

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

Я.Ю. Красовская

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.В. Морякова

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

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Красовская Яна Юрьевна.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук Морякова Анастасия Владимировна.

Цель исследования – проведение анализа имущественного положения организации и поиск резервов повышения его эффективности.

Объектом исследования выступает ООО «ПК Полярный», предметом исследования – имущественное положение организации.

Методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, группировка и обобщение, сравнение, табличный и графический методы, метод цепных подстановок и абсолютных разниц.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в организации структуру ее активной части нельзя назвать оптимальной, поскольку отмечается рост дебиторской задолженности ООО «ПК Полярный», а также высокий удельный вес запасов в структуре имущества организации. Для оптимизации складских запасов и ускорения оборачиваемости материалов и товаров рекомендуется внедрить систему OMR Plus. Для оптимизации дебиторской задолженности предложено внедрение системы штрафов и скидок для покупателей организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные ее положения в виде материала подразделов 2.2, 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 28 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 55 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 18, рисунков – 9.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы анализа имущественного положения организации ..	7
1.1 Экономическая сущность и значение имущественного положения организации	7
1.2 Источники информационного обеспечения и методика анализа имущественного положения организации.....	13
2 Анализ имущественного положения ООО «ПК Полярный».....	22
2.1 Краткая экономическая характеристика организации	22
2.2 Анализ состояния и эффективности использования имущественного положения ООО «ПК Полярный»	30
3 Резервы повышения имущественного положения ООО «ПК Полярный» ..	40
3.1 Направления повышения эффективности имущественного положения организации	40
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	46
Заключение	51
Список используемых источников.....	54
Приложение А_Устав	57
Приложение Б_Бухгалтерская отчетность 2022 г.	58
Приложение В_Бухгалтерская отчетность 2021 г.	61

Введение

Имущество организации – это совокупность материальных, финансовых и нематериальных активов, принадлежащих организации и предназначенных для осуществления его деятельности. Анализ имущественного состояния является основой оценки хозяйственной деятельности организации, действенным инструментом для принятия управленческих решений. Анализ имущественного положения организации позволяет оценить и изучить текущую ситуацию, включая активы, обязательства, капитал и другие финансовые показатели. Это помогает определить сильные и слабые стороны бизнеса, выявить резервы для повышения эффективности использования имущества и принять соответствующие меры.

Ключевыми аспектами анализа имущественного положения организации являются:

- оценка активов и обязательств: анализ имущественного положения включает оценку стоимости активов организации, таких как здания, оборудование, запасы, дебиторская задолженность и другие, а также собственного капитала и обязательств, которые включают заемные средства, долгосрочные и краткосрочные обязательства. Это позволяет определить общую стоимость имущества организации и ее капитал;
- анализ эффективности использования имущества: изучение способов использования активов и их доходности помогает выявить потенциал для повышения эффективности. Например, можно оценить производительность производственных мощностей, уровень использования запасов и эффективность использования капитала;
- идентификация проблемных областей: анализ имущественного положения помогает выявить проблемные области в управлении имуществом, такие как избыточные запасы, неиспользуемые активы или

непрозрачные финансовые операции. Это позволяет определить резервы для оптимизации использования имущества;

– разработка стратегии улучшения: на основе результатов анализа можно разработать стратегию для повышения эффективности использования имущества. Это может включать оптимизацию управления запасами, рационализацию активов, улучшение финансовых процессов и другие меры;

– мониторинг и контроль: после внедрения мер по повышению эффективности использования имущества организации следует осуществлять мониторинг и контроль за достижением поставленных целей. Это поможет оценить эффективность принятых мер и вносить необходимые корректировки.

Так, анализ имущественного положения организации и поиск резервов для повышения его эффективности остается актуальной темой, поскольку позволяет организациям принимать обоснованные решения и оптимизировать управление своим имуществом. Это особенно важно в условиях конкурентной среды и неопределенности на функционирующем рынке.

Анализ хозяйственной деятельности тесно связан с экономикой. Например, прежде чем начать анализ состояния долгосрочных и краткосрочных активов, необходимо изучить структуру основного капитала, показатели использования основных средств, состав оборотных средств. Свой вклад в исследование имущественного и финансового состояния организации внесли современные ученые: В.Р. Банк, Т.М. Ковалева, Г.В. Савицкая, В.А. Одинцов, О.К. Аверина и другие.

Целью исследования является проведение анализа имущественного положения организации и поиск резервов повышения его эффективности.

Реализация поставленной цели требует решения определенного ряда задач:

– раскрыть теоретические основы анализа имущественного положения организации;

- провести анализ имущественного положения ООО «ПК Полярный»;
- установить резервы повышения имущественного положения ООО «ПК Полярный».

Объект исследования – ООО «ПК Полярный».

Предмет исследования – имущественное положение организации.

Методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, группировка и обобщение, сравнение, табличный и графический методы, метод цепных подстановок и абсолютных разниц.

При выполнении бакалаврской работы использованы нормативно-правовые документы Российской Федерации, а также экономическая литература авторов, а именно Л.С. Васильевой, О.В. Губиной, Г.Г. Иванова, Н.В. Климовой, Г.В. Савицкой и других. Эмпирической базой исследования послужили внутренние документы организации, бухгалтерская отчетность за 2020-2022 гг.

Практическую значимость результатов исследования составляют разработанные мероприятия по повышению эффективности использования имущества организации, которые могут использоваться в практической деятельности ООО «ПК Полярный».

Бакалаврская работа включает введение, три раздела, заключение, список используемых источников и приложения. В первой главе отражены теоретические аспекты анализа имущественного положения организации. Глава 2 устанавливает оценку имущественного положения ООО «ПК Полярный». В третьей главе обозначены мероприятия по оптимизации активной части бухгалтерского баланса организации.

1 Теоретические основы анализа имущественного положения организации

1.1 Экономическая сущность и значение имущественного положения организации

Экономическая сущность и значение имущественного положения организации заключаются в том, что они представляют собой основу для оценки финансового состояния и эффективности использования ресурсов организации. Имущественное положение является ключевым аспектом управления организацией и определяет информацию о структуре и составе активов, обязательств и капитала.

Необходимо рассмотреть интерпретацию понятия «имущество». Для этого, проанализировав несколько определений, сформированных разными учеными, необходимо составить таблицу 1 и определить наиболее широкое значение анализируемого понятия.

Таблица 1 – Интерпретация понятия «имущество»

Значение	Автор
«Это основные и оборотные активы, которыми владеет предприятие, отраженные в бухгалтерском балансе в денежной форме» [14, с. 339].	Т.М. Ковалева
«Это материальные и нематериальные объекты, которые компания использует в своей профессиональной деятельности» [6, с. 284].	С.М. Бычкова
«Это все материальные, нематериальные и денежные средства, принадлежащие организации на правах собственности или владения, пользования и распоряжения» [22, с. 210].	О.Е. Янин
«Это совокупность материальных и нематериальных активов, которые находятся в собственности или в оперативном управлении предприятия и используются для осуществления его хозяйственной деятельности» [2, с. 166].	М.Д. Акатьева
«Это сумма средств компании и их источников по их видам. В оценке имущественного положения применяется ряд показателей, рассчитываемых по данным бухгалтерской отчетности» [8, с. 108].	В.Д. Грибов
«Это ресурсы, которые контролируются организацией в результате событий прошлых периодов и от которых организация ожидает экономической выг.ы в будущем» [18, с. 194].	Ю.И. Растова

Так, ссылаясь на представленную информацию в таблице 1, можно отметить, что имущество организации рассматривается в качестве имеющихся в наличии долгосрочных и краткосрочных активов, необходимых для функционирования организации.

Основные аспекты экономической сущности и значения имущественного положения организации:

- финансовая оценка: имущественное положение позволяет оценить уровень финансового здоровья организации. Анализ активов, обязательств и капитала помогает определить финансовую устойчивость организации, ее ликвидность и способность выполнять свои обязательства перед поставщиками и кредиторами;
- идентификация рисков: имущественное положение дает представление о рисках, с которыми сталкивается организация. Например, высокий уровень долгосрочных обязательств может указывать на возможные проблемы с погашением долга в будущем. Анализ активов также позволяет идентифицировать риски убытков от изменения стоимости активов или рыночной ситуации;
- определение финансовой стратегии: имущественное положение помогает определить финансовую стратегию организации. На основе анализа имущественного положения можно принять решение о направлении инвестиций, управлении долгом и капиталом, определить стратегию финансового развития организации;
- привлечение финансовых ресурсов: имущественное положение является важным фактором для привлечения дополнительных финансовых ресурсов. Банки, инвесторы и кредиторы используют информацию об имущественном положении организации для принятия решения о предоставлении кредита, инвестициях или финансовых партнерствах;
- оценка эффективности использования ресурсов: анализ имущественного положения позволяет оценить эффективность

использования ресурсов организации. Это включает оценку доходности активов, эффективности использования капитала и уровня использования оборотного капитала. Эта информация позволяет выявить резервы для повышения эффективности и оптимизации использования средств организации.

Следовательно, имущественное положение организации имеет огромное значение для ее устойчивого развития и принятия финансовых решений. Оно предоставляет информацию о финансовом состоянии, рисках и потенциале организации, а также служит основой для стратегического планирования и привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Далее следует рассмотреть классификацию имущества организации по различным признакам в таблице 2 [11, с. 124].

Таблица 2 – Классификация имущества организации по различным признакам

Признак	Характеристика
По видам	Внеоборотные активы; Оборотные активы.
По назначению	Имущество, участвующее в производственной деятельности; Имущество непромышленного назначения.
По срокам обращения	Краткосрочные активы; Среднесрочные активы; Долгосрочные активы.
По степени ликвидности	«Высоколиквидные активы, то есть активы, которые непосредственно являются средствами платежа или финансовыми вложениями; Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность реальная к погашению); Медленнореализуемые активы (запасы и затраты, налоги по приобретенным ценностям и прочие краткосрочные активы). Труднореализуемые активы (долгосрочные активы, долгосрочная дебиторская задолженность, то есть то имущество, которое приобреталось не с целью перепродажи, а с целью долгосрочного использования)» [11, с. 124].
По степени получения дохода	«Высокодоходные активы (денежные средства на депозитах, дебиторская задолженность, задолженность реальная к погашению, готовая продукция и товары пользующиеся спросом, сырье и материалы, а также основные средства со степенью изношенности менее 30%); Активы не приносящие доход (активы не используемые в хозяйственном обороте: остатки незавершенного строительства, просроченная дебиторская задолженность не пользующиеся спросом остатки готовой продукции и товаров)» [11, с. 125].

Следует отметить, что большинство авторов указывает на отражение имущественного состояния организации в бухгалтерском балансе. Данный финансовый отчет «позволяет в обобщенном стоимостном виде представить

данные об имуществе организации за определенный период (квартал, г.). В балансе отражаются данные на начало периода и на конец периода, этим самым отражается динамика средств организации» [20, с.51].

Баланс состоит из двух частей: «актива и пассива, суммарные значения которых всегда должны быть равны между собой. Активы – это ресурсы, находящиеся в собственности организации, от которых ожидается поступление экономических выг., полезного эффекта. В состав активов включается все имущество, которое организация имеет в собственности и во владении и которое используется с целью получения дохода или иной выг.ы. Все имущество организации подразделяется на две группы – внеоборотные (долгосрочные) активы и оборотные (краткосрочные) активы (данный признак является наиболее распространённым). Критерием деления имущества является способ перенесения стоимости на готовый продукт, срок использования его в производственном процессе или производственном цикле» [3, с. 139].

Состав внеоборотных активов отражен на рисунке 1 [10, с. 520].

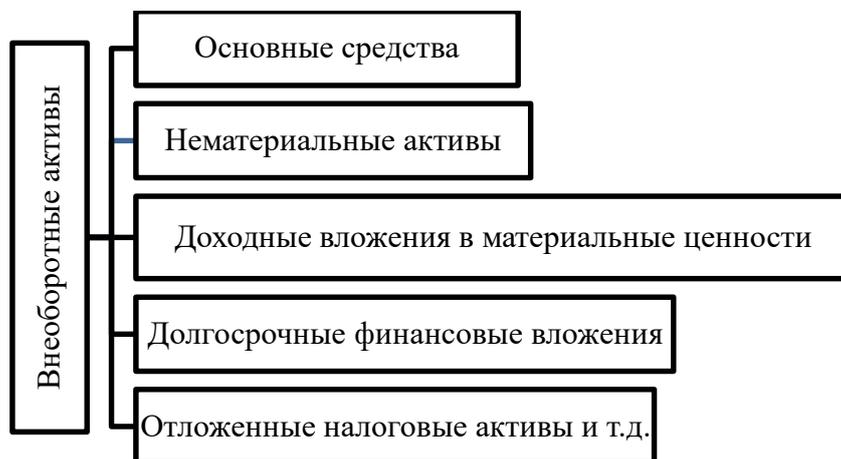


Рисунок 1 – Состав внеоборотных активов

Рациональный состав внеоборотных активов, их эффективное использование влияет на технический уровень, качество, надежность продукции. Долгосрочные активы характеризуют основу деятельности организации, ее производственные и финансовые возможности.

Основная доля в структуре долгосрочных активов приходится, в основном, на основные средства. Основные средства организации – это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, сохраняют свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию частями, по мере износа.

К оборотным (краткосрочным) активам относятся следующие составляющие (рисунок 2) [12, с. 124].



Рисунок 2 – Состав оборотных активов

Производственные запасы – это «различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. В балансе их отражают по фактической себестоимости производства, приобретения» [6, с. 312].

Дебиторская задолженность представляет собой денежные средства, которые должны быть получены организацией от своих покупателей или

заказчиков в результате продажи товаров или предоставления услуг. Экономическая сущность дебиторской задолженности заключается в том, что это актив организации, образовавшийся в результате кредитования покупателям или заказчикам и обещания оплаты за товары или услуги в будущем. Данный вид задолженности может возникать по различным причинам, таким как отсутствие денежных средств у покупателей, просрочка платежей, неправильное оформление документов и другие.

Денежные средства организации могут находиться на текущих счетах в банках, в выставленных аккредитивах, в кассе организации и в расчетах [29, с. 88].

Назначение оборотных средств – «обеспечение непрерывного процесса производства продукции путем оснащения организации предметами труда, а также обеспечение текущих платежей за потребляемые ресурсы всех видов, за оказание услуг организации другими организациями. Принципиальное различие оборотных и внеоборотных средств организации состоит в характере их воспроизводства и способа переноса своей стоимости на вновь созданный продукт» [8, с. 128]. Краткосрочные активы по своей функциональности отличаются от долгосрочных активов. Они обеспечивают непрерывность процесса производства.

Экономический потенциал организации во многом определяется величиной и структурой имеющихся у него активов и пассивов, состояние которых позволяет провести анализ имущественного положения. Поскольку имущество организации формируется за счет имеющихся собственных и заемных средств. Информация об источниках формирования имущества также отражается в бухгалтерском балансе [24].

Следовательно, имущественное положение организации имеет огромное значение для ее устойчивого развития и принятия финансовых решений. Оно предоставляет информацию о финансовом состоянии, рисках и потенциале организации, а также служит основой для стратегического планирования и привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

1.2 Источники информационного обеспечения и методика анализа имущественного положения организации

Важное место в проведении экономического анализа имущественного положения в организации занимает его информационное обеспечение. Источниками информации при таком анализе являются данные бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- «бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- данные аналитического учета организации» [17, с. 168].

Анализируя подходы различных авторов можно сказать, что существует несколько методик изучения объектов. Поэтому целесообразно рассмотреть и сравнить методики экономического анализа имущественного положения организации таких авторов как Г.В. Савицкой, Н.В. Климова, В.Р. Банк, О.И. Аверина.

Н.В. Климова предполагает, что такой анализ следует начать с «установления тенденции развития организации за несколько лет, далее охарактеризовать общее представление в качественных изменениях, в структуре средств и их источников, а также динамику этих изменений» [13, с. 137]. В тоже время В.Р. Банк считает, что «основная задача при анализе имущественного положения организации – это увеличение реальности учетных оценок имущества в целом и отдельных его компонентов» [5, с. 216]. Г.В. Савицкая относительно данного анализа, прежде всего, ссылается на то, что необходимо «дать оценку тенденций изменений структуры и разработать организационно-экономические инструменты повышения качества их использования» [19, с. 456].

В основном все авторы при анализе имущественного положения организации используют логические способы обработки информации: сравнение отчетного периода с фактическими данными прошлых лет, использование абсолютных и относительных показателей. Это дает

возможность оценить темпы изменения изучаемых показателей и определить тенденции и закономерности развития экономических процессов. Авторы при анализе имущественного положения организации используют следующие показатели:

- «состав и структура оборотных средств и внеоборотных активов;
- показатели состояния и движения основных средств;
- структура оборотных средств и оценка их оборачиваемости;
- оценка динамики и оборачиваемости дебиторской задолженности;
- изменение величины и структуры краткосрочных и долгосрочных активов;
- состояние производственных запасов;
- анализ остатков средств;
- общая оценка имущества организации» [1, с. 34].

О.И. Аверина и Г.В. Савицкая на первом этапе анализа проводят горизонтальный и вертикальный анализ активов бухгалтерского баланса, составление аналитического баланса нетто. С помощью такого способа изучается динамика активов организации, изменение в их составе и структуре. Г.В. Савицкая при анализе состояния запасов применяет детерминированный факторный анализ, а именно способ абсолютных разниц.

При анализе имущественного положения ООО «ПК Полярный» следует воспользоваться методикой Г. В. Савицкой, так как рекомендуемая методика анализа этим автором является более полной и оптимальной.

На первом этапе исследования общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств, а также динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса. Горизонтальный анализ отчетности позволяет выявить тенденции изменения отдельных статей или их групп, входящих в состав бухгалтерской отчетности. Данный вид анализа заключается в построении аналитических таблиц, в которых абсолютные

показатели дополняются относительными темпами роста или снижения [9, с. 104].

«Вертикальный анализ показывает структуру средств организации и их источников. Такой анализ позволяет перейти к относительным оценкам и проводить хозяйственные сравнения экономических показателей деятельности исследуемой организации» [11, с. 132].

Далее необходимо рассчитать коэффициент реальной стоимости имущества, который показывает, какую долю в общей сумме имущества занимают средства производства. Коэффициент рассчитывается по формуле (1):

$$K_{p.и.} = \frac{OC + ПЗ}{ВБ}, \quad (1)$$

где ОС – основные средства по остаточной стоимости, т. р.;

ПЗ – производственные запасы, т. р.;

ВБ – валюта баланса, т. р.

«В ходе анализа определяется долевое участие (удельный вес): собственных средств, долгосрочных кредитов и займов в формировании долгосрочных активов, а также собственных средств, краткосрочных кредитов и займов, кредиторской задолженности в формировании краткосрочных активов по формуле 2» [7, с. 128]:

$$D_{ДК} = \frac{ДК}{ДА} \cdot 100 \text{ и } D_{КК} = \frac{КК}{КА} \cdot 100, \quad (2)$$

где ДК – долгосрочные кредиты и займы, т. р.;

ДА – долгосрочные активы, т. р.;

КК – краткосрочные кредиты и займы, т. р.;

КА – краткосрочные активы, т. р.

Также в процессе анализа необходимо рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования долгосрочных и краткосрочных активов.

Коэффициент оборачиваемости долгосрочных активов ($K_{д.об}$) рассчитывается по формуле (3):

$$K_{д.об.} = \frac{\sum B}{\sum ДА}, \quad (3)$$

где $\sum B$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг), т. р.;

$\sum ДА$ – среднегодовая стоимость долгосрочных активов, т. р.

Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов ($K_{к.об}$) рассчитывается по формуле (4):

$$K_{к.об.} = \frac{\sum B}{\sum КА}, \quad (4)$$

где $\sum B$ – выручка от реализации продукции (работ, услуг), т. р.;

$\sum КА$ – среднегодовая стоимость краткосрочных активов, т. р.

Для оценки эффективности использования имущества организации рассчитывается показатель рентабельности активов (5) [3, с. 476]:

$$R_A = \frac{\Pi}{\sum A} \times 100\% \quad (5)$$

где Π – прибыль до налогообложения, т. р.;

$\sum A$ – среднегодовая стоимость активов, т. р.

Основная цель анализа – «своевременное выявление и устранение недостатков управления оборотным капиталом и нахождение резервов повышения интенсивности и эффективности его использования» [21, с. 190].

Анализ состояния производственных запасов сырья и материалов необходимо начинать с «изучения их динамики и проверки соответствия фактических остатков их плановой потребности. Оценка использования производственных запасов осуществляется по следующим показателям:

- коэффициент оборачиваемости запасов;
- коэффициент оборачиваемости запасов исходя из объема реализации;
- оборачиваемость в днях запасов;
- оборачиваемость в днях запасов исходя из объема реализации» [13, с. 124].

Коэффициент оборачиваемости запасов (K_z) определяется по формуле (6):

$$K_z = \frac{C_{рп}}{З_{ср}}, \quad (6)$$

где $C_{рп}$ – себестоимость реализованной продукции, т. р.;

$З_{ср}$ – средняя величина запасов, т. р. [4, с. 138]

Оборачиваемость в днях запасов (O_z) рассчитывается по формуле (7):

$$O_z = \frac{T}{K_z}, \quad (7)$$

где T (360) – длительность анализируемого периода, дни [4, с. 138].

Большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в оборотные активы оказывает увеличение или уменьшение дебиторской

задолженности. «В процессе анализа прежде всего нужно изучить динамику дебиторской задолженности, объяснить причины роста дебиторской задолженности. Затем надо проанализировать давность образования дебиторской задолженности и установить, нет ли в ее составе сумм, нереальных для взыскания, или таких, по которым истек срок исковой давности. Оценивая состояние оборотных активов, важно изучить качество и ликвидность дебиторской задолженности. Одним из показателей, используемых для этой цели, является период оборачиваемости дебиторской задолженности» [18, с. 163].

Данный показатель рассчитывается по формуле (8):

$$P_{дз} = \frac{CO_{дз} \cdot T}{ДЗ_{п}}, \quad (8)$$

где $CO_{дз}$ – средние остатки дебиторской задолженности, т. р.;

$ДЗ_{п}$ – сумма погашенной дебиторской задолженности за отчетный период, т. р. [3, с. 499].

Период нахождения капитала в денежной наличности определяется по формуле (9):

$$P_{д.с.} = \frac{C_{од} \cdot T}{O_{д}}, \quad (9)$$

где $C_{од}$ – средние остатки свободной денежной наличности, т. р.;

$O_{д}$ – объем денежного оборота, т. р. [3, с. 503].

«Увеличение или уменьшение остатков денежной наличности на счетах в банке обуславливается уровнем несбалансированности денежных потоков, то есть притоком и оттоком денег. Превышение притоков над оттоками

увеличивает остаток свободной денежной наличности, и наоборот, превышение оттоков над притоками приводит к нехватке денежных средств и увеличению потребности в кредите» [22, с. 152].

Рентабельность активов определяется по формуле 10:

$$R_A = \frac{\Pi}{\bar{A}}, \quad (10)$$

где \bar{A} – среднегодовая стоимость активов, т. р. [3, с. 505].

Рентабельность оборотных средств находится по формуле 11:

$$R_A = \frac{\Pi}{\overline{OA}}, \quad (11)$$

где \overline{OA} – среднегодовая стоимость оборотных активов, т. р. [3, с. 506].

Далее следует изучить, как влияет состояние имущественного положения организации на результаты его деятельности и соответственно, разработать направления совершенствования анализа имущественного положения.

Поскольку имущество организации финансируется за счет его источников, целесообразно представить группировку активов и пассивов по степени их ликвидности (таблица 3) [19, с. 359].

Таблица 3 – Перегруппированный баланс по ликвидности

Актив	Расчет	Пассив	Расчет
А ₁) Наиболее ликвидные активы	Сумма строк 1240, 1250 формы №1	П ₁) Наиболее срочные обязательства	Сумма строк 1520 формы №1
А ₂) Быстрореализуемые активы	Сумма строк 1230 формы №1	П ₂) Краткосрочные пассивы	Сумма строк 1510, 1540, 1550 формы №1
А ₃) Медленно реализуемые активы	Сумма строк 1210, 1220, 1260 формы №1	П ₃) Долгосрочные пассивы	Строка 1400 формы №1
А ₄) Труднореализуемые активы	Строка 1100 формы №1	П ₄) Постоянные пассивы	Сумма строк 1300, 1530 формы №1

Желательные соотношения, характеризующие абсолютно ликвидный баланс:

$$\begin{cases} A_1 \geq P_1 \\ A_2 \geq P_2 \\ A_3 \geq P_3 \\ A_4 \leq P_4 \end{cases}$$

Следует отметить, что имущественное состояние организации и ее финансовая устойчивость имеют тесную взаимосвязь. Активы напрямую влияют на финансовое состояние организации и может быть определено как основная составляющая устойчивости субъекта хозяйствования.

В связи с этим, оценка имущественного положения организации сопровождается коэффициентным анализом ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Имущественное состояние организации отражает количество и качество ее активов. Если организация имеет значительные оборотные активы, такие как денежные средства и дебиторская задолженность, это может поддерживать ее ликвидность и способность выполнять свои текущие обязательства в срок. Недостаток ликвидных активов может привести к

финансовым проблемам, например, невозможности оплаты поставщиков или погашения кредитов.

Имущественное состояние организации также влияет на ее долгосрочную финансовую устойчивость. Наличие значительных накоплений (капитал, резервы) и долгосрочных активов (например, недвижимости, оборудования) может способствовать возможности организации выполнять свои долгосрочные финансовые обязательства, такие как выплаты процентов по заемному капиталу или погашение крупных кредитов.

Имущественное состояние организации также оказывает влияние на эффективность использования ресурсов. Если организация правильно управляет своими активами, использует их эффективно и получает прибыль от их использования, это может способствовать ее финансовой устойчивости. Эффективное использование ресурсов помогает снизить издержки, повысить доходность и улучшить общую финансовую позицию организации.

Имущественное состояние организации может повлиять на доступ к дополнительным финансовым ресурсам. Банки и инвесторы оценивают имущественное состояние организации перед тем, как принять решение о предоставлении кредита или инвестиций. Если организация имеет сильное имущественное состояние и показывает стабильность в управлении активами, это может повысить ее шансы на получение финансирования.

2 Анализ имущественного положения ООО «ПК Полярный»

2.1 Краткая экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Пищевой комплекс «Полярный» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным законом от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» в результате реорганизации в форме преобразования Государственного предприятия Чукотского автономного округа «Пищевой комплекс «Полярный» на основании распоряжения Правительства Чукотского автономного округа от 5 февраля 2018 г. № 40-рп «О приватизации Государственного предприятия Чукотского автономного округа «Пищевой комплекс «Полярный» и является его правопреемником по всем его правам и обязательствам, включая права и обязанности, оспариваемые сторонами, в соответствии с передаточным актом [12].

Учредителем Общества является субъект Российской Федерации – Чукотский автономный округ в лице Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа.

Общество осуществляет свою деятельность в следующих целях:

- «осуществление деятельности, связанной с решением социально значимых задач Чукотского автономного округа в области сельского хозяйства, производства продуктов питания и промышленной переработки продуктов животноводства, организации оптовой и розничной торговли;
- получение прибыли» (Приложение А).

Для достижения целей деятельности, ООО «ПК Полярный» осуществляет следующие виды деятельности:

- «производство хлебобулочных и кондитерских изделий;

- производство молочной и кисломолочной продукции;
- производство колбасных изделий;
- реализация собственной продукции и товаров в рознице;
- иные виды деятельности» [30, с. 85].

10.11 – Переработка и консервирование мяса.

10.11.1 – Производство мяса в охлаждённом виде.

10.112 – Производство субпродуктов в охлаждённом виде.

10.113 – Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде.

10.13 – Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы.

19.13.1 – Производство солёного, варёного, запечённого, копчёного, вяленого и прочего мяса.

10.13.2 – Производство колбасных изделий.

10.13.4 – Производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов.

10.13.5 – Производство кулинарных мясных (мясосодержащих) изделий и т.д.

ООО «ПК «Полярный» является организацией, занимающейся производством пищевых продуктов, поэтому миссия состоит в том, чтобы предлагать клиентам высококачественные пищевые продукты, которые отвечают их потребностям и предпочтениям.

Принципы работы ООО «ПК «Полярный» включают:

- качество и безопасность: организация стремится производить продукцию высокого качества, которая соответствует самым строгим стандартам безопасности пищевых продуктов. Общество придерживается всех необходимых процедур и контроля качества, чтобы обеспечить безопасность и доверие потребителей;
- инновации: организация активно следит за последними тенденциями в отрасли и стремится использовать новейшие технологии и методы производства. Цель организации – предложить клиентам качественные

и уникальные продукты, которые соответствуют современным вкусовым предпочтениям и требованиям;

– устойчивость: организация стремится к устойчивой эксплуатации и ответственному использованию ресурсов. Общество работает над оптимизацией процессов производства и торговли, чтобы сократить отрицательное влияние на окружающую среду. Также организация поддерживает социальные и экологические инициативы, направленные на улучшение общества и защиту природы.

Стратегия ООО «ПК «Полярный» включает в себя:

– развитие ассортимента: организация постоянно расширяет ассортимент продуктов, учитывая современные тенденции и потребности рынка, а также исследует и анализирует предпочтения потребителей, чтобы предложить новые и интересные пищевые продукты;

– инвестиции в качество: организация активно инвестирует в обновление и модернизацию производственного оборудования и технологий. Это позволяет повысить эффективность и надежность производственного процесса, улучшить качество продукции и удовлетворить потребности наших клиентов;

– развитие партнерских отношений: организация строит долгосрочные партнерские отношения с клиентами, поставщиками и другими заинтересованными сторонами, ценит взаимовыгодное сотрудничество и работает над развитием доверия и взаимопонимания между всеми участниками процесса;

– маркетинг и продвижение: организация разрабатывает эффективные маркетинговые стратегии, чтобы повысить узнаваемость, привлекательность и конкурентоспособность продуктов, уделяет внимание не только традиционным методам маркетинга, но и использованию современных цифровых инструментов и социальных сетей для привлечения целевой аудитории.

На рисунке 3 представлена организационная структура управления ООО «ПК «Полярный».



Рисунок 3 – Организационная структура ООО «ПК «Полярный»

Представленная на рисунке 3 структура управления ООО «Пищевой комплекс «Полярный» отвечает требованиям линейно-функционального типа. Степень организации управленческого процесса в данной организации можно охарактеризовать расформированием стратегических целей на функциональные подразделения, каждое из которых отвечает за выполнение определенных функций или задач. Данный тип организационной структуры является достаточно распространённым, поскольку наиболее полно отвечает требованиям данной отрасли. Рассматривая структуру управления ООО «ПК «Полярный», можно выделить ее преимущества: эффективное управление и контроль внутренних процессов; четкая специализация каждого подразделения в конкретной функциональной области; грамотное распределение ответственности. Также можно выделить следующие

недостатки: ограниченная гибкость и способность к адаптации в изменяющихся рыночных условиях; образование недостаточной взаимосвязи между подразделения организации, поскольку результаты деятельности одного отдела полностью зависит от информации, предоставляемой другим, в связи с чем образуется сложности в координации между разными функциями.

В таблице 4 представлены основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «ПК Полярный» за 2020-2022 гг. (приложение Б, таблица Б.1-Б.2, приложение В, таблица В.1).

Таблица 4 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «ПК Полярный» за 2020-2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021 г. к 2020 г.		2022 г. к 2021 г.	
				Абс. изм (+/-)	Темп роста, %	Абс. изм (+/-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Выручка, т. р.	215762	188645	206208	-27117	87,43	17563	109,31
2 Себестоимость продаж, т. р.	175478	171147	193800	-4331	97,53	22653	113,24
3 Валовая прибыль, т. р.	40284	17498	12408	-22786	43,44	-5090	70,91
4 Управленческие расходы, т. р.	20037	20497	23249	460	102,30	2752	113,43
5 Коммерческие расходы, т. р.	10999	10888	12822	-111	98,99	1934	117,76
6 Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	9248	-13887	-23662	-23135	–	-9775	170,39
7 Чистая прибыль, т. р.	10140	3632	6275	-6508	35,82	2643	172,77
8 Основные средства, т. р.	155807	166329	144535	10522	106,75	-21794	86,90
9 Оборотные активы, т. р.	300482	318428	344336	17946	105,97	25908	108,14
10 Численность ППП, чел.	72	68	65	-4	94,44	-3	95,59

Продолжение таблицы 4

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021 г. к 2020 г.		2022 г. к 2021 г.	
				Абс. изм (+/-)	Темп роста, %	Абс. изм (+/-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
11 Фонд оплаты труда ППП, т. р.	76138,6	75607,0	78607,2	-531,6	99,30	3000,2	103,97
12 Производительность труда работающего, т. р. (стр1/стр.10)	2996,69	2774,19	3172,43	-222,5	92,58	398,24	114,36
13 Среднемесячная заработная плата работающего, т. р.	88123,4	92659,3	100778,5	4535,9	105,15	8119,2	108,76
14 Фондоотдача	1,38	1,13	1,43	-0,25	81,88	0,3	126,55
15 Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	0,72	0,59	0,60	-0,13	81,94	0,01	101,69
16 Рентабельность продаж, %	4,29	-7,36	-11,47	-11,65	—	-4,11	155,84
17 Рентабельность производства, %	4,48	-6,86	-10,29	-11,34	—	-3,43	150,00
18 Затраты на рубль выручки, коп.	95,71	107,36	111,48	11,65	112,17	4,12	103,84

Исследовав данные таблицы 4, удалось установить негативную динамику финансовых результатов. Выручка в 2021 г. сократилась на 27117 т. р., а в 2022 г. показатель увеличился на 9,31% до 206208 т. р., что обусловлено ростом цен на реализуемую продукцию в 2022 г. Также отмечается прирост себестоимости продаж на 13,24% до 193800 т. р. в 2022 г. за счет роста тарифов на сырье и материалы, а также топливно-энергетические ресурсы. В 2022 г. возросли управленческие расходы на 13,43% до 23249 т. р. и коммерческие расходы на 17,76% до 12822 т. р. В результате, образовался убыток от продаж в размере 23662 т. р., что выше 2021 г. на 70,39%. Однако, не смотря на убыточность основного вида деятельности ООО «ПК Полярный»,

организация смогла получить чистую прибыль в размере 6275 т. р., что выше 2021 г. на 72,77%.

Динамика показателей прибыли отражена на рисунке 4.

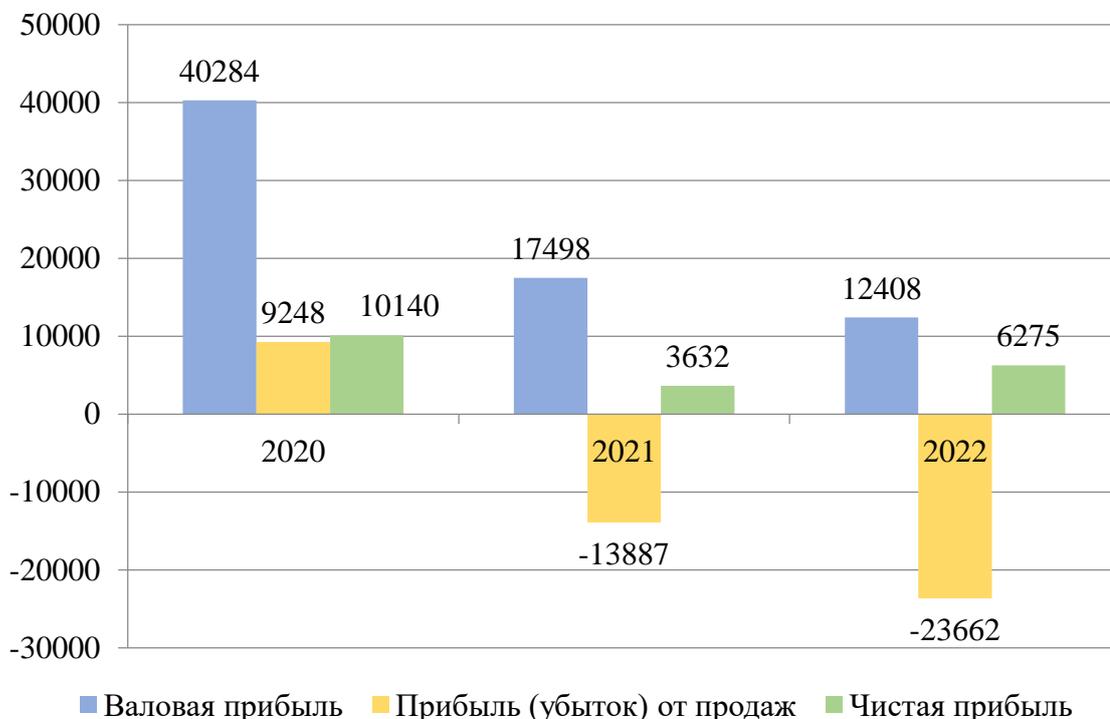


Рисунок 4 – Динамика прибыли ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Образование убытка от продаж негативно сказалось на деятельности ООО «ПК «Полярный», в результате чего она считается убыточной. Так, Убыточность продаж с 2022 г. составила 11,47%, что выше 2021 г. на 4,11 %, а убыточность производства увеличилась на 3,43 % до 10,29%. Это свидетельствует о получении больших убытков от реализации деятельности организации. Отдельно следует отметить рост уровня затрат в структуре выручки с 95,71% в 2020 г. до 111,48% в 2022 г., что является негативной тенденцией.

Отмечается эффективность использования основных средств в 2022 г. При снижении стоимости основных средств в 2022 г. на 21794 т. р. образовалось увеличение фондоотдачи на 0,3 р. или на 26,55% до 1,43 р.

Следует отметить, что деловая активность ООО «ПК «Полярный» улучшилась, поскольку оборачиваемость оборотных средств составила 0,60 раз, что на 0,01 выше 2021 г. и указывает на более быстрое обращение оборотных средств.

Трудовые ресурсы ООО «ПК «Полярный» характеризуются ежегодным сокращением с 72 чел. в 2020 г. до 65 чел. в 2022 г. Это способствовало увеличению производительности труда на 398,24 т. р. в 2022 г. или на 14,36% до 3172,43 т. р. и это говорит о том, что рабочая сила в организации используется рационально. Кроме того, прослеживается рост фонда оплаты труда на 3000,24 т. р. до 78607,24 т. р. Это также отмечается по среднемесячной заработной платы: рост в 2022 г. на 8,76% до 100778,51 р.

По результатам анализа выявлены следующие отрицательные моменты: установлены более высокие темпы роста себестоимости над темпами роста выручки организации, а также уровень себестоимости в структуре выручки занимает более 100%; на протяжении 2021-2022 гг. отмечаются убытки от продаж (негативная динамика), а также образованы показатели убыточности продаж и производства. К положительным моментам в деятельности ООО «ПК «Полярный» можно отнести: рост фондоотдачи, что указывает на эффективность использования основных средств; рост коэффициента оборачиваемости оборотных средств, что свидетельствует об ускорении периода их обращения и о росте деловой активности организации; рост производительности труда, что указывает на рациональное использование трудового потенциала организации; образование и увеличение чистой прибыли организации.

2.2 Анализ состояния и эффективности использования имущественного положения ООО «ПК Полярный»

В таблице 5 следует определить изменение активной части баланса ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Исходя из расчетных данных таблицы 5 обнаружено увеличение имущества организации по отношению к 2021 г. на 0,09%, а к 2020 г. – на 28365 тыс. руб. Данная тенденция вызвана изменениями, происходящими в составе краткосрочных активов – прирост на 8,14%. Составляющие долгосрочных активов характеризуются снижением на 9,31% за счет основных средств на 13,1%.

Таблица 5 – Изменение активов ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг., т. р.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021 г. к 2020 г.		2022 г. к 2021 г.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Внеоборотные активы	262797	272683	247308	9886	3,76	-25375	-9,31
Основные средства	155807	166329	144535	10522	6,75	-21794	-13,10
Отложенные налоговые активы	106990	106354	102773	-636	-0,59	-3581	-3,37
Оборотные активы	300482	318428	344336	17946	5,97	25908	8,14
Запасы	119957	112063	109250	-7894	-6,58	-2813	-2,51
Налог на добавленную стоимость	5321	2676	1467	-2645	-49,71	-1209	-45,18
Краткосрочная дебиторская задолженность	4682	4486	7316	-196	-4,19	2830	63,09
Краткосрочные финансовые вложения	0	0	75000	0	0,00	75000	–
Денежные средства и их эквиваленты	170465	198320	151303	27855	16,34	-47017	-23,71
Прочие активы	57	883	0	826	1449,12	-883	-100,00
Валюта баланса	563279	591111	591644	27832	4,94	533	0,09

Оборотные активы также обусловили увеличение имущества организации на 5,97%. Рост отмечался по денежным средствам на 16,34% и по прочим активам, стоимость которых увеличилась на 826 т. р.

В 2022 г. также прослеживается увеличение итога баланса на 0,09%, что обусловлено ростом краткосрочных активов на 8,14%. Увеличение отмечалось по дебиторской задолженности на 63,09% до 7316 т. р. Кроме того, в 2022 г. образовались финансовые вложения в размере 75000 т. р. По оставшимся оборотным средствам прослеживается сокращение.

Внеоборотные активы сократились в 2022 г. на 9,31%. Это связано с уменьшением стоимости основных средств на 13,1%. На данное сокращение повлияло уменьшение стоимости отложенных налоговых активов на 3,37%. В результате, стоимость долгосрочных активов составила 247308 т. р.

В таблице 6 следует определить изменение структуры активной части баланса ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Таблица 6 – Структура имущества ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг., %

Актив	На 31 декабря			Абсол. отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Внеоборотные активы	46,65	46,13	41,80	-0,52	-4,33
Основные средства	27,66	28,14	24,43	0,48	-3,71
Отложенные налоговые активы	18,99	17,99	17,37	-1,00	-0,62
Оборотные активы	53,35	53,87	58,20	0,52	4,33
Запасы	21,30	18,96	18,47	-2,34	-0,49
Налог на добавленную стоимость	0,94	0,45	0,25	-0,49	-0,20
Краткосрочная дебиторская задолженность	0,83	0,76	1,24	-0,07	0,48
Краткосрочные финансовые вложения	0,00	0,00	12,68	0,00	12,68
Денежные средства и их эквиваленты	30,26	33,55	25,57	3,29	-7,98
Прочие активы	0,01	0,15	0,00	0,14	-0,15
Валюта баланса	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Данные таблицы 5 указывают на то, что в структуре баланса, характеризующего 1 и 2 раздел, основную долю занимают краткосрочные активы, которые составляют 58,2%, что обусловлено их увеличением в 2022 г. Долгосрочные активы приняли значение удельного веса в размере 41,8%, причем показатель уменьшился. Состав внеоборотных активов представлен, главным образом, основными средствами, поскольку их удельный вес составил 24,43%, что ниже 2021 г.

Совокупность оборотных средств отражена наличием денежных средств – 25,57%, запасов – 18,47%, финансовыми вложениями – 12,68%. Данные статьи баланса занимают наибольшие значения в структуре активной части. Дебиторская задолженность характеризуется приростом на 0,48 п.п. до 1,24%. Удельный вес показателя увеличился и это говорит о наличии неплатежеспособных покупателей ООО «ПК «Полярный».

В таблице 7 представлена информация о долевом участии собственных средств и заемного капитала в формировании имущества ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Таблица 7 – Долевое участие собственных средств и заемного капитала в формировании имущества ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Показатель	На 31 декабря			Абсол. отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Основные средства, т. р.	155807	166329	144535	10522	-21794
Запасы, т. р.	119957	112063	109250	-7894	-2813
Валюта баланса, т. р.	563279	591111	591644	27832	533
Внеоборотные активы, т. р.	262797	272683	247308	9886	-25375
Оборотные активы, т. р.	300482	318428	344336	17946	25908
Капитал и резервы, т. р.	391418	410344	416619	18926	6275
Долгосрочные обязательства, т. р.	9404	8409	4118	-995	-4291
Краткосрочные обязательства, т. р.	162457	172358	170907	9901	-1451

Продолжение таблицы 7

Показатель	На 31 декабря			Абсол. отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,49	0,47	0,43	-0,02	-0,04
Долевое участие собственных средств в формировании внеоборотных активов	1,49	1,50	1,68	0,01	0,18
Долевое участие собственных средств в формировании оборотных активов	1,30	1,29	1,21	-0,01	-0,08
Долевое участие долгосрочных заемных средств в формировании внеоборотных активов	0,04	0,03	0,02	-0,01	-0,01
Долевое участие долгосрочных заемных средств в формировании оборотных активов	0,03	0,03	0,01	0	-0,02
Долевое участие долгосрочных заемных средств в формировании внеоборотных активов	0,04	0,03	0,02	-0,01	-0,01
Долевое участие долгосрочных заемных средств в формировании оборотных активов	0,03	0,03	0,01	0	-0,02
Долевое участие краткосрочных заемных средств в формировании долгосрочных активов	0,62	0,63	0,69	0,01	0,06
Долевое участие краткосрочных заемных средств в формировании краткосрочных активов	0,54	0,54	0,50	0	-0,04

Согласно данным таблицы 6 установлено, что в ООО «ПК «Полярный» коэффициент реальной стоимости имущества на протяжении 2020-2022 гг. сократился на 0,06 до 0,43, что свидетельствует о снижении эффективности производственного потенциала организации. Следует отметить, что в формировании внеоборотных активов принимали участие собственный и заемный капитал. Так, долевое участие собственных средств увеличилось на

0,18 до 1,68, что указывает на полное обеспечение собственными источниками формирования анализируемых активов. Долгосрочные заемные средства составляли минимальную долю формирования внеоборотных активов – 0,02 (снижение на 0,01), а на краткосрочные источники финансирования пришлось 69%. В результате, необходимо отметить, что собственный капитал полностью обеспечивает укомплектованность ООО «ПК «Полярный» долгосрочными активами.

Для формирования оборотных средств также использованы собственные и заемные источники финансирования. Краткосрочные активы полностью обеспечены внутренним капиталом организации – 121%. Долевое участие долгосрочных заемных средств составило 0,01, снизившись по отношению к 2021 г., уменьшение также доли краткосрочных источников финансирования на 0,04 до 0,50. В связи с вышесказанным можно отметить, что собственный капитал выступает главным источников формирования и накопления имущества ООО «ПК «Полярный».

В таблице 8 отражена динамика показателей эффективности использования внеоборотных активов ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Таблица 8 – Динамика показателей эффективности использования внеоборотных активов ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Показатель	На 31 декабря			Абсол. отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Выручка, т. р.	215762	188645	206208	-27117	17563
Прибыль до налогообложения, т. р.	12997	5160	8756	-7837	3596
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, т. р.	255892	267740	259996	11848,5	-7744,5
Среднегодовая стоимость основных средств, т. р.	147541	161068	155432	13527	-5636
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов, оборотов	0,84	0,70	0,79	-0,14	0,09

Продолжение таблицы 8

Показатель	На 31 декабря			Абсол. отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Коэффициент оборачиваемости основных средств, оборотов	1,46	1,17	1,33	-0,29	0,16
Период оборачиваемости внеоборотных активов, дней	426,96	510,94	453,90	83,98	-57,04
Период оборачиваемости основных средств, дней	246,17	307,37	271,35	61,20	-36,02
Рентабельность внеоборотных активов, %	5,08	1,93	3,37	-3,15	1,44
Рентабельность основных средств, %	8,81	3,20	5,63	-5,61	2,43

Информация, отраженная в таблице 7 позволяет определить, что в ООО «ПК «Полярный», долгосрочные активы, в том числе основные средства эксплуатируются с максимальной отдачей, на что указывает динамика следующих показателей: коэффициент оборачиваемости и внеоборотных активов, и основных средств представлен приростом, что является фактором снижения периода их обращения. В 2022 г. отмечается прирост рентабельности анализируемых активов, что говорит о рациональном использовании функционирующего капитала организации.

В таблице 9 отражена динамика показателей эффективности использования оборотных активов ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Таблица 9 – Динамика показателей эффективности использования оборотных активов ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Показатель	На 31 декабря			Абсол. отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Выручка, т. р.	215762	188645	206208	-27117	17563
Прибыль до налогообложения, т. р.	12997	5160	8756	-7837	3596
Среднегодовая стоимость совокупных активов, т. р., в том числе:	479369,5	577195	591377,5	97825,5	14182,5

Продолжение таблицы 9

Показатель	На 31 декабря			Абсол. отклонение	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
оборотных средств	223478	309455	331382	85977	21927
запасов	106809,5	116010	110656,5	9200,5	-5353,5
дебиторской задолженности	4852	4584	5901	-268	1317
денежных средств	89014,5	184392,5	174811,5	95378	-9581
Коэффициент оборачиваемости, оборотов, в том числе:					
совокупных активов	0,45	0,33	0,35	-0,12	0,02
оборотных средств	0,97	0,61	0,62	-0,36	0,01
запасов	2,02	1,63	1,86	-0,39	0,24
дебиторской задолженности	44,47	41,15	34,94	-3,32	-6,21
денежных средств	2,42	1,02	1,18	-1,40	0,16
Период оборачиваемости, дней, в том числе:					
совокупных активов	799,83	1101,49	1032,43	301,66	-69,06
оборотных средств	372,87	590,55	578,53	217,67	-12,02
запасов	178,21	221,39	193,19	43,18	-28,20
дебиторской задолженности	8,10	8,75	10,30	0,65	1,55
денежных средств	148,52	351,88	305,19	203,36	-46,70
Рентабельность активов, %	2,71	0,89	1,48	-1,82	0,59
Рентабельность оборотных средств, %	5,82	1,67	2,64	-4,15	0,97

Динамика данных таблицы 8 указывает на улучшение степени деловой активности ООО «ПК «Полярный» поскольку все анализируемые краткосрочные активы очерчивают положительные границы коэффициента их оборачиваемости, что в результате привело к уменьшению обращения данных средств. В качестве исключения выступает дебиторская задолженность. В связи с ростом показателя в абсолютном выражении отмечается снижение коэффициента его оборачиваемости на 6,21 оборота, что способствовало замедлению периода ее обращения на 1,55 дня.

В 2022 г. отмечается рост показателей рентабельности совокупных активов до 1,48% и оборотных средств до 2,64%, что говорит о рациональном использовании функционирующего капитала организации.

Далее необходимо проанализировать влияние факторов на изменение рентабельности активов, как ключевого показателя, характеризующего

экономическую рентабельность работы ООО «ПК «Полярный». Ниже в таблице 10 представлен расчет условных показателей и расчет влияния факторов на рентабельность совокупных активов.

Таблица 10 – Факторный анализ рентабельности активов за 2021-2022 гг.

Показатель	Формула	Расчет
R_{A0}	$\frac{ПдНО_0}{СА_0} \cdot 100\%$	$5160 / 577195 \cdot 100\% = 0,89\%$
$R_{A_{усл.}}$	$\frac{ПдНО_0}{СА_1} \cdot 100\%$	$5160 / 591377,5 \cdot 100\% = 0,87\%$
$R_{A_{усл.}}$	$\frac{ПдНО_1}{СА_1} \cdot 100\%$	$8756 / 591377,5 \cdot 100\% = 1,48\%$
Расчет влияния факторов		
$\Delta R_A^{СА}$	$R_{A_{усл.}} - R_{A0}$	$0,87 - 0,89 = -0,02 \%$
$\Delta R_A^{ПдНО}$	$R_{A1} - R_{A_{усл.}}$	$1,48 - 0,87 = 0,61 \%$
ΔR_A	$\Delta R_A^{СА} + \Delta R_A^{ПдНО}$	$-0,02 + 0,61 = 0,59 \%$

Данные таблицы 9 свидетельствуют о том, что рентабельность совокупных активов увеличилась на 0,59 %. Это обусловлено положительным влиянием прибыли до налогообложения, которая увеличилась на 3596 т. р., что привело к росту рентабельности активов на 0,61 %. Однако прирост совокупных активов на 14182,5 т. р., что привело к сокращению результативного показателя на 0,02 %

В таблице 11 произведена группировка баланса по степени ликвидности за 2020-2022 гг.

Таблица 11 – Перегруппированный баланс ООО «ПК «Полярный» по ликвидности за 2020-2022 гг.

Актив	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Пассив	2020 г.	2021 г.	2022 г.
А ₁ Наиболее ликвидные активы	170465	198320	226303	П ₁ Наиболее срочные обязательства	3100	4627	5021

Продолжение таблицы 11

Актив	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Пассив	2020 г.	2021 г.	2022 г.
А ₂ Быстро реализуемые активы	4682	4486	7316	П ₂ Краткосрочные пассивы	159357	167731	165886
А ₃ Медленно реализуемые активы	125335	115622	110717	П ₃ Долгосрочные пассивы	9404	8409	4118
А ₄ Труднореализуемые активы	262797	272683	247308	П ₄ Постоянные пассивы	391418	410344	416619
БАЛАНС	563279	591111	591644	БАЛАНС	563279	591111	591644

В таблице 12 представлены соотношения, характеризующие абсолютность ликвидности баланса за 2020-2022 гг.

Таблица 12 – Соотношения, характеризующие абсолютность ликвидности баланса ООО «ПК «Полярный» за 2020-2022 гг.

Желательное соотношение	2020 г.	2021 г.	2022 г.
$A1 \geq P1$	$170465 \geq 3100$	$198320 \geq 4627$	$226303 \geq 5021$
$A2 \geq P2$	$4682 < 159357$	$4486 < 167731$	$7316 < 165886$
$A3 \geq P3$	$125335 \geq 9404$	$115622 \geq 8409$	$110717 \geq 4118$
$A4 \leq P4$	$262797 \leq 391418$	$272683 \leq 410344$	$247308 \leq 416619$
Выполнение / невыполнение	Условие не выполняется	Условие не выполняется	Условие не выполняется

Согласно данным таблицы 10 установлено, что на протяжении 2020-2022 гг. отмечается не выполнение всех условий ликвидности баланса. А именно в ООО «ПК «Полярный» отмечается недостаток быстрореализуемые активы для обеспечения краткосрочных пассивов. В связи с этим баланс организации можно считать неликвидным.

По результатам анализа состояния и эффективности использования имущественного положения ООО «ПК Полярный» в 2022 г. отмечается рост стоимости имущества на 0,09%, что обусловлено ростом краткосрочных активов на 8,14%., которые занимаю наибольший удельный вес – 58,2%, следовательно, внеоборотные активы занимают 41,8%. В ООО «ПК

«Полярный» коэффициент реальной стоимости имущества на протяжении 2020-2022 гг. сократился до 0,43, что свидетельствует о снижении эффективности производственного потенциала организации. Следует отметить, что в формировании внеоборотных и краткосрочных активов принимали участие собственный и заемный капитал. Можно отметить, что собственный капитал выступает главным источником формирования и накопления имущества ООО «ПК «Полярный».

В 2022 г. отмечается ускорение длительности оборачиваемости внеоборотных и оборотных активов, чему способствовал рост коэффициентов их оборачиваемости. Это говорит об улучшении деловой активности организации. В 2022 г. отмечается рост показателей рентабельности совокупных активов, что говорит о более эффективном использовании своим активов и капитала для генерации дохода.

Поскольку рентабельность совокупных активов увеличилась, был проведен факторный анализ. Увеличение показателя обусловлено положительным влиянием прибыли до налогообложения, что привело к росту рентабельности активов на 0,61 %. Однако прирост совокупных активов привел к сокращению результативного показателя на 0,02 %

На протяжении 2020-2022 гг. отмечается невыполнение всех условий ликвидности баланса. А именно в ООО «ПК «Полярный» отмечается недостаток быстрореализуемых активов для обеспечения краткосрочных пассивов. В связи с этим баланс организации можно считать неликвидным.

3 Резервы повышения имущественного положения ООО «ПК Полярный»

3.1 Направления повышения эффективности имущественного положения организации

По результатам анализа имущественного положения ООО «ПК Полярный» установлено, что в организации имеются определенные проблемы и структуру ее активной части нельзя назвать оптимальной. Основной причиной подобного является недостаточная эффективность оборотных средств. Подобный вывод сделан на основании роста дебиторской задолженности ООО «ПК Полярный», в результате чего установлено замедление периода ее оборачиваемости, а также отмечается высокий удельный вес запасов в структуре имущества организации.

Так, для оптимизации складских запасов и ускорения оборачиваемости материалов и товаров в ООО «ПК Полярный» рекомендуется внедрить систему OMR Plus. OMR Plus – «это единая платформа для интегрированного оптимизационного планирования цепочек поставок, которая охватывает все процессы планирования, характерные стратегическому, тактическому и оперативному уровню управления организацией» [28, с. 2].

Особенности данной платформы:

- «OMR Plus используется как интегрированное решение для прогнозирования и планирования продаж и операций;
- OMR Plus также поможет рассчитать уровни страховых запасов на основе данных о точности прогнозов, стандартной длительности циклов поставок и необходимого уровня клиентского обслуживания;
- OMR Plus формирует взаимосвязанные объемно-календарный и оперативный планы для поставок, дистрибуции, транспортировки, управления поставщиков, субконтрактных работ;

– имея данные о фактических запасах и требуемых уровнях запасов, а также прогнозы спроса, OMP Plus формирует предложения на пополнение запасов и отгрузку, которыми обменивается с заказчиками предприятия» [28, с. 2].

Возможности OMP Plus представлены на рисунке 5.

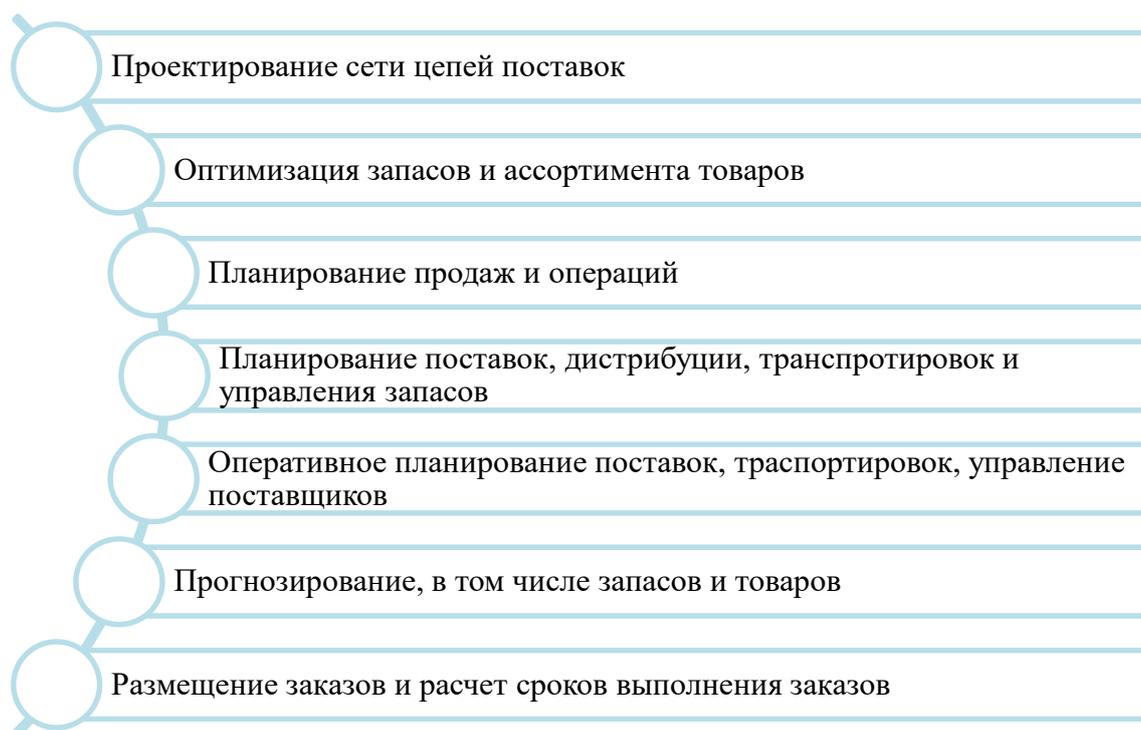


Рисунок 5 – Возможности OMP Plus

OMP Plus при создании всех типов планов учитывает все необходимые ограничения, как-то:

- «страховой или целевой запас;
- приоритеты спроса, расставленные для клиентов или зон продаж;
- ограничения, связанные с поставками: минимальные количества, время выполнения заказов, мощности, доступность материалов;

- ограничения, связанные с производством: длительность выполнения заказов, мощности, ресурсы, утвержденные планы;
- технологические ограничения: минимальные размеры партий; ограничения, связанные с компаниями и циклами;
- коэффициенты, применяемые к комбинациям «продукт- процесс»; срок годности и карантинные периоды;
- ограничения, связанные с дистрибуцией: вместимость складов и ограничения по ресурсам, ограничения по пополнению запасов, транспортные ресурсы, расписания транспорта, длительность выполнения заказов, ограничения по хранению материалов;
- срочные заказы, изменения в заказах, сделанные в последнюю минуту, данные по исполнению планов в рамках цепочек поставок (данные из цехов, со складов, транспорта, включая выход из строя агрегатов транспортных единиц); и многое другое» [28, с. 3].

«В процессе централизованного планирования распределения и планирования запасов, управляемых поставщиком, осуществляется оптимальное распределение имеющихся запасов материалов, товаров, готовой продукции между конкурирующим спросом, а также оптимальное планирование отгрузки и транспортировки товаров и продукции, предполагающее наиболее эффективное использование транспортных единиц» [28, с. 4].

Внедрение системы OMP Plus представлено на рисунке 6.

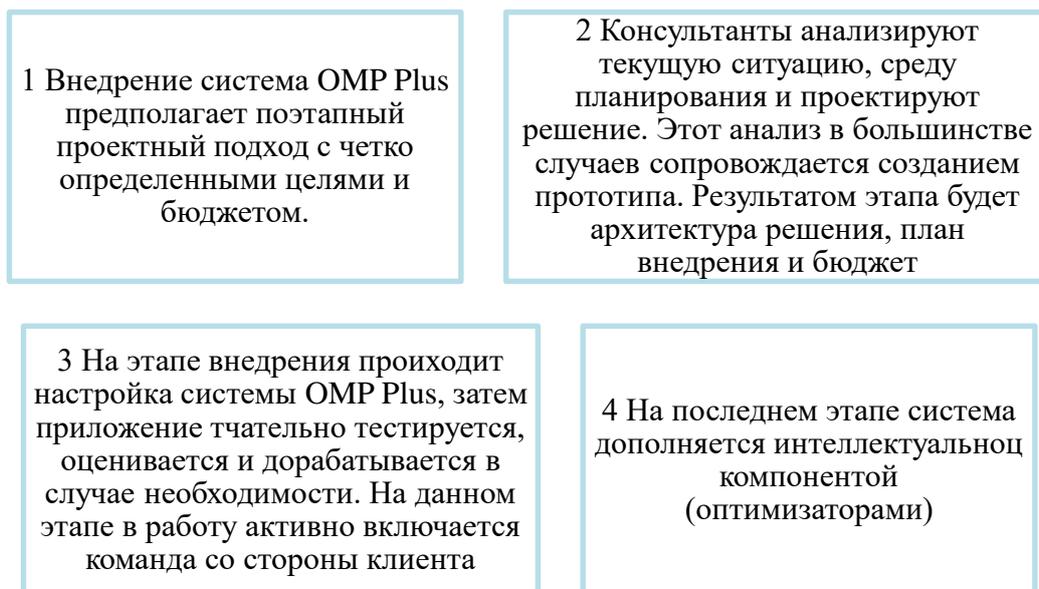


Рисунок 6 – Этапы внедрения системы OMR Plus

Следовательно, данная система позволит организации формировать наиболее рациональные модели закупок материалов и запасов с учетом имеющейся динамики продаж и заказов.

Для оптимизации дебиторской задолженности в ООО «ПК Полярный» можно предложить внедрение системы штрафов и скидок для покупателей организации. «Эффективное управление дебиторской задолженностью подразумевает под собой формирование на предприятии кредитной политики, с помощью которой предприятие определяет размер и условия предоставления товарного кредита покупателям продукции. В рамках кредитной политики необходимо разработать классификацию покупателей, в соответствии с которой дебиторы будут иметь свой кредитный рейтинг в зависимости от объема закупок и выполнения платежной дисциплины за предыдущий период. Необходимо внедрить такую систему управления дебиторской задолженностью, при которой предоставление товарного кредита контрагентам, не имеющим кредитной истории, становится невозможным» [11, с. 73].

Контрагентам ООО «ПК Полярный» необходимо присвоить кредитный рейтинг (таблица 13).

Таблица 13 – Значение кредитных рейтингов покупателей

Платежная дисциплина		Объем поставок	
Просрочка оплаты, дней	Рейтинг	Сумма поставок за год, тыс. руб.	Рейтинг
Больше 90	Д	Меньше 400	Д
90-60	Г	400-600	Г
60-30	В	600-800	В
30-1	Б	800-1000	Б
0	А	Свыше 1000	А

Выбор данных характеристик обусловлен тем, что они наиболее полно отражают значимость того или иного контрагента для предприятия, а также его финансовое состояние.

Также можно предложить индивидуальные условия работы для контрагентов, которые отражены на рисунке 7.

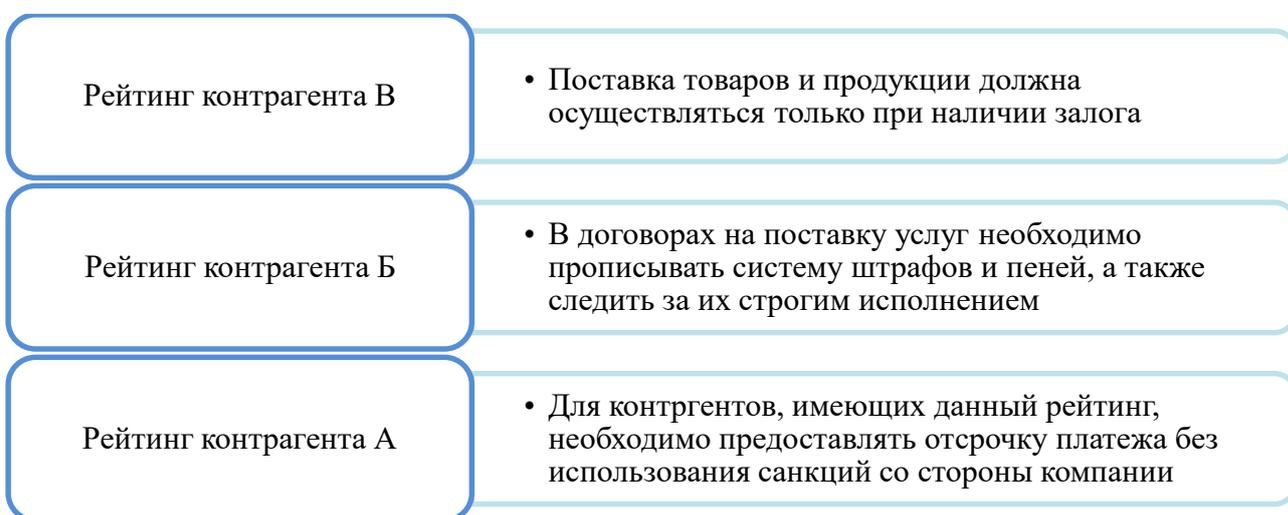


Рисунок 7 – Индивидуальные условия работы для контрагентов

Далее на рисунке 8 представлена разработанная система штрафов для покупателей ООО «ПК Полярный». Для контрагентов с рейтингом А не предназначены штрафы, поскольку такая категория покупателей полностью выполняет свое обязательства. Для рейтинга Е санкции должны быть предусмотрены индивидуально. Следовательно, штрафы необходимо определить для группы контрагентов Б, В и Г. Величина штрафа должна начисляться на сумму образовавшейся просроченной задолженности, а также умножаться на количество дней просрочки.

Для снижения величины дебиторской задолженности предлагается следующая система скидок, представленная в таблице 14.

Таблица 14 – Система скидок для покупателей ООО «ПК Полярный»

Показатели	Процент скидки
При оплате за наличный расчет	2
При задержке в оплате до 10 дней	1,5
При задержке в оплате от 10 до 20 дней	0,5
При задержке более 20 дней	0

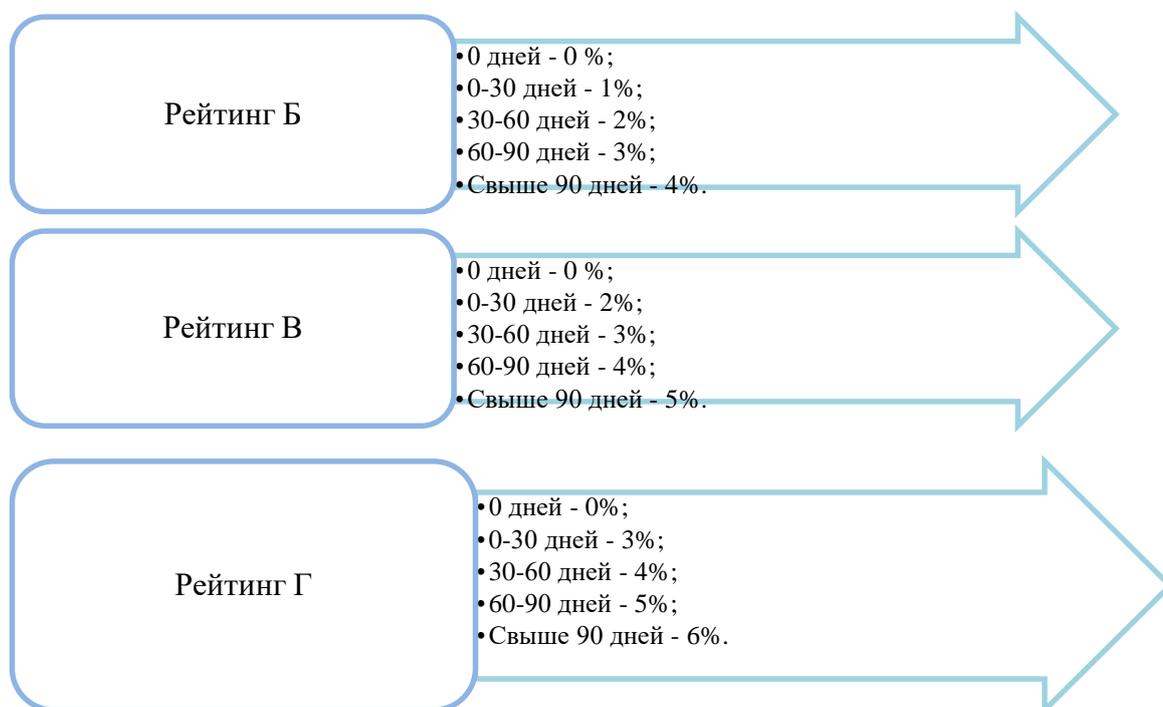


Рисунок 8 – Санкции для покупателей ООО «ПК Полярный»

Таким образом, предложенные мероприятия направлены на оптимизацию структуры имущества ООО «ПК Полярный». Далее представлена экономическая эффективность от реализации разработанных мероприятий.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Внедрение системы OMR Plus предполагает образование одноразовых затрат на разработку, покупку, установку, подключение и внедрение программного обеспечения.

Таблица 15 содержит все необходимые расходы на реализацию предложенного мероприятия.

Таблица 15 – Состав затрат на внедрение OMR Plus в ООО «ПК Полярный»

Показатель	Стоимость, руб.
1. Разработка программного обеспечения OMR Plus	1050,00
2. Настройка оптимизации комплекса под специфику деятельности организации ООО «ПК Полярный»	1100,00
3. Установка и внедрение системы	280,00
4. Обучение работников, повышение квалификации	27,10
Итого	2457,1

Основные положительные черты, которые несет в себе внедрение системы OMR Plus для ООО «ПК Полярный» заключаются в следующем (рисунок 9).

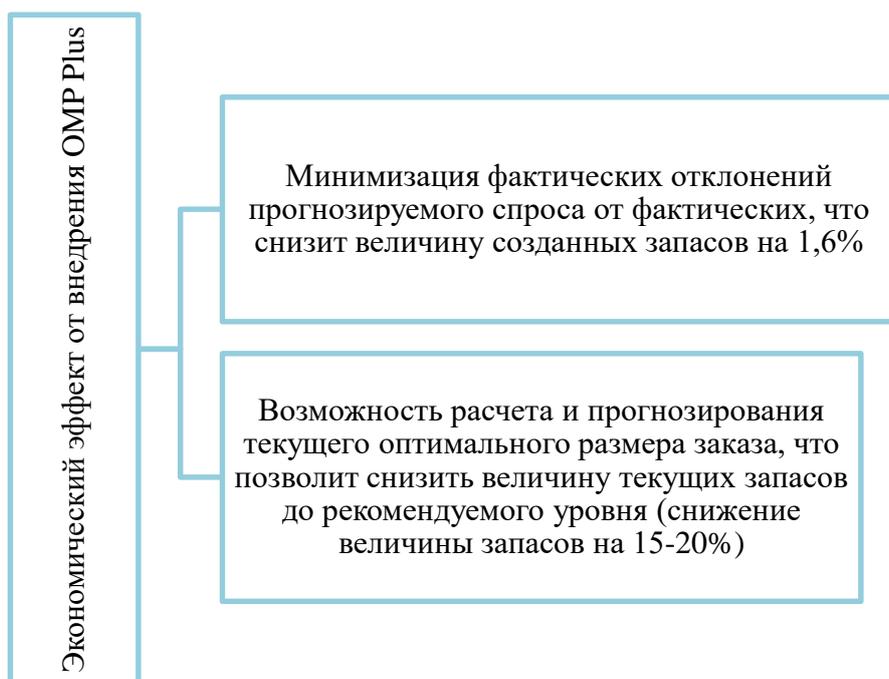


Рисунок 9 – Экономический эффект от внедрения OMR

Определить величину фактического запаса материальных ресурсов с применением системы управления можно по формуле (12):

$$Z_{\text{факт}} = Z_{2022} \cdot (1 - N_c) \quad (12)$$

где $Z_{\text{факт}}$ – фактическая максимальная величина формируемого объема запасов, руб.;

Z_{2022} – стоимость фактически сформированных запасов, руб.;

N_c – норма снижения величины запасов ($16,6 = 15,0 + 1,6$).

В таблице 16 отражена информация по оптимизации текущих запасов ООО «ПК Полярный» с учетом внедрения программного комплекса OMR Plus.

Таблица 16 – Оптимизация текущих запасов ООО «ПК Полярный» с учетом внедрения программного комплекса OMP Plus

Показатели	Расчет	Значение, тыс. руб.
Фактическая максимальная величина формируемого объема запасов	$109250 \times (1 - 0,166)$	91114,5
Размер сокращения фактического запаса материальных ресурсов	$91114,5 - 109250$	-18135,5
Среднегодовая стоимость запасов с учетом высвобождения излишне сформированной величины	$(112063 + 109250 - 18135,5) / 2$	101588,75
Коэффициент оборачиваемости запасов (план)	$206208 / 101588,75$	2,03
Период оборачиваемости запасов (план)	$360 / 2,03$	177,34
Размер сокращения периода обращения планового по отношению к фактическому	$177,34 - 193,19$	-15,85
Условное высвобождение выручки	$206208 \times (-15,85) / 360$	-9078,88
Экономический эффект	$9078,88 - 2457,1$	6621,78

Анализ данных таблицы 15 показывает, что после внедрения программного комплекса OMP Plus, затраты на который составляют 2457,1 т. р., позволят высвободить 9078,88 тыс. руб. выручки, в результате чего данное мероприятия экономически выгодно, о чем свидетельствует получение экономической выгоды в размере 6621,78 т. р.

Для оптимизации дебиторской задолженности в ООО «ПК Полярный» можно предложено внедрение системы санкций для покупателей организации.

В таблице 17 произведено разделение контрагентов ООО «ПК Полярный» по кредитным рейтингам.

Таблица 17 – Разделение контрагентов ООО «ПК Полярный» по кредитным рейтингам

Платежная дисциплина			Объем поставок			
Просрочка оплаты, дней	Рейтинг	Количество контрагентов	Сумма поставок за год, тыс. руб.	Рейтинг	Количество контрагентов	Сумма образовавшейся дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г.
Больше 90	Д	4	Меньше 400	Д	54	1639,31
90-60	Г	12	400-600	Г	42	2307,54
60-30	В	7	600-800	В	16	1786,9
30-1	Б	54	800-1000	Б	8	729,84
0	А	49	Свыше 1000	А	6	852,41
Итого	–	126	–	–	126	7316

Анализ данных таблицы 16 свидетельствует о том, что в по покупателям с кредитными рейтингами Г и Д образовалась дебиторская задолженность на сумму 3946,85 т. р., что является нецелесообразным. С организациями данных категорий необходимо работать на условиях предоплаты. Далее в таблице 18 представлен расчет санкций для контрагентов ООО «ПК Полярный».

Таблица 18 – Расчет санкций для контрагентов ООО «ПК Полярный»

Просрочка оплаты, дней	Рейтинг	Количество контрагентов	Сумма образовавшейся задолженности	Процент штрафа	Сумма штрафа, тыс. руб.
Больше 90	Д	4	1639,31	6%	98,36
90-60	Г	12	2307,54	5%	115,38
60-30	В	7	1786,9	3%	53,61
30-1	Б	54	729,84	1%	7,30
0	А	49	852,41	0%	0,00
Итого	–	126	7316	–	274,65

Анализ данных таблицы 17 выявил, что прописанные условия о применении санкций по нарушению сроков оплаты в договорах позволят организации получить дополнительные выгоды в сумме 274,65 т. р.

Подытожив вышесказанное, можно отметить, что в организации имеются определенные проблемы и структуру ее активной части нельзя назвать оптимальной, поскольку отмечается рост дебиторской задолженности ООО «ПК Полярный», в результате чего установлено замедление периода ее оборачиваемости, а также высокий удельный вес запасов в структуре имущества организации.

Для оптимизации складских запасов и ускорения оборачиваемости материалов и товаров в ООО «ПК Полярный» рекомендуется внедрить систему OMR Plus. OMR Plus – это единая платформа для интегрированного оптимизационного планирования цепочек поставок, которая охватывает все процессы планирования, характерные стратегическому, тактическому и оперативному уровню управления организацией. После внедрения программного комплекса OMR Plus, затраты на который составляют 2457,1 т. р., позволят высвободить 9078,88 т. р. выручки, в результате чего данное мероприятия экономически выгодно, о чем свидетельствует получение экономической выгоды в размере 6621,78 т. р.

Для оптимизации дебиторской задолженности в ООО «ПК Полярный» можно предложить внедрение системы штрафов и скидок для покупателей организации. Эффективное управление дебиторской задолженностью подразумевает под собой формирование на предприятии кредитной политики, с помощью которой предприятие определяет размер и условия предоставления товарного кредита покупателям продукции. Наличие прописанных условий о применении санкций по нарушению сроков оплаты в договорах позволит организации получить дополнительные выгоды в сумме 274,65 т. р.

Заключение

Имущество организации рассматривается в качестве имеющихся в наличии долгосрочных и краткосрочных активов, необходимых для функционирования организации. Имущественное состояние организации также оказывает влияние на эффективность использования ресурсов. Если организация правильно управляет своими активами, использует их эффективно и получает прибыль от их использования, это может способствовать ее финансовой устойчивости. Эффективное использование ресурсов помогает снизить издержки, повысить доходность и улучшить общую финансовую позицию организации. Имущественное состояние организации может повлиять на доступ к дополнительным финансовым ресурсам. Банки и инвесторы оценивают имущественное состояние организации перед тем, как принять решение о предоставлении кредита или инвестиций. Если организация имеет сильное имущественное состояние и показывает стабильность в управлении активами, это может повысить ее шансы на получение финансирования.

Объект исследования – ООО «ПК Полярный». ООО «ПК «Полярный» является организацией, занимающейся производством пищевых продуктов, поэтому миссия состоит в том, чтобы предлагать клиентам высококачественные пищевые продукты, которые отвечают их потребностям и предпочтениям. По результатам анализа выявлены следующие отрицательные моменты: установлены более высокие темпы роста себестоимости над темпами роста выручки организации, а также уровень себестоимости в структуре выручки занимает более 100%; на протяжении 2021-2022 гг. отмечаются убытки от продаж (негативная динамика), а также образованы показатели убыточности продаж и производства. К положительным моментам в деятельности ООО «ПК «Полярный» можно отнести: рост фондоотдачи, что указывает на эффективность использования основных средств; рост коэффициента оборачиваемости оборотных средств,

что свидетельствует об ускорении периода их обращения и о росте деловой активности организации; рост производительности труда, что указывает на рациональное использование трудового потенциала организации; образование и увеличение чистой прибыли организации.

По результатам анализа состояния и эффективности использования имущественного положения ООО «ПК Полярный» в 2022 г. отмечается рост стоимости имущества на 0,09%, что обусловлено ростом краткосрочных активов на 8,14%., которые занимают наибольший удельный вес – 58,2%, следовательно, внеоборотные активы занимают 41,8%. В ООО «ПК «Полярный» коэффициент реальной стоимости имущества на протяжении 2020-2022 гг. сократился до 0,43, что свидетельствует о снижении эффективности производственного потенциала организации. Следует отметить, что в формировании внеоборотных и краткосрочных активов принимали участие собственный и заемный капитал. Можно отметить, что собственный капитал выступает главным источником формирования и накопления имущества ООО «ПК «Полярный».

В 2022 г. отмечается ускорение длительности оборачиваемости внеоборотных и оборотных активов, чему способствовал рост коэффициентов их оборачиваемости. Это говорит об улучшении деловой активности организации. В 2022 г. отмечается рост показателей рентабельности совокупных активов, что говорит о более эффективном использовании своим активов и капитала для генерации дохода.

Поскольку рентабельность совокупных активов увеличилась, был проведен факторный анализ. Увеличение показателя обусловлено положительным влиянием прибыли до налогообложения, что привело к росту рентабельности активов на 0,61 % Однако прирост совокупных активов привел к сокращению результативного показателя на 0,02 %

На протяжении 2020-2022 гг. отмечается невыполнение всех условий ликвидности баланса. А именно в ООО «ПК «Полярный» отмечается

недостаток быстрореализуемых активов для обеспечения краткосрочных пассивов. В связи с этим баланс организации можно считать неликвидным.

В организации имеются определенные проблемы и структуру ее активной части нельзя назвать оптимальной, поскольку отмечается рост дебиторской задолженности ООО «ПК Полярный», в результате чего установлено замедление периода ее оборачиваемости, а также высокий удельный вес запасов в структуре имущества организации.

Для оптимизации складских запасов и ускорения оборачиваемости материалов и товаров в ООО «ПК Полярный» рекомендуется внедрить систему OMP Plus. После внедрения программного комплекса OMP Plus, затраты на который составляют 7,1 т. р., позволят высвободить 9078,88 тыс. руб. выручки, в результате чего данное мероприятия экономически выгодно, о чем свидетельствует получение экономической выгоды в размере 6621,78 т. р.

Для оптимизации дебиторской задолженности в ООО «ПК Полярный» можно предложить внедрение системы штрафов и скидок для покупателей организации. Эффективное управление дебиторской задолженностью подразумевает под собой формирование на предприятии кредитной политики, с помощью которой предприятие определяет размер и условия предоставления товарного кредита покупателям продукции. Наличие прописанных условий о применении санкций по нарушению сроков оплаты в договорах позволит организации получить дополнительные выгоды в сумме 274,65 т. р.

Список используемых источников

- 1 Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.И. Аверина. М.: КноРус, 2019. 94 с.
- 2 Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. для вузов / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. М.: ИНФРА-М, 2019. 252 с.
- 3 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учеб. пособие для вузов / Л.Л. Ермолович, О.В. Головач, В.О. Зарецкий [и др.] ; под ред. Л.Л. Ермолович. Мн.: Современная школа, 2020. 800 с.
- 4 Балихина Н.В. Финансы и кредит: Учебное пособие / Н.В. Балихина и др. М.: Юрайт, 2021. 228 с.
- 5 Банк В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2021. 344 с.
- 6 Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие Стандарт третьего поколения / С.М. Бычкова. СПб.: Питер, 2018. 528 с.
- 7 Васильева Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. - М.: КноРус, 2018. 248 с.
- 8 Грибов В.Д. Экономика организации (предприятия): Учебник / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов, В.А. Кузьменко. М.: КноРус, 2019. 368 с.
- 9 Губина О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум / О. В. Губина. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. 192 с.
- 10 Девяткин О.В. Экономика предприятия (организации, фирмы): Учебник / О.В. Девяткин, Л.Г. Паштова, Н.Б. Акуленко. М.: Инфра-М, 2018. 848 с.
- 11 Дегтярева В. В. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью производственного предприятия / В. В. Дегтярева // Современная экономика: проблемы и решения. 2020. №8(128). С 71-81.
- 12 Иванов Г.Г. Экономика организации (торговля): Уч. / Г.Г. Иванов. М.: Форум, 2018. 192 с.

- 13 Климова Н. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Н. В. Климова. Ростов-на-Дону : Феникс, 2019. 268 с.
- 14 Ковалёва Т.М. Финансы и кредит (для бакалавров) / Т.М. Ковалёва. М.: КноРус, 2019. 528 с.
- 15 Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / В.А. Одинцов. М.: Академия, 2019. 224 с.
- 16 Перекрестова Л.В. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / Л.В. Перекрестова. М.: Академия, 2019. 256 с.
- 17 Пужаев А.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия / А.В. Пужаев. М.: КноРус, 2019. 336 с.
- 18 Радова Ю.И. Экономика организации (предприятия) (для бакалавров) / Ю.И. Радова, С.А. Фирсова. М.: КноРус, 2018. 352 с.
- 19 Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. М.: Юрайт, 2020. 607 с.
- 20 Соколова С.В. Экономика организации: Учебник / С.В. Соколова. М.: Academia, 2019. 154 с.
- 21 Трошин А.Н. Финансы и кредит: Учебник / А.Н. Трошин, Т.Ю. Мазурина, В.И. Фомкина. М.: Инфра-М, 2018. 320 с.
- 22 Янин О.Е. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / О.Е. Янин. М.: Академия, 2019. 320 с.
- 23 The Future of the Property Status of Trepça and its Development (revitalisation) Perspective [Электронный ресурс]. URL: <https://www.legalpoliticalstudies.org/wp-content/uploads/2015/06/Policy-Report-No.4-Revitalisation-of-Trepca.pdf> (дата обращения: 04.10.2023).
- 24 World Economic Situation and Prospects [Электронный ресурс]. URL: https://intosairussia.org/images/reports/UN_World_Economic_Situation.pdf (дата обращения: 04.10.2023).

25 The creation process for methods of financial situation of enterprises [Электронный ресурс]. URL: <http://www.worldscientificnews.com/wp-content/uploads/2015/10/WSN-48-2016-276-285.pdf> (дата обращения: 04.10.2023).

26 Financial Situation [Электронный ресурс]. URL: https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-94-009-4978-2_7 (дата обращения: 04.10.2023).

27 Financial situation of the United Nations Statement [Электронный ресурс]. URL: https://www.un.org/en/ga/fifth/76/statements/140_Fin_Sit/C5_76_2r_ST_2022_05_05_Financial_situation_USG_DMSPC.pdf (дата обращения: 04.10.2023).

28 OMP Plus: Интегрированное оптимизационное решение для комплексного планирования в цепях поставок [Электронный ресурс]. URL: <https://www.enterchain.ru/upload/pdf/OMP%20plus.pdf> (дата обращения: 04.10.2023).

Приложение А

Устав

1. Общие положения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Пищевой комплекс «Полярный» (далее – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее - Федеральный закон об обществах с ограниченной ответственностью) в результате реорганизации в форме преобразования Государственного предприятия Чукотского автономного округа «Пищевой комплекс «Полярный» на основании распоряжения Правительства Чукотского автономного округа от 5 февраля 2018 года № 40-рп «О приватизации Государственного предприятия Чукотского автономного округа «Пищевой комплекс «Полярный» и является его правопреемником по всем его правам и обязательствам, включая права и обязанности, оспариваемые сторонами, в соответствии с передаточным актом.

1.2. Учредителем Общества является субъект Российской Федерации - Чукотский автономный округ в лице Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа.

1.3. Общество создано без ограничения срока деятельности.

2. Firmenname und Ort der Gesellschaft.

2.1. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Пищевой комплекс «Полярный».

2.2. Сокращённое фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ПК «Полярный».

2.3. Место нахождения Общества: Российская Федерация, Чукотский автономный округ, г. Анадырь, ул. Энергетиков, д. 17.

2.4. Почтовый адрес и место хранения документов Общества: 689000, Российская Федерация, Чукотский автономный округ, г. Анадырь, ул. Энергетиков, д. 17

4. Цели и предмет деятельности Общества.

4.1. Общество осуществляет свою деятельность в следующих целях:

4.1.1. осуществление деятельности, связанной с решением социально значимых задач Чукотского автономного округа в области сельского хозяйства, производства продуктов питания и промышленной переработки продуктов животноводства, организации оптовой и розничной торговли;

4.1.2. получение прибыли;

4.2. Для достижения целей деятельности Общества, указанных в п. 4.1. настоящего Устава, Общество вправе осуществлять в установленном законодательством порядке, следующие виды деятельности:

4.2.1 Основной вид деятельности:

10.71 – Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

4.2.2. Иные виды деятельности:

10.11 – Переработка и консервирование мяса;

10.11.1 - Производство мяса в охлаждённом виде;

10.11.2 - Производство субпродуктов в охлаждённом виде;

10.11.3 - Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде;

10.13 – Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы;

10.13.1 - Производство солёного, варёного, запечённого, копчёного, вяленого и прочего мяса;

10.13.2 - Производство колбасных изделий;

10.13.4 - Производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов;

10.13.5 - Производство кулинарных мясных (мясосодержащих) изделий;

10.13.6 - Производство прочей пищевой продукции из мяса или мясных пищевых субпродуктов;

10.51 – Производство молока и молочной продукции;

10.51.9 – Производство прочей молочной продукции;

10.71.1 – Производство хлеба и хлебобулочных изделий недлительного хранения;

10.71.2 – Производство мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;

10.72.31 – Производство печенья;

10.72.32 – Производство пряников и коврижек;

46.32 - Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;

46.32.1 - Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты;

46.32.2 - Торговля оптовая продуктами из мяса и мяса птицы;

46.32.3 - Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы;

46.33.1 - Торговля оптовая молочными продуктами;

46.36.3 - Торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями;

46.36.4 - Торговля оптовая хлебобулочными изделиями;

46.38.2 - Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами;

Приложение Б
Бухгалтерская отчетность 2022 г.

Таблица Б.1 – Бухгалтерский баланс за 2020-2022 гг.

ИНН 8709908510
КПП 870901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2022 г.

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	144 535	166 329	155 807
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	102 773	106 354	106 990
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	247 308	272 683	262 797
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	109 250	112 063	119 957
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 467	2 676	5 321
	Дебиторская задолженность	1230	7 316	4 486	4 682
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	75 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	151 303	198 320	170 465
	Прочие оборотные активы	1260	0	883	57
	Итого по разделу II	1200	344 336	318 428	300 482
	БАЛАНС	1600	591 644	591 111	563 279

Продолжение приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	363 276	363 276	363 276
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 461	1 280	773
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	51 882	45 788	27 369
	Итого по разделу III	1300	416 619	410 344	391 418
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	0	-	9 200
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 462	4 919	204
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	656	3 490	-
	Итого по разделу IV	1400	4 118	8 409	9 404
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	-	48
	Кредиторская задолженность	1520	5 021	4 627	3 100
	Доходы будущих периодов	1530	155 532	159 155	151 164
	Оценочные обязательства	1540	10 354	8 576	8 145
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	170 907	172 358	162 457
	БАЛАНС	1700	591 644	591 111	563 279

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение приложения Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2021-2022 г.

ИНН 8709908510
КПП 870901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	206 208	188 645
	Себестоимость продаж	2120	(193 800)	(171 147)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 408	17 498
	Коммерческие расходы	2210	(12 822)	(10 888)
	Управленческие расходы	2220	(23 249)	(20 497)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(23 663)	(13 887)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	19 086	8 010
	Проценты к уплате	2330	(0)	(36)
	Прочие доходы	2340	21 106	17 470
	Прочие расходы	2350	(7 773)	(6 397)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 756	5 160
	Налог на прибыль ⁵	2410	(2 464)	(1 528)
	в т.ч.:	2411	(340)	(-)
	текущий налог на прибыль			
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(2 124)	(1 528)
	Прочее	2460	(17)	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 275	3 632
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	6 275	3 632

Приложение В
Бухгалтерская отчетность 2021 г.

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах за 2020-2021 г.

ИНН 8709908510
КПП 870901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2021 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2021 г.</i>	<i>За 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	188 645	215 762
	Себестоимость продаж	2120	(171 147)	(175 478)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 498	40 284
	Коммерческие расходы	2210	(10 888)	(10 999)
	Управленческие расходы	2220	(20 497)	(20 037)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(13 887)	9 248
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	8 010	3 490
	Проценты к уплате	2330	(36)	(765)
	Прочие доходы	2340	17 470	6 959
	Прочие расходы	2350	(6 397)	(5 935)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 160	12 997
	Налог на прибыль ⁵	2410	(1 528)	(2 856)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(0)	(39)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(1 528)	(2 817)
	Прочее	2460	0	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 632	10 140
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	6 274
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	3 632	16 414