежных средств на 24,87 %, но за последний год наблюдается ее снижение на 23,79 %;
- отмечается рост удельного веса финансовых вложений. Например, их доля за последний год выросла на 3,32 %.
- доля НДС сократилась. За 2019-2020 гг. – на 8,03 %, за 2020-2021

гг. – на 0,13 %.

Структура оборотных активов за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 7.

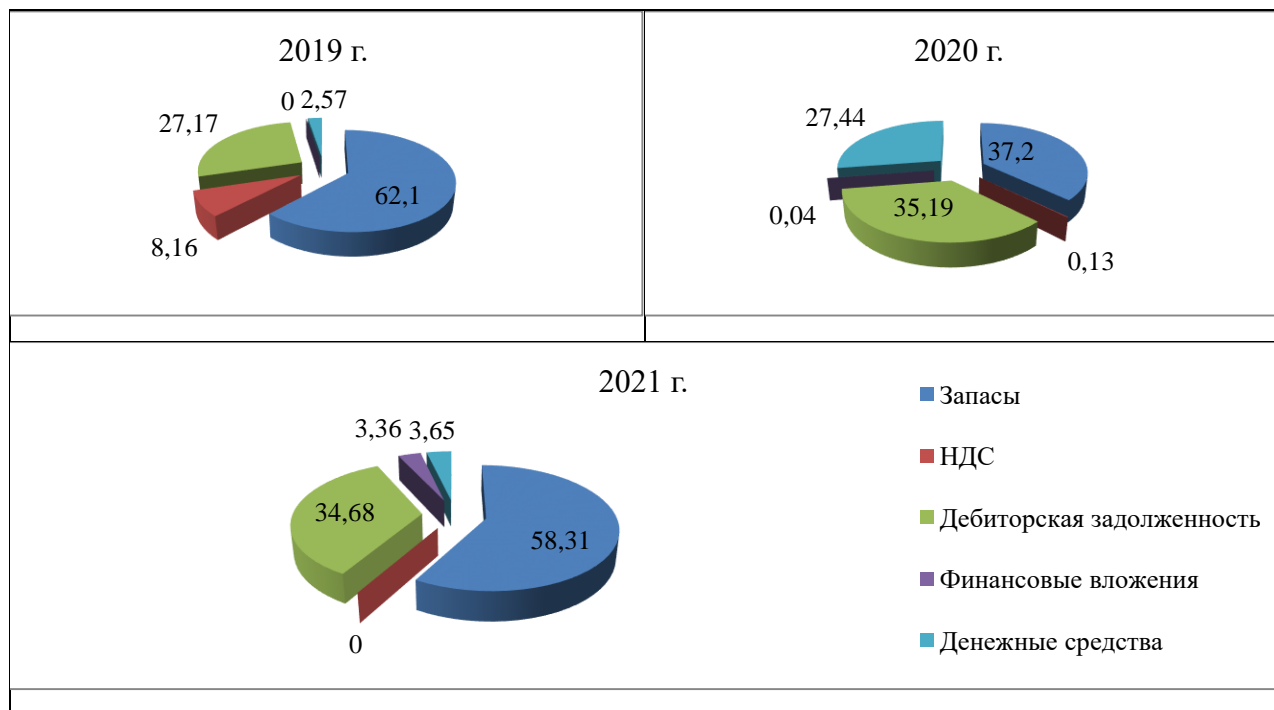


Рисунок 7 - Структура оборотных активов ООО «Акрон Южный Урал» за 2019-2021 гг., %

Следовательно, структура оборотного капитала ООО «Акрон Южный Урал» в исследуемом периоде изменилась.

На этом этапе анализа следует провести анализ состояния собственных оборотных средств (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ состояния собственных оборотных средств ООО «Акрон Южный Урал», тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				Абсолютное		Темп прироста	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Собственный капитал	4588	5027	5120	439	93	9,57	1,85
Долгосрочные обязательства	0	0	0	-	-	-	-

Продолжение таблицы 5

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				Абсолютное		Темп прироста	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Внеоборотные активы, всего	129701	252738	401766	123037	149028	94,86	58,96
Собственные оборотные средства, всего	-125113	-247711	-396646	-122598	-148935	-	-

Анализ состояния собственного оборотного капитала позволил сделать вывод о том, что его значение в анализируемом периоде имеет отрицательное значение, что свидетельствует о неблагоприятном финансовом состоянии организации, то есть имеются проблемы с текущей ликвидностью и платежеспособностью.

Далее необходимо остановиться на структурном анализе оборотного капитала по степени его ликвидности. Для начала следует сгруппировать показатели оборотного капитала относительно ликвидности (таблица 6).

Анализ динамики оборотного капитала по степени ликвидности показал, что за 2019-2020 гг. наблюдается рост наиболее ликвидных активов на 30 826 т. р., за 2020-2021 гг. их величина снизилась на 22 724 т. р. (на 71,47 %).

Сумма быстро реализуемых активов выросла на 30 476 т. р. (на 297,70 %), за 2020-2021 гг. - на 10,25 %.

Таблица 6 - Динамика оборотных активов ООО «Акрон Южный Урал» по степени ликвидности, тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				Абсолютное		Темп прироста	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Наиболее ликвидные активы	970	31796	9072	30826	-22724	3177,94	-71,47
Быстро реализуемые активы	10237	40713	44887	30476	4174	297,70	10,25

Продолжение таблицы 6

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				Абсолютное		Темп прироста	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Медленно реализуемые активы	26472	43202	75479	16730	32277	63,20	74,71
Итого оборотный капитал	37679	115711	129438	78032	13727	207,1	11,86

Размер медленно реализуемых активов вырос на 16 730 т. р. (63,20 %), за 2020-2021 гг. на 11,86 %.

Анализ структуры оборотного капитала организации по степени ликвидности представлен в таблице 7.

Таблица 7 - Структура оборотных активов ООО «Акрон Южный Урал» по степени ликвидности, %

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Наиболее ликвидные активы	2,57	27,48	7,01	24,91	-20,47
Быстро реализуемые активы	27,17	35,19	34,68	8,02	-0,51
Медленно реализуемые активы	70,26	37,34	58,31	-32,92	20,97
Итого оборотный капитал	100,00	100,00	100,00	-	-

Анализ структуры оборотного капитала по степени ликвидности показал, что в структуре в 2019 г. преобладали медленно реализуемые активы, удельный вес которых составил 70,26 %, за 2019-2020 гг. он сократился до 37,34 %, а за 2020-2021 гг. вырос на 20,97 %. На конец анализируемого периода составил 28,31 %.

Наименьшая доля в 2019 г. принадлежит наиболее ликвидным активам – 2,57 %. За 2019-2020 гг. она выросла на 24,91 %, но за последний год снизилась на 20,47 % и в 2021 г. составила 7,01 %.

Доля быстро реализуемых активов за 2019-2020 гг. выросла на 8,02 %, за последний год сократилась на 0,51 % и на конец расчетного периода составила 34,68 %.

Структура оборотного капитала по степени ликвидности представлена на рисунке 8.

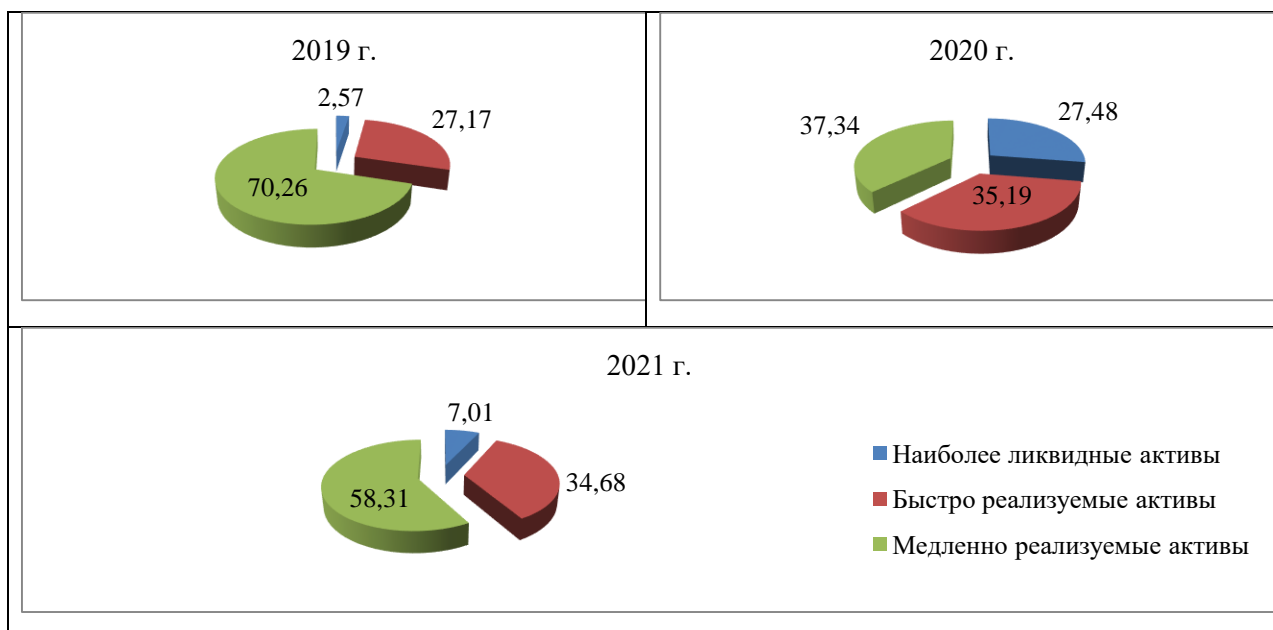


Рисунок 8 - Структура оборотного капитала ООО «Акрон Южный Урал» по степени ликвидности, %

По данным рисунка видно, что структура оборотного капитала относительно его ликвидности в исследуемом периоде значительно изменилась. Особенности изменения произошли в 2020 г., где удельные веса быстро реализуемых и медленно реализуемых активов сместились в сторону наиболее ликвидных активов, увеличив их удельный вес до 27,48 %.

Это говорит о том, что организация имеет средний уровень ликвидности имущества, а ее оборотный капитал – это, в первую очередь, быстро реализуемые и медленно реализуемые активы.

2.3 Анализ источников формирования имущества

После анализа состава и структуры имущественного положения организации целесообразно будет провести анализ состава и структуры источников его формирования (таблица 8).

Таблица 8 - Анализ динамики источников формирования имущества ООО «Акрон Южный Урал», тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				Абсолютное		Темп прироста	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Собственный капитал, в т. ч.	4588	5027	5120	439	93	-198,90	1,85
Уставный капитал	10	10	10	0	0	-199,00	0,00
Нераспределенная прибыль	4578	2017	5110	-2561	3093	-199,56	153,35
Заемный капитал краткосрочного характера, в т. ч.	162792	363422	526084	200630	162662	-197,77	44,76
Заемные средства	23157	134580	101591	111423	-32989	-194,19	-24,51
Кредиторская задолженность	139635	228842	424493	89207	195651	-198,36	85,50
Итого источников	167380	368448	531204	201068	162756	-197,80	44,17

Горизонтальный анализ источников формирования имущества показал, что:

- величина источников формирования имущества за 2019-2020 гг. сократилась на 197,80 %, но за 2020-2021 гг. их размер вырос на 44,17 %;
- размер собственного капитала за 2019-2020 гг. сократился на 439 т. р. (на 198,90 %), но в 2020-2021 гг. наблюдается его увеличение на 93 т. р. (на 1,85 %). Изменения в сумме собственного капитала определяются пропорциональным изменением величины нераспределенной прибыли;
- размер краткосрочного заемного капитала за период 2019-2020 гг.

возрос на 197,77 %, но отчетный период его величина выросла на 44,76 %. Изменения в 5 разделе баланса связаны, во-первых, с сокращением заемных средств в 2019-2020 гг. на 194,19 % (2020-2021 гг. - на 24,51 %); во-вторых, с уменьшением кредиторской задолженности за 2019-2020 гг. на 198,36 % (в 2020-2021 гг. отмечается ее рост на 85,50%, что указывает на повышение финансовой зависимости организации).

На рисунке 9 представлена динамика источников формирования имущества.

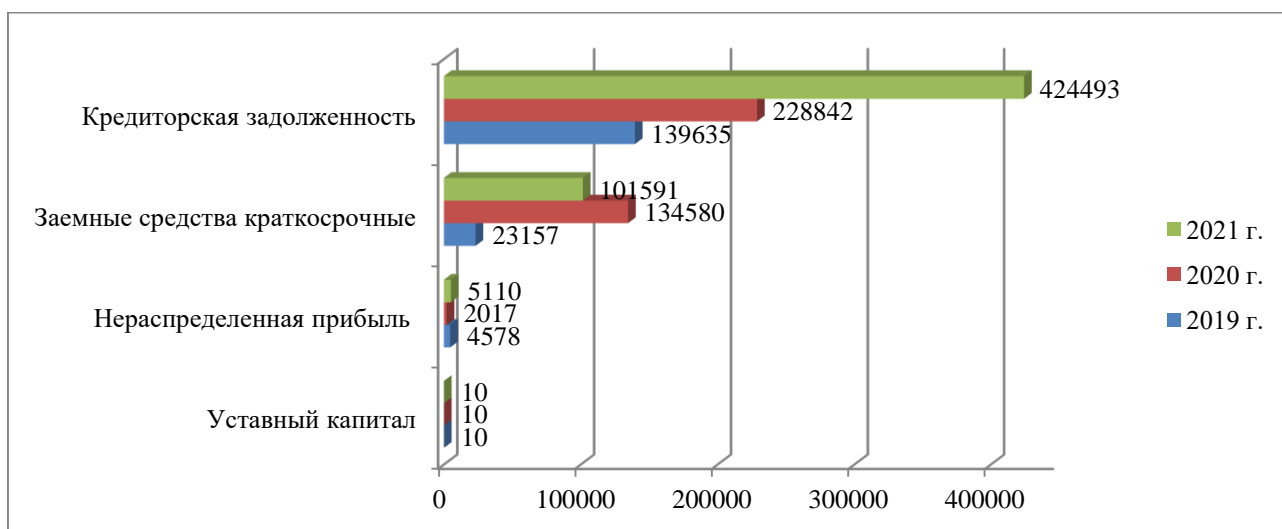


Рисунок 9 - Динамика источников формирования имущества ООО «Акрон Южный Урал», тыс. руб.

Следовательно, основным источников формирования имущества выступают заемные средства краткосрочного характера.

Следует провести структурный анализ источников формирования имущества (таблица 9).

Структурный анализ источников финансирования имущества ООО «Акрон Южный Урал» показал, что их структура существенно не изменилась.

Таблица 9 – Структурный анализ источников формирования имущества ООО «Акрон Южный Урал», %

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Собственный капитал, в т. ч.	2,74	1,36	0,96	-1,38	-0,4
Уставный капитал	0,22	0,20	0,20	-0,02	0
Нераспределенная прибыль	99,78	40,12	99,80	-59,66	59,68
Заемный капитал краткосрочного характера, в т. ч.	97,26	98,64	99,04	1,38	0,40
Заемные средства	14,22	37,03	19,31	22,81	-17,72
Кредиторская задолженность	85,78	62,97	80,69	-22,81	17,72
Итого источников	100,00	100,00	100,00	0	0

Наибольшую долю в краткосрочном заемном капитале занимает кредиторская задолженность, удельный вес которой за 2019-2020 гг. снизился на 22,81 %, но за последний год вырос на 17,72 %.

Наименьший вес в капитале ООО «Акрон Южный Урал» приходится на собственный капитал, доля которого за 2019-2020 гг. сократилась на 1,38 %, в том числе за 2020-2021 гг. – на 0,40 %. Изменения в доле собственного капитал обусловлены нераспределенной прибылью.

Так как структура источников формирования имущества в исследуемом периоде существенно не изменилась, на рисунке 10 представлена их структура за 2021 г.

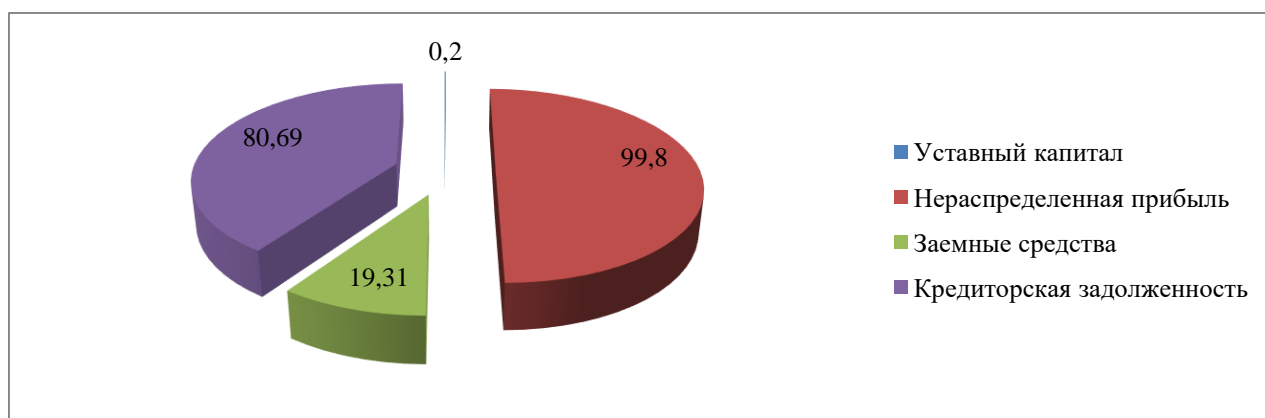


Рисунок 10 - Структура источников формирования имущества ООО «Акрон Южный Урал» за 2021 г., %

На следующем этапе анализа источников финансирования оборотного капитала осуществляется анализ их формирования с использованием коэффициентного метода, представленного в Приложении А (таблица 10).

Таблица 10 - Расчет показателей эффективности использования финансовых ресурсов для финансирования имущества ООО «Акрон Южный Урал»

Показатель	Норма	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, + / -	
					2020 к 2019	2021 к 2020
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Более 0,1	-3,32	-2,14	-3,06	1,18	-0,92
Коэффициент капитализации	Менее 1	35,48	72,29	102,75	36,81	30,46
Коэффициент финансовой независимости	Более 0,5	0,03	0,01	0,01	-0,02	0
Коэффициент финансирования	Более 1	0,03	0,01	0,01	-0,02	0

Расчеты, обобщенные в таблице, позволяют сделать вывод, что ни один из коэффициентов не соответствует заявленной норме.

Так, за 2019-2020 гг. отмечается рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 1,18, но за последний год его значение сократилось на 0,92. Следует отметить, что величина коэффициента отрицательная, что указывает на отсутствие возможности финансирования оборотного капитала за счет собственных источников.

Значения коэффициента капитализации демонстрируют положительную динамику. Его значение за 2019-2020 гг. выросло на 36,81, за 2020-2021 гг. – на 30,46. Следовательно, доля заемного капитала в общей сумме капитализации увеличивается.

Коэффициент финансовой независимости имеет отрицательную динамику. Его значение за 2019-2020 гг. сократилось на 0,01, за последний год – не изменилось. Следовательно, доля активов, которая формируется за счет собственных источников, падает.

Значения коэффициента финансирования показывают отрицательную

динамику. Его значение за 2019-2020 гг. сократилось на 0,01, за 2020-2021 гг. – не изменилось. Следовательно, доля финансирования активов за счет собственного капитала снижается.

Показатели эффективности использования финансовых ресурсов для финансирования имущества представлены на рисунке 11.

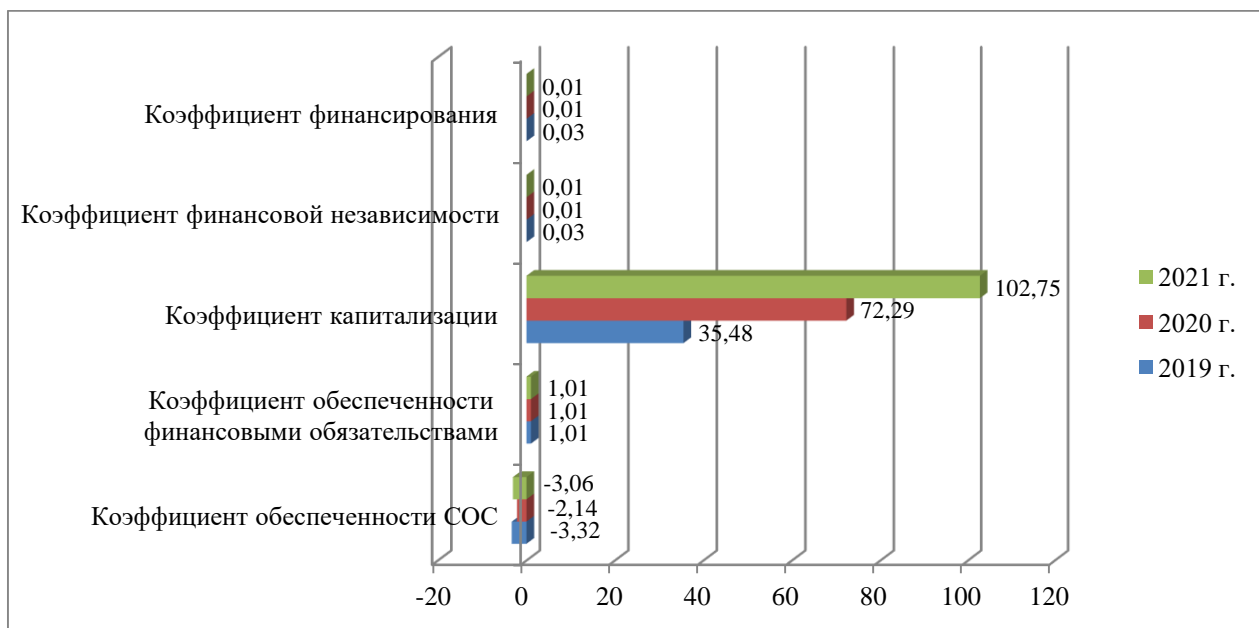


Рисунок 11 - Динамика эффективности использования финансовых ресурсов для финансирования имущества ООО «Акрон Южный Урал» за 2019-2021 гг.

На основе проведенного анализа следует сделать вывод, что финансовые ресурсы организации используются неэффективно.

3 Резервы повышения эффективности имущественного положения организации

3.1 Анализ и оценка эффективности использования имущества организации

Первоначально необходимо провести расчет обобщенных показателей, характеризующих эффективность использования имущества. Первоначально следует проанализировать динамику обобщенных показателей, характеризующих эффективность использования основного капитала (таблица 11).

Таблица 11 - Обобщенные показатели эффективности использования основного капитала ООО «Акрон Южный Урал»

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				Абсолютное		Темп прироста	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Фондоотдача	2,95	15,1	0,99	12,15	-14,11	411,60	-93,45
Фондоемкость	0,34	0,07	1,01	-0,27	0,94	-80,46	1425,25
Фондорентабельность, %	2,99	0,22	0,02	-2,77	-0,20	-	-
Фондовооруженность, тыс. руб. / чел.	2796,00	5597,86	8980,18	2801,86	3382,32	100,21	60,42

Анализируя данные таблицы можно сделать вывод, что эффективность использования основных средств в ООО «Акрон Южный Урал» недостаточно высокая:

- показатель фондоотдачи за 2019-2020 гг. увеличился на 12,15 или в относительном измерении – на 411,60 %, в последний год его значение сократилось на 14,11 или в относительном выражении на 93,45 % и на конец 2021 г. он составил 0,99;
- показатель фондоемкости за 2019-2020 гг. снизился на 80,46 %, за

последний год его значение выросло на 0,94, что указывает на снижение эффективности использования основного капитала, так как он является обратным фондоотдаче;

- показатель фондорентабельности за 2019-2020 гг. снизился на 2,77 %, в том числе за последний год - на 0,20 %. На протяжении расчетного периода показатель имеет положительное значение, но его значение резко сократилось, что позволяет сделать вывод о снижении эффективности использования основных средств организацией;
- показатель фондовооруженности за 2019-2020 гг. увеличился на 100,21 %, включая последний год - на 60,42 %, следовательно, стоимость основных средств в расчете на одного работника растет.

На основе проведенного анализа следует сделать вывод о низкой эффективности использования основного капитала в производственном процессе организации.

Далее следует остановиться на анализе эффективности использования оборотного капитала, используя алгоритм расчета, представленного в Приложении А (таблица 12).

Таблица 12 - Обобщенные показатели эффективности использования оборотного капитала ООО «Акрон Южный Урал»

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Темп роста / снижения			
				тыс. руб.		%	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Материалоотдача	15,87	8,64	5,18	-7,23	-3,46	-45,55	-40,07
Материалоемкость	0,06	0,12	0,19	0,05	0,08	83,67	66,86
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	-125113	-247711	-396646	-122598	-148935	-	-
Собственный оборотный капитал, тыс. руб.	-125113	-247711	-396646	-122598	-148935	-	-
Рентабельность оборотного капитала, %	9,99	0,47	0,07	-9,52	-0,40	-	-

Данные таблицы 12 позволяют сделать вывод, что:

- показатель материалоотдачи имеет отрицательную динамику. Его значение за 2019-2020 гг. сократилось на 7,23 или на 45,55 %, причем за последний год - на 40,07 %, что демонстрирует снижение эффективности использования материальных ресурсов;
- показатель материалоемкости, как обратный материалоотдачи демонстрирует обратную тенденцию, что подтверждает вывод о снижении эффективности использования материальных ресурсов;
- показатель чистого оборотного капитала и собственного оборотного капитала совпадают и характеризуются отрицательными значениями и отрицательной динамикой. За 2019-2020 гг. значения показателей сократились на 122 598 т. р., за отчетный период – на 148 935 т. р. Превышение краткосрочных обязательств над оборотным капиталом означает, что у предприятия нет возможности погашать свои краткосрочные обязательства, и не имеет резервы для расширения деятельности. Следовательно, организация снизила свою финансовую устойчивость;
- показатель рентабельности оборотного капитала за 2019-2020 гг. сократился на 9,52 %, за последний год - на 0,40 %, что демонстрирует снижение эффективности его использования.

Следовательно, можно сделать вывод, что использование оборотного капитала имеет низкую эффективность.

Для проведения анализа эффективности использования имущества ООО «Акрон Южный Урал» следует воспользоваться методом, построение которого базируется на проведении коэффициентного анализа финансовых показателей (Приложение А).

Во-первых, следует остановиться на расчете коэффициентов ликвидности, которые характеризуют эффективность использования имущества с позиции платежеспособности (таблица 13).

Таблица 13 - Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Акрон Южный Урал»

Показатель	Норма	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, + / -	
					2019–2020 гг.	2020–2021 гг.
Коэффициент общей ликвидности	более 1	0,231	0,318	0,246	0,087	-0,072
Коэффициент текущей ликвидности	более 2	0,231	0,318	0,246	0,087	-0,072
Коэффициент быстрой ликвидности		0,006	0,087	0,017	0,081	-0,070
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2–0,3	0,006	0,087	0,017	0,081	-0,070

Коэффициентный анализ ликвидности показал, что в исследуемом периоде ни один из коэффициентов не соответствует своему нормативному значению.

Так, например, коэффициент общей ликвидности за 2019-2020 гг. увеличился на 0,087, за последний год его значение сократилось на 0,072 и на конец 2021 г. составил 0,246.

Коэффициент текущей ликвидности за 2019-2020 гг. увеличился на 0,087, то есть отмечается положительная динамика коэффициента, но его значения во всем периоде менее установленного критерия, что указывает на нерациональность структуры капитала.

За 2019-2020 гг. произошел рост коэффициента быстрой ликвидности на 0,082, за 2020-2021 гг. его значение сократилось на 0,070 и на начало 2022 г. составило 0,017, что указывает на снижение платежеспособности и оборачиваемости собственных оборотных средств.

Величина коэффициента абсолютной ликвидности за 2019-2020 гг. выросла 0,082, за 2019-2021 гг. сократилась на 0,070 и на начало 2022 г. составила 0,017.

Коэффициенты ликвидности ООО «Акрон Южный Урал» с позиции эффективности управления имуществом представлены на рисунке 12.

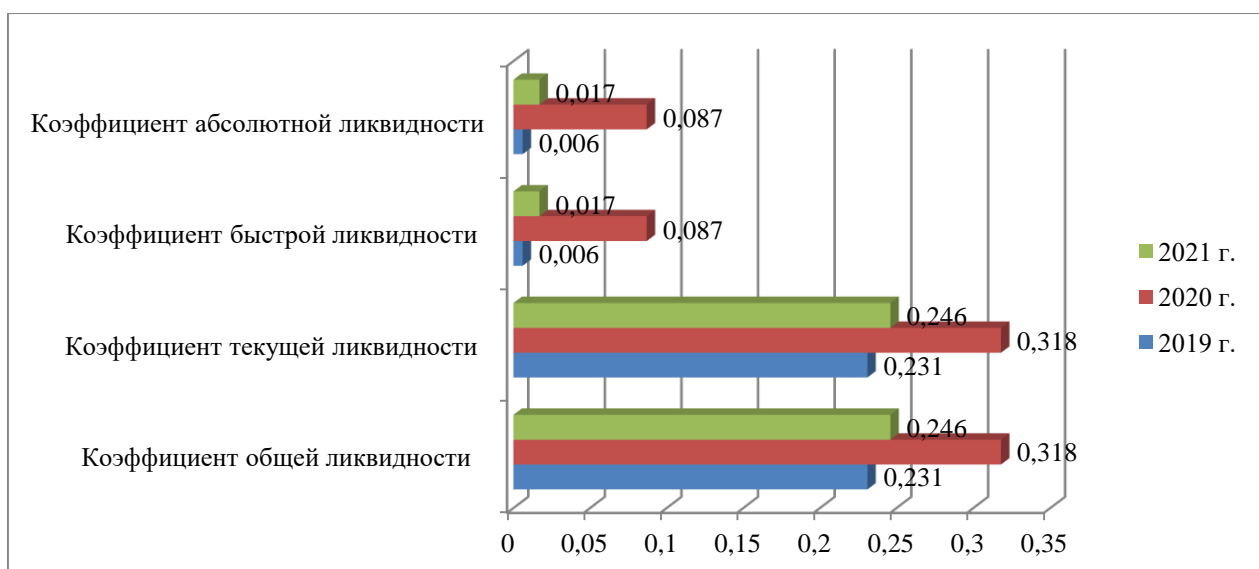


Рисунок 12 - Коэффициенты ликвидности ООО «Акрон Южный Урал» за гг.

Следовательно, уровень платежеспособности организации в исследуемом периоде очень низкий, причем за 2020-2021 гг. наблюдается ее ухудшение.

Для оценки эффективности использования имущества организации применяются показатели оборачиваемости, представленные в Приложении А (таблица 14).

Таблица 14 - Анализ показателей оборачиваемости активов

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, + / -	
				2020 к 2019	2021 к 2020
Оборачиваемость активов	2,22	1,01	0,74	-1,21	-0,27
Оборачиваемость оборотных средств	9,86	3,22	3,02	-6,64	-0,19
Оборачиваемость запасов	15,87	8,64	5,18	-7,23	-3,46
Оборачиваемость дебиторской задолженности	36,28	9,14	8,71	-27,14	-0,43
Период оборота дебиторской задолженности, дни	10,06	39,94	41,91	29,88	1,97
Фондоотдача внеоборотных активов	2,86	1,47	0,97	-1,39	-0,50

Анализируя показатели оборачиваемости, можно сделать выводы, что они показывают отрицательную динамику, то есть характеризуются сокращением оборачиваемости и увеличением периода оборачиваемости, что указывает на снижение эффективности использования активов в финансовой деятельности:

- оборачиваемость активов за 2019-2020 гг. сократилась на 1,21, за 2020-2021 гг. – на 0,27, что указывает на снижение количества оборотов активов в производственном процессе;
- оборачиваемость оборотных средств за 2019-2020 гг. сократилась на 6,64, за 2020-2021 гг. – на 0,19, что указывает на снижение количества оборотов мобильных средств;
- оборачиваемость запасов за 2019-2020 гг. сократилась на 7,23 за 2020-2021 гг. – на 3,46, что указывает на затоваривание на складе;
- сокращение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 27,14 является отрицательным фактом, так как управление дебиторской задолженностью предполагает, прежде всего, контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Большое значение для сокращения сроков платежей имеют отбор потенциальных покупателей и определение условий оплаты товаров, предусматриваемых в контрактах;
- оборачиваемость внеоборотных активов за 2019-2020 гг. сократилась на 1,39, за 2020-2021 гг. – на 0,50, что позволяет сделать вывод о том, что снизилась отдача от активов в обращении.

Показатели оборачиваемости активов ООО «Акрон Южный Урал» представлены на рисунке 13.

Следовательно, эффективность использования имущества в ООО «Акрон Южный Урал» в исследуемом периоде значительно сократилась.

Проведенный анализ показателей эффективности имущественного комплекса ООО «Акрон Южный Урал» показал, что организации необходимо повышать эффективность управления и устранять недостатки в

системе производственного менеджмента, с целью обеспечения высоких результатов деятельности.

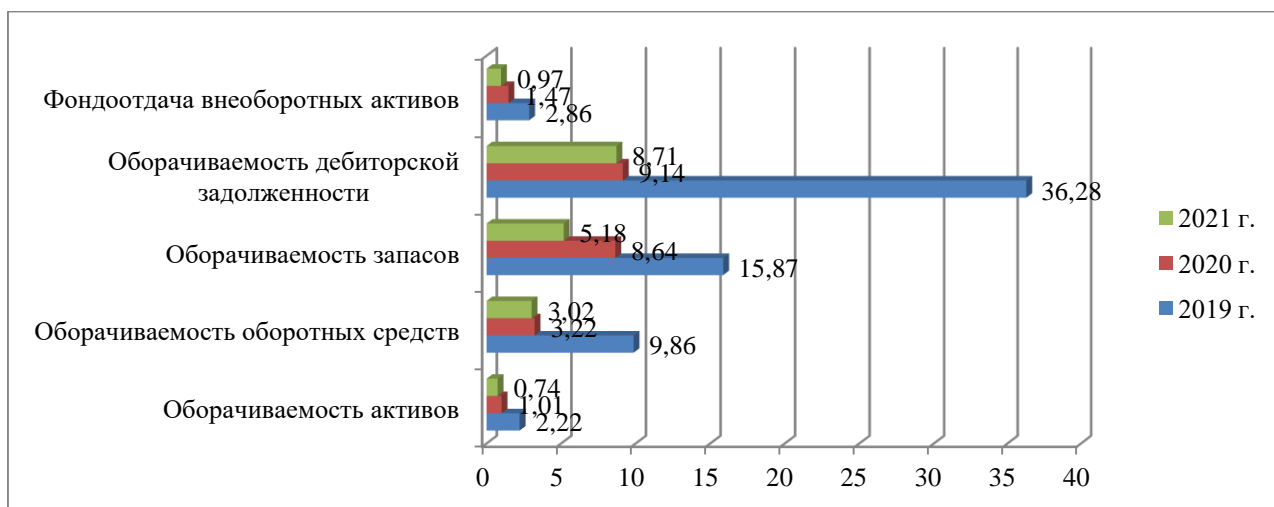


Рисунок 13 - Динамика показателей оборачиваемости активов ООО «Акрон Южный Урал» за 2019-2021 гг.

Поэтому, следует провести комплекс мероприятий, позволяющих повысить эффективность использования имущественного комплекса организации.

3.2 Мероприятия, способствующие улучшению имущественного положения ООО «Акрон Южный Урал» и оценка их эффективности

Для проведения оптимизации имущественного комплекса следует провести ряд мероприятий, позволяющих повысить эффективность его использования (рисунок 14).

В результате проведения анализа установлено, что активы организации имеют тяжелую структуру. В составе основных средств ООО «Акрон Южный Урал» имеется оборудования, которое находится в простой длительный период времени.

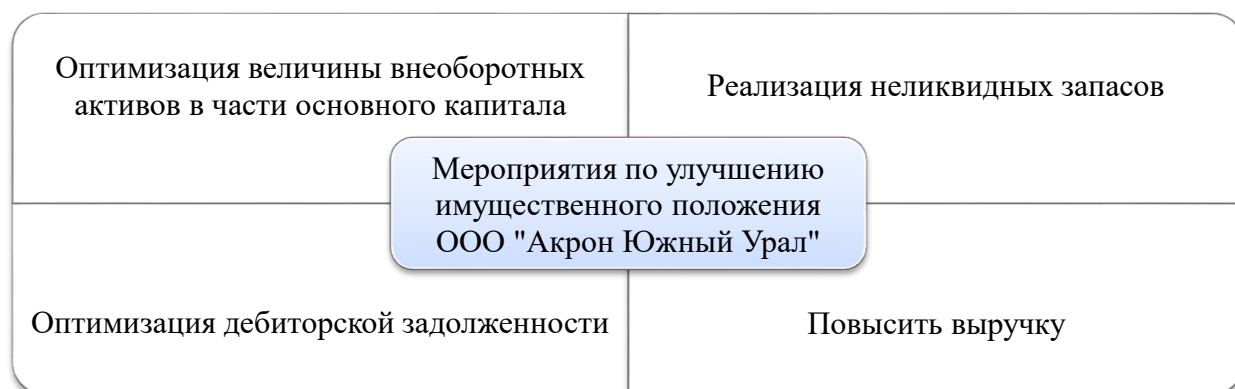


Рисунок 14 – Мероприятия по улучшению имущественного положения ООО «Акрон Южный Урал»

Неиспользованный фонд оборудования представлен механизмами, которые находятся в механическом цехе. С 2021 г. производственный процесс в данном цехе прекращен в результате частичного перепрофилирования деятельности организации. Поэтому оборудование предлагается реализовать (например, ООО «Оренбургская металлоломная компания»), по рыночной стоимости, включая амортизацию в размере 98 580 т. р.

Проведенное мероприятие позволит оптимизировать внеоборотные активы в части основных средств и погасить кредиторскую задолженность, размер которой сократится до 325 823 т. р.

Следует отметить, что на балансе организации числятся ремонтные мастерские, общая площадь которых составляет 620 м².

Площадь ремонтных мастерских не используется более трех лет и требует ежемесячных расходов, включая теплоэнергию. Годовые платежи по содержанию ремонтных мастерских составляют 890 т. р. Рекомендуется передать данные площади в аренду, например, ООО «ТЭК» на условиях договора по взаимозачетам, выручив при этом 15 624 т. р. (2 100 р. х 620 м² х 12). В результате проведения данного мероприятия размер кредиторской задолженности уменьшится до 310 199 т. р.

Следующим мероприятием, результативность после проведения, которого позволит повысить эффективность оборотных активов является оптимизация величины запасов.

В результате проведенного анализа был сделан вывод, что наибольший удельный вес (в 2021 г. – 58,3 %) в структуре оборотных активов приходится на категорию – запасы, большая часть которых является производственными, что обусловлено спецификой деятельности организации (доля производственных запасов на конец анализируемого периода составила более 80 %).

Результаты анализа также показали, что оборачиваемость запасов в исследуемом периоде сократилась почти в три раза, поэтому следует провести мероприятие, позволяющее повысить эффективность использования запасов.

С этой целью предлагается в ООО «Акрон Южный Урал» использовать ABC-анализ, основанный на правиле Парето. Сущность данного правила заключается в том, что все производственные запасы следует разделить на три группы. В первую группу А следует включать материалы, которые всегда должны быть в наличии (более 80 % от выручки нарастающим итогом). Во вторую группу В необходимо включать материалы, которые можно приобрести и осуществить поставку в совсем короткий срок, причем закупки желательно делать у одних и тех же поставщиков (до 95 % от выручки нарастающим итогом). В третью - группу С следует включать материалы, без которых организация может обойтись. После проведенного ранжирования следует определить срок и объем исполнения заказов (таблица 15).

Использование правила Парето в ООО «Акрон Южный Урал», для которого наибольший удельный вес запасов являются производственные, позволит, по мнению экспертов, сократить их размер на 8 % и составит 69 440 т. р., что позволит высвободить средства на погашение кредиторской задолженности.

Таблица 15 – Ранжирование по группам для проведения ABC-анализа

Подразделения по металлам	Величина выручки, тыс. руб.	Доля в выручке, %	Доля в выручке нарастающим итогом, %	Группа для анализа
A1 – A38 алюминиевый лом	100941	34,2	34,2	A
M1 - M13 медный лом	69655	23,6	57,8	A
N1 – N10 никелевые сплавы	50765	17,2	75	A
C1-C10 сложный лом	29810	10,1	85,1	B
Кусковые отходы	24202	8,2	93,3	B
Биметаллы	9445	3,2	96,5	C
Путаная проволока	9445	1,6	98,1	C
Стружка	4722	1,3	99,4	C
Прочие	1771	0,6	100	C
Итого	295148	100		

Следующим мероприятием, результативность после проведения, которого позволит повысить эффективность оборотных активов является оптимизация величины дебиторской задолженности, удельный вес которой на конец исследуемого периода в оборотных активах составил 34,7 %.

Для ООО «Акрон Южный Урал» характерно отсутствие оптимального соотношения между дебиторской и кредиторской задолженностями. Коэффициент данного соотношения значительно ниже нормативного и составляет на конец исследуемого периода 0,1. Поэтому проводить ее реструктуризацию, например, по принципу взаимозачетов, факторинга и др., нерационально. В данном случае будет уместнее создать резерв по сомнительным долгам, так как многие плательщики относятся к категории недобросовестных, а наличие дебиторской задолженности у организации свидетельствует о деловой активности. Однако ее неоправданный рост способствует нехватке денежных средств, которые, возможно, использовать, например, для погашения кредиторской задолженности в срок, а также к повышению потребности в заемных средствах. Поэтому рекомендуется создать резерв по сомнительным долгам.

Руководствуясь налоговым кодексом (п. 3 ст. 266), размер резерва по сомнительным долгам не должен превышать десяти процентов от величины выручки. Предлагается главному бухгалтеру его создать (в размере 5,24 % от выручки) и сократить величину дебиторской задолженности на 21 432 т. р. (с. 1230 в балансе). Отражение созданного резерва отражается в пояснениях к балансу.

В дополнении к нему создать клиентскую базу для определения финансового состояния потенциальных партнеров и отслеживания их платежной дисциплины.

Но следует отметить, что финансирование оборотных активов, в основном, осуществляется за счет краткосрочных обязательств. Поэтому для целей анализа и управления источниками финансирования оборотных активов следует использовать баланс задолженностей. Данный баланс представляет собой ранжирование задолженностей краткосрочного характера по срокам их образования. На основе построения такого баланса, возможно, осуществлять контроль над соответствием размеров задолженностей относительно каждой группы.

С целью повышения эффективности использования имущественного комплекса, уровня деловой активности ООО «Акрон Южный Урал», необходимо провести мероприятия, позволяющее обеспечить рост выручки.

Одним из наиболее простых и наименее затратных способов решения данной задачи является внедрение для работников организации механизма мотивационного и стимулирующего характера. Использование мотивационной и стимулирующей политики обеспечит рост показателя выручки без дополнительных вложений, относительно мнения экспертов, на 4,6 % и более.

Чтобы обеспечить решение данной задачи сотрудникам отдела кадров следует внедрить программу по исполнению качественных показателей кадрового потенциала организации. В основу данной программы заложен системный подход, объединяющий управленческие решения относительно

мотивации, применения коэффициента трудового участия в процессе производства и использования элементов нематериального стимулирования.

Для успешной реализации данной программы необходимо:

- проводить прием работников соответствующего профиля только согласно требованиям должностной инструкции;
- способствовать профессиональному развитию всех без исключения работников, включая переподготовку, обучение и повышение квалификации.

Ожидаемые изменения при реализации данной программы дают положительный эффект на начальном этапе (таблица 16).

Таблица 16 – Результативность реализации программы по исполнению качественных показателей кадрового потенциала

Показатель	Результативность, %
Повышение выручки	4,6
Повышение средней величины дополнительных выплат на одного работника в месяц	8,4
Повышение производительности труда	11,2

Предложенное мероприятие в рамках реализации мотивационной политики позволит организации не только повысить количественные и качественные показатели, но и расширить конкурентоспособность и деловую активность, а также повысить обобщенные показатели эффективности использования имущества.

В результате проведения комплекса мероприятий произойдут существенные изменения в показателях, демонстрирующих эффективность использования имущественного комплекса. В частности, это коснется внеоборотных активов в части основного капитала (таблица 17).

В результате проведения комплекса мероприятий произошло повышение эффективности использования внеоборотных активов в части основного капитала. Так, показатель фондоотдачи вырос на 0,39 или на 39,28 %.

Таблица 17 – Обобщенные показатели эффективности использования внеоборотных активов в части основного капитала до и после проведения комплекса мероприятий

Показатель	2021 г.	План	Изменение	
			Абсолютное	Темп прироста
Фондоотдача	0,99	1,38	0,39	39,28
Фондоемкость	1,01	0,73	-0,28	-28,20
Фондорентабельность, %	0,02	0,04	0,02	104,01
Фондовооруженность, тыс. руб. / чел.	8980,18	6739,73	-2240,45	-24,95

Показатель фондоемкости уменьшился на 28,20 %, что указывает на рост эффективности использования основного капитала, так как данный показатель является обратным фондоотдачи.

Следует отметить, что показатель фондовооруженности сократился на 24,95 %, но в данном случае это указывает на повышение эффективности использования основного капитала, так как организация высвободила часть неиспользованного оборудования (тенденция изменения данного показателя рассматривается в совокупности с фондоотдачей). На рост эффективности использования основного капитала после проведения комплекса мероприятий указывает рост фондорентабельности на 4,01 %.

В результате проведенного комплекса мероприятий повысится эффективность использования оборотного капитала (таблица 18).

Таблица 18 - Обобщенные показатели эффективности использования оборотного капитала после проведения комплекса мероприятий

Показатель	2021 г.	План	Изменение	
			Абсолютное	Темп прироста
Материалоотдача	5,18	5,89	0,71	13,71
Материалоемкость	0,19	0,17	-0,02	-10,64
Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	-396646	-202193	194453	-
Собственный оборотный капитал, тыс. руб.	-396646	-297831	98815	-
Рентабельность оборотного капитала, %	0,07	0,12	0,05	-

В результате проведения комплекса мероприятий произошло повышение эффективности использования оборотных активов. В частности, показатель материалоотдачи вырос на 0,70 (на 13,71 %), материалоемкости снизился 10,64 %, что демонстрирует рост эффективности использования материальных затрат на производство единицы продукции.

Следует указать на положительную динамику показателей чистого оборотного капитала и собственного оборотного капитала, значения, которых выросли на 194 453 т. р. и 98 815 т. р. соответственно.

Результативность проведения комплекса мероприятий положительно отразилась на рентабельности оборотного капитала. Показатель вырос на 0,05 %.

Проведенные мероприятия отразятся на эффективности использования имущественного комплекса с позиции платежеспособности организации ООО «Акрон Южный Урал» (таблица 19).

Таблица 19 - Коэффициенты ликвидности ООО «Акрон Южный Урал» до и после проведения комплекса мероприятий

Показатель	2021 г.	План	Изменение	
			Абсолютное	Темп прироста
Коэффициент общей ликвидности	0,246	0,251	0,005	2,03
Коэффициент текущей ликвидности	0,246	0,251	0,005	2,03
Коэффициент быстрой ликвидности	0,017	0,022	0,005	29,41
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,017	0,022	0,005	29,41

Коэффициентный анализ ликвидности показал, что в плановом периоде значения показателей повысится. Так, например, коэффициент общей и текущей ликвидности увеличится на 0,005 (2,03 %), коэффициент быстрой и абсолютной ликвидности - на 0,005 (29,41 %). Следовательно, уровень платежеспособности организации после проведения комплекса мероприятий вырастет (рисунок 15).

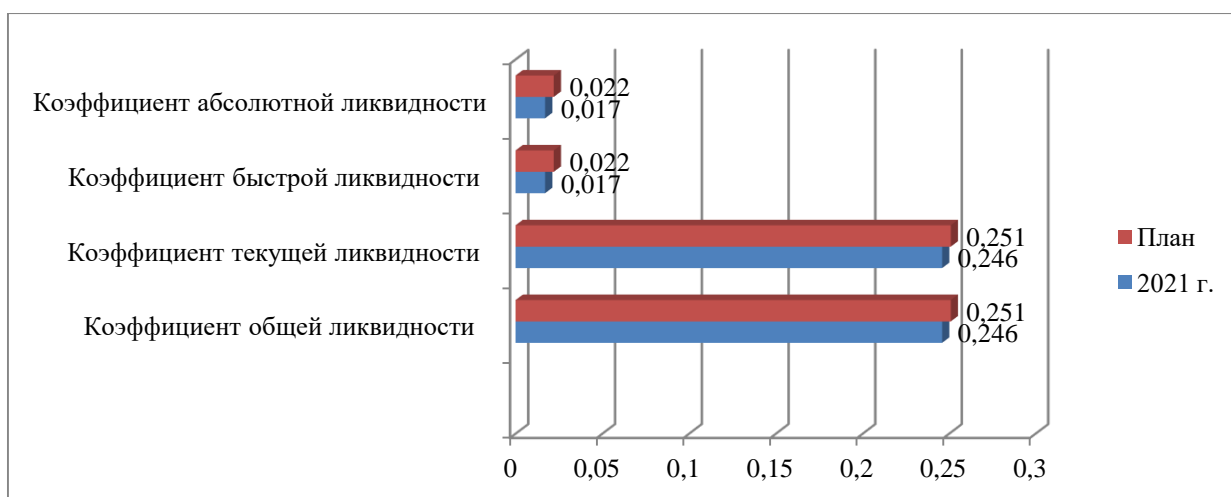


Рисунок 15 - Коэффициенты ликвидности ООО «Акрон Южный Урал» до и после проведения комплекса мероприятий

Для оценки эффективности проведенных мероприятий следует провести расчет показателей оборачиваемости (таблица 20).

Таблица 20 - Показатели оборачиваемости активов ООО «Акрон Южный Урал» до и после проведения мероприятий

Показатель	2021 г.	План	Изменение	
			Абсолютное	Темп прироста
Оборачиваемость активов	0,74	1,01	0,27	36,49
Оборачиваемость оборотных средств	3,02	4,01	0,99	32,78
Оборачиваемость запасов	5,18	5,89	0,71	13,71
Оборачиваемость дебиторской задолженности	8,71	17,43	8,72	100,11
Период оборота дебиторской задолженности, дни	41,91	20,94	-20,97	-50,04
Фондоотдача внеоборотных активов	0,97	1,34	0,37	38,14

В результате проведенных мероприятий показатели оборачиваемости демонстрируют положительную динамику. Их значения характеризуются ростом оборачиваемости и сокращением периода оборачиваемости, что указывает на повышение эффективности использования активов в финансовой деятельности.

В целом оборачиваемость активов повысится на 36,49 %. оборачиваемость оборотных средств на 32,78 %, то есть увеличится мобильность оборотного капитала. Оборачиваемость запасов вырастет на 13,71 %, что указывает на снижение затоваривания на складе. Повысится коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в два раза, то есть возрастет эффективность управления дебиторской задолженностью. Оборачиваемость внеоборотных активов повысится на 38,14 % и составит 1,34, что указывает на повышение отдачи от активов в обращении (рисунок 16).

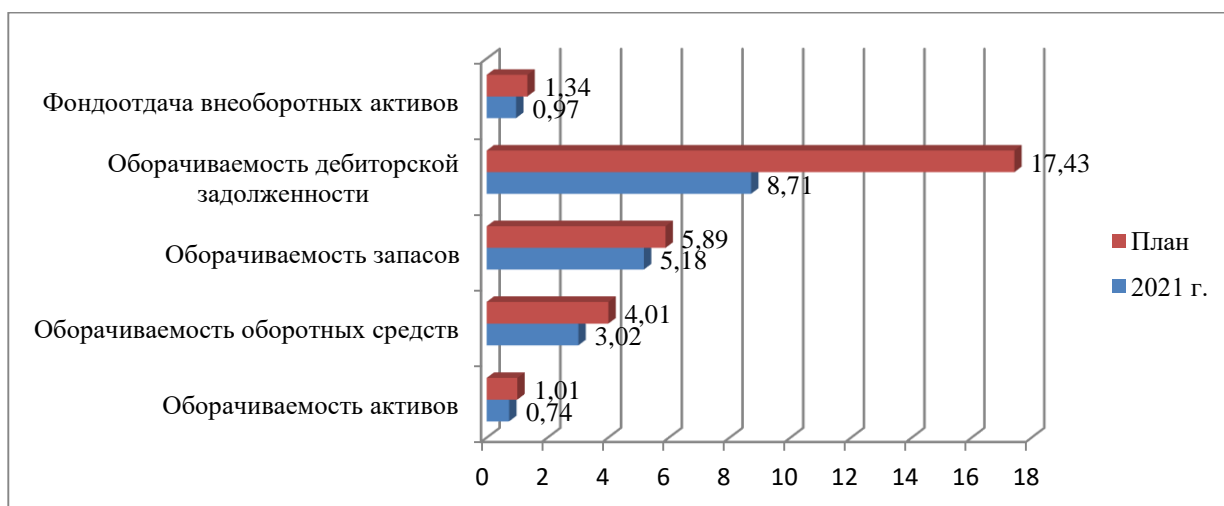


Рисунок 16 - Показатели оборачиваемости активов ООО «Акрон Южный Урал» до и после проведения мероприятий

Следовательно, проведенные мероприятия позволят повысить показатели эффективности использования имущества, что демонстрирует повышение уровня управления имущественным комплексом ООО «Акрон Южный Урал».

Заключение

В современных условиях хозяйствования особое значение отводится анализу эффективности использования имущественного комплекса, который определяет уровень конкурентоспособности, платежеспособности и деловой активности организации.

В качестве объекта исследования в бакалаврской работе выступила финансовая деятельность ООО «Акрон Южный Урал», анализ основных показателей которого позволил сделать вывод

Анализируя основные ключевые показатели деятельности ООО «Акрон Южный Урал», возможно, сделать вывод, что деятельность организации является эффективной, хотя наблюдается снижение ее уровня.

Организация в 2021 г. получила выручку в объеме 390 921 т. р., что по сравнению с 2019 г. выше на 0,17 % и на 5,08 по сравнению с 2020 г.

Себестоимость за 2019–2020 гг. увеличилась на 1,05 %, за 2020-2021 гг. – на 0,72 %. Следует отметить, опережающий рост выручки относительно себестоимости за отчетный период.

Наблюдается рост стоимости собственного капитала за 2019-2020 гг. – на 9,57 %, за отчетный период – на 1,85 %. Данное обстоятельство указывает на снижение зависимости организации от заемных источников, на повышение финансовой независимости.

Следует отметить снижение эффективности использования производственных ресурсов. Так показатель фондоотдачи за 2020-2021 гг. сократился на 93,45 %, показатель материалоотдачи - на 40,07 %.

Произошло снижение финансового показателя, характеризующего конечный результат финансовой деятельности. Чистая прибыль организации за 2019-2020 гг. сократилась на 85,41 %, за 2020-2021 гг. – на 83,06 % и к 2022 г. составила 93 т. р.

Результативность деятельности организации характеризуется отрицательной динамикой. Показатели рентабельности ООО «Акрон Южный

Урал» ниже отраслевых значений, что демонстрирует низкую эффективность деятельности.

Анализ динамики общей стоимости имущества показал, что их величина за период 2019–2020 гг. выросла на 120,13 %, в том числе за отчетный период - на 44,17 %.

Анализ состава внеоборотных активов показал, что их величина за период 2019–2020 гг. выросла на 94,86 %, в том числе за 2020-2021 гг. - на 58,97 %, что обусловлено, прежде всего, ростом основных средств. Их величина за 2019-2020 гг. выросла на 95,76 %, за 2020-2021 гг. - на 60,42 %.

Анализ оборотных активов показал, что их величина за 2019-2020 гг. выросла на 207,10 %, за 2020-2021 гг. - на 11,86 %. Это произошло, в основном, за счет роста:

- запасов, величина которых в 2019-2020 гг. выросла на 83,99 %, за 2020-2021 гг. - на 75,33 %;
- дебиторской задолженности, размер которой вырос за 2019-2020 гг. на 297,70 %, за 2020-2021 гг. - на 10,25 %;
- финансовых вложений и размера денежных средств, но в отчетном периоде их величина сократилась 85,13 %.

Анализ структуры имущества позволил сделать выводы, что наибольший удельный вес за весь рассматриваемый период приходится на величину внеоборотных активов, причем их доля за 2019–2020 гг. сократилась на 8,89 %, за 2020-2021 гг. выросла на 7,03 %.

Структурный анализ внеоборотных активов показал, что наибольшая доля приходится на величину основных средств, причем их доля за 2019–2020 гг. выросла на 0,45 %, за 2020-2021 гг. - на 0,89 %.

Структурный анализ оборотных активов позволил сделать вывод, что наибольший удельный вес в их структуре занимает величина запасов, доля которых за 2019-2020 гг. сократилась на 24,90 %, но в 2020-2021 гг. их удельный вес вырос на 21,11 %.

Второе место по весомости принадлежит дебиторской задолженности, удельный вес которой за 2019-2020 гг. вырос на 8,02 %, но в отчетном периоде сократился на 0,51 %. Отмечается рост удельного веса финансовых вложений. Например, их доля за последний год выросла на 3,32 %.

Следовательно, структура оборотного капитала ООО «Акрон Южный Урал» в исследуемом периоде изменилась.

Анализ динамики оборотного капитала по степени ликвидности показал, что организация имеет средний уровень ликвидности имущества, а ее оборотный капитал – это, в первую очередь, быстро реализуемые и медленно реализуемые активы.

Финансирование имущественного комплекса осуществляется за счет заемного капитала краткосрочного характера, размер которого за 2019-2020 гг. возрос на 197,77 %, в отчетном периоде - на 44,76 %.

Наибольшую долю в краткосрочном заемном капитале занимает кредиторская задолженность, удельный вес которой за 2019-2020 гг. снизился на 22,81 %, но за последний год вырос на 17,72 %.

Размер собственного капитала за 2019-2020 гг. сократился на 198,90 %, но в 2020-2021 гг. наблюдается его увеличение на 1,85 %

Доля собственного капитала за 2019-2020 гг. сократилась на 1,38 %, в том числе за 2020-2021 гг. – на 0,40 %.

Финансовые ресурсы организации используются неэффективно, о чем свидетельствуют показатели финансовой устойчивости. Ни один из коэффициентов не соответствует заявленной норме.

Так, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет отрицательное значение, что указывает на отсутствие возможности финансирования оборотного капитала за счет собственных источников.

Значения коэффициента капитализации демонстрируют положительную динамику, то есть доля заемного капитала в общей сумме капитализации увеличивается.

Коэффициент финансовой независимости имеет отрицательную динамику, то есть доля активов, которая формируется за счет собственных источников, падает.

Анализ обобщенных показателей эффективности использования основных средств в ООО «Акрон Южный Урал» показал, что основные средства используются неэффективно:

- показатель фондоотдачи за 2019-2020 гг. увеличился на 411,60 %, в последний год его значение сократилось на 93,45 %;
- показатель фондорентабельности за 2019-2020 гг. снизился на 2,77 %, в том числе за 2020-2021 гг. - на 0,20 %;
- показатель фондовооруженности за 2019-2020 гг. увеличился на 100,21 %, включая последний год - на 60,42 %.

Анализ обобщенных показателей эффективности использования оборотных средств в ООО «Акрон Южный Урал» показал, что они используются неэффективно:

- показатель материалоотдачи за 2019-2020 гг. сократился на 45,55 %, причем за последний год - на 40,07 %;
- показатель чистого оборотного капитала и собственного оборотного капитала совпадают и характеризуются отрицательными значениями и отрицательной динамикой. Следовательно, организация снизила свою финансовую устойчивость;
- показатель рентабельности оборотного капитала за 2019-2020 гг. сократился на 9,52 %, за последний год - на 0,40 %, что демонстрирует снижение эффективности его использования.

Коэффициентный анализ ликвидности показал, что в исследуемом периоде ни один из коэффициентов не соответствует своему нормативному значению.

Так, например, коэффициент общей ликвидности за 2019-2020 гг. увеличился на 0,087, за последний год его значение сократилось на 0,072 и на конец 2021 г. составил 0,246.

За 2019-2020 гг. произошел рост коэффициента быстрой ликвидности на 0,082, за 2020-2021 гг. его значение сократилось на 0,070, что указывает на снижение платежеспособности и оборачиваемости собственных оборотных средств.

Анализ показателей оборачиваемости показал, что они имеют отрицательную динамику:

- оборачиваемость активов за 2019-2020 гг. сократилась на 1,21, за 2020-2021 гг. – на 0,27;
- оборачиваемость оборотных средств за 2019-2020 гг. сократилась на 6,64, за 2020-2021 гг. – на 0,19, что указывает на снижение количества оборотов мобильных средств;
- оборачиваемость запасов за 2019-2020 гг. сократилась на 7,23 за 2020-2021 гг. – на 3,46, что указывает на затоваривание на складе;
- оборачиваемость дебиторской задолженности снизилась на 27,14;
- оборачиваемость внеоборотных активов за 2019-2020 гг. сократилась на 1,39, за 2020-2021 гг. – на 0,50, что позволяет сделать вывод о том, что снизилась отдача от активов в обращении.

Следовательно, эффективность использования имущества в ООО «Акрон Южный Урал» в исследуемом периоде значительно сократилась. Поэтому, следует провести комплекс мероприятий, позволяющих повысить эффективность использования имущественного комплекса организации:

- провести оптимизацию внеоборотных активов в части основного капитала путем реализации неиспользованного оборудования (из-за реорганизации механического цеха) по рыночной стоимости, включая амортизацию в размере 98 580 т. р., а также передать ремонтные мастерские на условиях договора по взаимозачетам. В результате проведения мероприятий размер кредиторской задолженности уменьшится до 310 199 т. р.;
- провести реализацию неликвидных запасов, объем которых необходимо установить на основе проведения ABC-анализа,

основанного на правиле Парето. В результате размер запасов сократится на 8 % и составит 69 440 т. р., что позволит высвободить средства на погашение кредиторской задолженности;

- провести оптимизацию дебиторской задолженности путем создания резерва по сомнительным долгам и сократить величину дебиторской задолженности на 21 432 т. р. В дополнении к нему создать клиентскую базу для определения финансового состояния потенциальных партнеров и отслеживания их платежной дисциплины.
- для управления источниками финансирования оборотных активов следует использовать баланс задолженностей с целью ранжирования задолженностей краткосрочного характера по срокам их образования. Это позволит осуществлять контроль над соответствием размеров задолженностей относительно каждой группы.
- обеспечить рост выручки путем использование мотивационной и стимулирующей политики на основе внедрения программы по исполнению качественных показателей кадрового потенциала организации, что позволит увеличить показатель без дополнительных вложений на 4,6 %.

Предложенные мероприятия позволят организации не только повысить количественные и качественные показатели, но и расширить конкурентоспособность и деловую активность, а также повысить обобщенные показатели эффективности использования имущества.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности). М. : ИНФРА-М, 2019. 320 с.
2. Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2022. 176 с.
3. Балдин К.В. Управленческие решения. М.: Дашков и Ко, 2019. 496 с.
4. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М. : Юрайт, 2020. 456 с.
5. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2020. 432 с.
6. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М. : ИЛ, 2020. 394 с.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 (ред. 26.10.2021) // Консультант: справочно-правовая система URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.07.2022)
8. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. 335 с.
9. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. М. : Дело и сервис, 2018. 336 с. URL: <https://znanium.com> (дата обращения 19.07.2022)
10. Дудник Д.В. Основы финансового анализа. М. : РГУП, 2020. 232 с.
11. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] // <http://usinskivuz.ru/.biblioclub.ru/book> (дата обращения 12.07.2022)
12. Жилкина А.Н. Финансовый анализ. М. : Юрайт, 2021. 285 с.
13. Ильшева Н.Н., Крылов С.И. Анализ финансовой отчетности. М. : Финансы и Статистика, 2021. 370 с.
14. Казакова Н. . Финансовый анализ. М. : Юрайт, 2021. 209 с.

15. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей. М. : ИНФРА-М, 2022. 432 с.
16. Кобелева И.В., Ивашина Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций. М. : ИНФРА-М, 2020. 256 с.
17. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. М.: Финансы и статистика, 2019. 768 с.
18. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы : учебное пособие : под ред. В.И. Флегонтова. М. : Аспект Пресс, 2020. 333 с.
19. Куприянова Л.М. Финансовый анализ. М. : ИНФРА-М, 2021. 157 с.
20. Мельник М.В., Герасимов Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. 208 с.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : Федеральный закон (ред. 31.10.2019) // Косультант плюс: справочно-правовая система URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.07.2022).
22. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) : Приказ Минфина РФ №43н (ред. 29.01.2018) URL: <http://www.consultant.ru/document> (дата обращения: 25.07.2022).
23. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации. М. : ИНФРА-М, 2021. 368 с.
24. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. М. : ИНФРА-М, 2020, 330 с.
25. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. : Инфра-М, 2022. 378 с.
26. Соколова Н.А., Пятов М.Л. Анализ финансовой отчетности. М. : Бухгалтерский учет, 2019. 352 с.
27. Финансовый анализ: инструментарий обоснования экономических решений : учебник : под ред. О.В. Ефимовой. М. : КНОРУС, 2020. 322 с.

28. Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : РИОР : ИНФРА-М, 2021. 204 с.

29. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации). М. : ИНФРА-М, 2021. 421 с.

30. Шадрина Г.В. Управленческий и финансовый анализ. М. : Юрайт, 2021. 316 с.

31. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М. : ИНФРА-М, 2021. 374 с.

32. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М. : ИНФРА-М, 2021. 208 с.

33. Экономический анализ: учебное пособие ; под ред. Н.В. Парушиной. М. : КНОРУС, 2018. 304 с.

Приложение А

Показатели эффективности использования имущества

Таблица А.1 - Алгоритм расчета показателей эффективности основного и оборотного капитала

Показатель	Характеристика	Алгоритм расчета
Фондоотдача	Демонстрирует эффективность использования основных средств	$c. 2110 / c.1150_{н.п.} + 1150_{к.п.}$
Фондоемкость	Демонстрирует эффективность использования основных средств	1 / ФО
Фондорентабельность	Демонстрирует размещение прибыли на единицу основных средств	$C. 2400 / (c.1150_{н.п.} + 1150_{к.п.}) / 2 \times 100\%$
Фондовооруженность	Демонстрирует отношение стоимости основных средств, приходящихся на одного работника	$C. 1150 / \text{среднесписочную численность работников}$
Материалоотдача	Материалоемкость показывает, сколько материальных затрат требуется или фактически приходится на производство единицы продукции	$M_o = \text{выручка} / MЗ,$
Материалоемкость	Демонстрирует эффективность использования материальных ресурсов	1 / МО
Собственный оборотный капитал	Демонстрирует долю собственных средств организации, используемых в обороте, которые направляются на покрытие ее текущих активов	$СОК = СК - (ВНА - ДО),$ СК – собственный капитала; ВНА – внеоборотные активы; ДО – долгосрочные обязательства.
Чистый оборотный капитал	Показывает, сколько у организации останется денег после выплаты всей краткосрочной задолженности за счет оборотных активов,	$ЧОК = c. 1200 - c. 1500$
Рентабельность оборотного капитала	Демонстрирует размещение прибыли на единицу оборотных средств	$C. 2400 / (c.1200_{н.п.} + 1200_{к.п.}) / 2 \times 100\%$

Продолжение Приложения А

Таблица А.2 - Методика расчета показателей оборачиваемости

Показатель	Экономическая суть	Формула по отчетности
Оборачиваемость активов	Позволяет определить число сделанных оборотов в производственном процессе	$c.2110 / (c. 1600_{н.п.} + c. 1600_{к.п.}) / 2$
Оборачиваемость оборотных средств	Позволяет определить число оборотов мобильных средств	$c. 2110 / c.1200_{н.п.} + 1200_{к.п.}$
Оборачиваемость запасов	Позволяет определить средний остаток запаса	$c. 2110 / (c. 1210_{н.п.} + c. 1210_{к.п.} + c. 1220_{н.п.} + 1220_{к.п.})$
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Позволяет определить увеличение / снижение ком. кредитования	$c. 2110 / c.1230_{н.п.} + 1230_{к.п.}$
Период оборота дебиторской задолженности, дни	Позволяет определить среднюю продолжительность к погашению	365 / Кодз
Фондоотдача внеоборотных активов	Позволяет определить эффективность использования ВА	$c. 2110 / c.1100_{н.п.} + 1100_{к.п.}$

Таблица А.3 – Классификация активов и пассивов баланса относительно уровня ликвидности

ГРУППА АКТИВА			ГРУППА ПАССИВА		
Состав	Статья	Формула по балансу	Состав	Статья	Формула по балансу
Наиболее ликвидные активы	Денежные средства, кратк. финансовые вложения	$c.1250 + c.1240$	Наиболее срочные пассивы	Кредиторская задолженность, прочие пассивы	$c.1520 + c.1550$
Быстрореализуемые активы	Краткосрочная дебиторская задолженность	$c.1230 + c.1260$	Краткосрочные пассивы	Краткосрочные кредиты и займы	$c.1510 + c.1530 + c.1540$
Медленнореализуемые активы	НДС по приобретенным ценностям	$c.1210 + c. 1220$	Долгосрочные пассивы	Долгосрочные кредиты и займы	$c. 1410 + c.1450$
Труднореализуемые активы	Величина внеоборотных активов	$c. 1150 + c.1110$	Устойчивые пассивы	Капитал и резервы	$c.1300$

Продолжение Приложения А

Таблица А.4 – Алгоритм расчета коэффициентов ликвидности

Показатель	Формула по отчетности	Экономическое значение	Рекомендуемый уровень
Коэффициент общей ликвидности	$c. 1200 / (c.1400 + c. 1500 - c. 1530 - c. 1540)$	Показывает способность к погашению всех краткосрочных и долгосрочных финансовых обязательств за счет совокупных активов.	Более 1,0
Коэффициент быстрой ликвидности	$(c. 1240 + c. 1250 + c. 1260) / (c. 1500 - c. 1530 + c.1540)$	Показывает удельный вес обязательств краткосрочного характера для погашения по мере покрытия дебиторской задолженности	0,7 – 0,8
Коэффициент текущей ликвидности	$(c.1200 + 1170) / (c.1500 - c.1530 - c.1540)$	Показывает удельный вес обязательств краткосрочного характера для погашения оборотными активами	Более 2,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	$(c. 1240 + c. 1250) / (c.1500 - c.1530 - c.1540)$	Показывает удельный вес обязательств краткосрочного характера для немедленного погашения	0,2 – 0,3

Продолжение Приложения А

Таблица А.4 – Методика расчета показателей эффективности использования финансовых ресурсов

Показатель	Значение	Расчет	Норма
Коэффициент обеспеченности СОС	Показывает долю собственных оборотных средств финансируемых за счет собственных средств.	$\text{СОС} / \text{Оборотные средства}$	$\text{Ко} > 0.1$
Коэффициент обеспеченности финансовыми обязательствами	Показывает долю активов на величину долговых обязательств	$\text{Активы} - \text{НДС} / \text{П1} + \text{П2} + \text{П3}$	$\text{Кофо} > 1$
Коэффициент капитализации	Показывает отношение заемного капитала к общей капитализации	$\text{П1} + \text{П2} / \text{П4}$	$\text{Кк} < 1,0$
Коэффициент финансовой независимости	Показывает уровень формирования величины активов за счет собственных средств	$\text{П4} / \text{А1} + \text{А2} + \text{А3} + \text{А4}$	$\text{Кфн} > 0.5$
Коэффициент финансирования	Показывает уровень формирования величины активов за счет собственных средств	$\text{П4} / \text{П2} + \text{П3}$	$\text{Кф} > 1$

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность

Таблица Б.1 - Бухгалтерская отчетность

		Форма по ОКУД		Коды	
		Дата		0710001	
		по ОКПО		31.12.2021	
		ИНН		23916339	
		по ОКВЭД		5611073234	
		по ОКОПФ / ОКФС		38.32.3	
		по ОКЕИ		12300	
				384	
Организация: ООО «Акрон Южный Урал» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Обработка отходов и лома черных металлов Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / частная Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес): 460003, Оренбургская область, город Оренбург, Станочный пер., 9/11, офис 1					
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	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3.	Основные средства	1150	395 128	246 306	125 820
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.7.	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.19.	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
4.3.1.	Прочие внеоборотные активы	1190	6 638	6 432	3 881
	Итого по разделу I	1100	401 766	252 738	129 701
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5.	Запасы	1210	75 479	43 049	23 398
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	153	3 074
4.6.	Дебиторская задолженность	1230	44 887	40 713	10 237
4.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 350	50	0
4.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 722	31 746	970
4.9.	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	129 438	115 711	37 679
	БАЛАНС	1600	531 204	368 449	167 380

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.12.	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.13.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 110	5 017	4 578
	Итого по разделу III	1300	5 120	5 027	4 588
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16.	Заемные средства	1410	-	-	-
4.19.	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
4.27.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16.	Заемные средства	1510	101 591	134 580	23 157
4.17.	Кредиторская задолженность	1520	424 493	228 842	139 635
4.18.	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.27.	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	526 084	363 422	162 792
	БАЛАНС	1700	531 204	368 449	167 380

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Таблица Б.3 - Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

		Коды		
		Форма по ОКУД	0710001	
		Дата	31.12.2020	
		по ОКПО	23916339	
		ИНН	5611073234	
		по ОКВЭД	38.32.3	
		по ОКОПФ / ОКФС	12300	
		по ОКЕИ	384	
Организация: ООО «Акрон Южный Урал» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Обработка отходов и лома черных металлов Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / частная Единица измерения: тыс. руб.				
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
4.22.	Выручка	2110	372025	371381
4.23.	Себестоимость продаж	2120	(371476)	(367617)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	549	3764
4.23.	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	549	3764
4.24.	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
4.24.	Прочие доходы	2340	-	-
4.24.	Прочие расходы	2350	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	110 369	549	3764
4.19.	Текущий налог на прибыль	2410	(110)	(753)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(2 501)	-	-
4.19.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
4.19.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	88 384	549	3764

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.4 - Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

	Коды
	0710001
	Дата
	31.12.2021
Организация: ООО «Акрон Южный Урал»	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН
Вид деятельности Обработка отходов и лома черных металлов	по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности:	по ОКОПФ /
ООО / частная	ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
4.22.	Выручка	2110	390921	372025
4.23.	Себестоимость продаж	2120	(374144)	(371476)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16777	549
4.23.	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	16777	549
4.24.	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
4.24.	Прочие доходы	2340	16	-
4.24.	Прочие расходы	2350	(16677)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	116	549
4.19.	Текущий налог на прибыль	2410	(23)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
4.19.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
4.19.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	93	549