

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 Оценка вероятности банкротства предприятия

Обучающийся

К.Д. Поветьев

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.В. Фрезе

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

Тольятти 2024

Аннотация

В кризисные времена многие предприятия сталкиваются с повышенными рисками, связанными с экономической нестабильностью и ограниченным доступом к финансовым ресурсам. В условиях снижения спроса, роста ставок по кредитам и неопределенности на рынке, предприятия подвержены риску неплатежеспособности, что в итоге может привести предприятие к банкротству.

Так, оценка вероятности банкротства позволяет предприятиям рано выявлять и оценивать риски финансовых трудностей и неплатежеспособности. Это позволяет предпринимать превентивные меры для предотвращения возможных негативных изменений финансового состояния и банкротства. В связи с этим, анализ финансовых показателей, оценка текущей финансовой ситуации и прогнозирование тенденций становятся неотъемлемой частью управления предприятием.

Предупреждение о возможном банкротстве позволяет компаниям принимать соответствующие меры по улучшению своей финансовой устойчивости, реструктуризации долгов, поиску альтернативных источников финансирования, а также пересмотру стратегий и бизнес-моделей. Такие меры позволяют компаниям адаптироваться к изменяющимся условиям рынка и минимизировать риски банкротства, обеспечивая их долгосрочную устойчивость и выживаемость.

Цель бакалаврской работы – исследовать теоретические и практические аспекты оценки вероятности банкротства предприятия.

Объектом исследования выступает ООО «Атлант».

Предметом исследования являются показатели деятельности анализируемого предприятия.

Структура бакалаврской работы – введение, три раздела основной части, заключение, список используемой литературы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы оценки вероятности банкротства предприятия.....	6
1.1 Экономическая сущность банкротства предприятия.....	6
1.2 Методика оценки вероятности банкротства предприятия	12
2 Оценка вероятности банкротства ООО «Атлант»	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Атлант»	20
2.2 Анализ показателей платёжеспособности ООО «Атлант».....	24
2.3 Оценка вероятности банкротства по моделям	29
3 Направления снижения вероятности банкротства ООО «Атлант»	33
3.1 Рекомендации по повышению платёжеспособности и снижению вероятности банкротства ООО «Атлант».....	33
3.2 Экономическая эффективность предлагаемых рекомендаций	36
Заключение	40
Список используемой литературы	44
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Атлант» за 2023 год	47
Приложение Б Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Атлант» за 2022 год	51

Введение

В кризисные времена многие предприятия сталкиваются с повышенными рисками, связанными с экономической нестабильностью и ограниченным доступом к финансовым ресурсам. В условиях снижения спроса, роста ставок по кредитам и неопределенности на рынке, предприятия подвержены риску неплатежеспособности, что в итоге может привести предприятие к банкротству.

Так, оценка вероятности банкротства позволяет предприятиям рано выявлять и оценивать риски финансовых трудностей и неплатежеспособности. Это позволяет предпринимать превентивные меры для предотвращения возможных негативных изменений финансового состояния и банкротства. В связи с этим, анализ финансовых показателей, оценка текущей финансовой ситуации и прогнозирование тенденций становятся неотъемлемой частью управления предприятием.

Предупреждение о возможном банкротстве позволяет компаниям принимать соответствующие меры по улучшению своей финансовой устойчивости, реструктуризации долгов, поиску альтернативных источников финансирования, а также пересмотру стратегий и бизнес-моделей. Такие меры позволяют компаниям адаптироваться к изменяющимся условиям рынка и минимизировать риски банкротства, обеспечивая их долгосрочную устойчивость и выживаемость.

Цель бакалаврской работы – исследовать теоретические и практические аспекты оценки вероятности банкротства предприятия.

Задачи бакалаврской работы:

- исследовать теоретические основы оценки вероятности банкротства предприятия;
- провести оценку вероятности банкротства ООО «Атлант»;
- предложить направления снижения вероятности банкротства ООО «Атлант».

Объектом исследования выступает ООО «Атлант».

Предметом исследования являются показатели деятельности анализируемого предприятия.

В качестве теоретической базы выступают учебники, учебные пособия, научные статьи современных исследователей по финансовому менеджменту, риск-менеджменту.

Информационной базой выступает бухгалтерская (финансовая) отчётности анализируемого предприятия.

В качестве методов исследования выступают вертикальный, горизонтальный анализ, коэффициентный анализ, анализ по моделям оценки вероятности банкротства, систематизация.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предлагаемые рекомендации могут быть использованы объектом исследования с целью повышения платёжеспособности и снижения вероятности банкротства.

Структура бакалаврской работы – введение, три раздела основной части, заключение, список используемой литературы.

1 Теоретические основы оценки вероятности банкротства предприятия

1.1 Экономическая сущность банкротства предприятия

Рассмотрим экономическую сущность банкротства предприятия.

Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» даёт определение данному понятию: «Несостоятельность (банкротство) – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [22].

В соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)», «неплатёжеспособность представляет собой прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств» [22].

Исследователи в своих научных трудах о банкротстве не только анализируют его явление, но и раскрывают его глубокие корни в экономической действительности. Л.И. Хоружий, в своем труде, указывает на множество факторов, способных привести к банкротству организации. Он отмечает неспособность должника регулярно выполнять свои финансовые обязательства перед различными сторонами, будь то кредиторы, налоговые органы или другие организации. Особенно важно, что Хоружий выделяет как внешние, так и внутренние причины банкротства, что позволяет глубже понять его механизмы [24].

Л.А. Матковская отмечает, что «банкротство – это цивилизованная форма разрешения конфликта, возникшего между кредиторами и должником, позволяющая в определенной мере соблюсти интересы обоих, поскольку

после завершения процедуры банкротства бывший должник освобождается от обязательств, связанных с погибшим бизнесом, и снова имеет возможность предпринимательства, а кредитор, в свою очередь, получает часть затраченных средств» [10]. «Определение Л.А. Матковской подчеркивает банкротство как цивилизованную форму разрешения конфликта между кредиторами и должником, стремящуюся учитывать интересы обеих сторон» [10]. Оно акцентирует внимание на освобождении должника от обязательств после завершения процедуры, что позволяет ему начать бизнес заново, и на частичном возмещении кредиторам их затрат. Этот подход отражает стремление к балансу и справедливости в отношениях между сторонами. Однако определение не рассматривает социальные и экономические последствия банкротства, такие как влияние на сотрудников и экономику региона, не упоминает конкретные процедуры и механизмы, используемые в процессе банкротства, и не уделяет внимания психологическим и моральным аспектам для всех участников процесса. Также оно не учитывает различия в законодательстве о банкротстве в разных юрисдикциях, что может существенно влиять на процедуру и исход банкротства.

Исследователь Е.О. Каримова подчеркивает, что неплатежеспособность организаций возникает, когда их активы недостаточны для покрытия обязательств перед кредиторами [4]. Это определение акцентирует внимание на финансовом дисбалансе, приводящем к неспособности выполнять денежные обязательства. «Е.О. Каримова также выделяет значимость как внутренних, так и внешних факторов, влияющих на финансовую устойчивость организаций, подчеркивая, что их воздействие может быть решающим для судьбы компании» [4]. Однако определение не охватывает подробные механизмы возникновения неплатежеспособности и возможные стратегии управления рисками, направленные на предотвращение таких ситуаций. Оно также не учитывает юридические аспекты и процедурные шаги, связанные с установлением и разрешением неплатежеспособности, что может быть критично для полного понимания проблемы.

«Н.В. Кобозева обращает внимание на широкий спектр причин банкротства, включая недостаточное финансирование, снижение спроса на продукцию или услуги, а также неэффективное управление» [5]. Ее исследование подчеркивает многогранность этого явления и его комплексное воздействие на экономику. В отличие от более узких определений, акцентирующих внимание на финансовом дисбалансе, подход Кобозевой учитывает разнообразные факторы, способствующие банкротству, и указывает на важность анализа и управления как внешними, так и внутренними детерминантами финансовой нестабильности. Однако, несмотря на широкий охват, её определение может не до конца раскрывать конкретные механизмы и стратегии предотвращения банкротства, что является важным аспектом для разработки эффективных мер по поддержке бизнеса и экономики в целом.

Исследователи Н.С. Попова, Л.В. Рябцева и И.Г. Степанов сосредотачивают свое внимание на процессе банкротства как таковом. Они описывают его как процесс судебной ликвидации абсолютно неплатежеспособного предприятия, направленный на минимизацию его негативных последствий [14]. Это определение подчеркивает юридический аспект банкротства, акцентируя внимание на процедурах, направленных на урегулирование финансовых обязательств и защиту интересов кредиторов. В отличие от подходов, которые фокусируются на причинах и факторах, способствующих банкротству, данное определение концентрируется на процессуальной стороне, где важную роль играет судебное вмешательство для обеспечения справедливого разрешения ситуации. Однако, такое узкое рассмотрение может не учитывать необходимость реабилитации предприятий и возможные меры поддержки, которые могли бы предотвратить ликвидацию и сохранить бизнес.

Статья А.Д. Мамедовой подчеркивает негативное воздействие банкротства на экономику. Она утверждает, что это явление ведет к сокращению рабочих мест, ухудшению финансовой устойчивости кредиторов

и потере доверия к рынку [9]. Этот подход подчеркивает макроэкономические последствия банкротства, акцентируя внимание на его системных рисках и широкомасштабных негативных эффектах. Сокращение рабочих мест напрямую влияет на уровень безработицы и социальную стабильность, ухудшение финансовой устойчивости кредиторов может привести к цепной реакции неплатежей, а потеря доверия к рынку подрывает общую инвестиционную привлекательность и экономическое развитие. Однако, статья Мамедовой может недостаточно учитывать возможные позитивные аспекты процедуры банкротства, такие как очищение рынка от неэффективных предприятий и создание возможностей для реструктуризации и восстановления бизнеса.

Итак, исследователи вместе описывают различные аспекты понятия банкротства, раскрывая его с различных точек зрения и подчеркивая его сложность и важность для экономической стабильности.

Исследователи предлагают разнообразные подходы к анализу банкротства, которые можно сгруппировать по следующим критериям: причины банкротства, процессуальные аспекты и макроэкономические последствия.

Рассмотри первый подход. Л.И. Хоружий и Е.О. Каримова акцентируют внимание на факторах, ведущих к банкротству. Л.И. Хоружий выделяет как внешние, так и внутренние причины, подчеркивая неспособность должника выполнять финансовые обязательства перед различными сторонами. Каримова, в свою очередь, сосредотачивается на финансовом дисбалансе, возникающем из-за недостаточности активов для покрытия обязательств, и также учитывает влияние внутренних и внешних факторов на финансовую устойчивость организаций.

Второй подход фокусируется на процессуальных аспектах банкротства. Л.А. Матковская рассматривает банкротство как цивилизованную форму разрешения конфликта между кредиторами и должником, стремящуюся к балансу интересов обеих сторон. Исследователи Н.С. Попова, Л.В. Рябцева и

И.Г. Степанов описывают процесс банкротства как судебную ликвидацию неплатежеспособного предприятия, направленную на минимизацию его негативных последствий. Этот подход акцентирует внимание на юридическом аспекте и процессуальных процедурах, необходимых для урегулирования финансовых обязательств и защиты интересов кредиторов.

Третий подход подчеркивает макроэкономические последствия банкротства. «Н.В. Кобозева выделяет широкий спектр причин, включая недостаточное финансирование, снижение спроса на продукцию или услуги и неэффективное управление, и рассматривает их комплексное воздействие на экономику» [5]. А.Д. Мамедова акцентирует внимание на системных рисках банкротства, таких как сокращение рабочих мест, ухудшение финансовой устойчивости кредиторов и потеря доверия к рынку. Она подчеркивает необходимость разработки мер для минимизации негативного влияния банкротства на экономику.

В целом, исследователи рассматривают банкротство как многогранное явление, анализируя его причины, процессуальные аспекты и макроэкономические последствия. Подходы варьируются от анализа конкретных факторов, ведущих к финансовой несостоятельности, до рассмотрения юридических процедур и макроэкономических эффектов, что подчеркивает сложность и многослойность этого явления в экономической и правовой среде.

Банкротство и платежеспособность тесно связаны между собой, поскольку отсутствие платежеспособности может привести к банкротству. Платежеспособность предприятия определяется его способностью своевременно и в полном объеме выполнять финансовые обязательства перед кредиторами, включая выплату долгов и процентов по займам. Когда компания неспособна удовлетворять эти обязательства, она становится неплатежеспособной.

Отсутствие платежеспособности может быть вызвано различными факторами, такими как недостаточная ликвидность, высокий уровень долгов,

неэффективное управление финансами или внешние экономические трудности. Если компания не в состоянии своевременно погасить свои долги, это может привести к тому, что кредиторы начнут требовать возврата своих средств, а в конечном итоге инициируют процесс банкротства.

Таким образом, платежеспособность является ключевым показателем финансовой стабильности и устойчивости предприятия, и ее отсутствие может привести к серьезным последствиям, включая банкротство.

Из анализа исследований вытекают следующие подходы к понятию платежеспособности.

«П.Н. Тесля определяет платежеспособность как способность компании выполнить свои обязательства в определенный момент времени. Это подчеркивает временной аспект платежеспособности, который играет ключевую роль в оценке финансовой устойчивости организации» [19].

«Ученые, такие как В.В. Ковалев и О.Н. Волкова, подходят к анализу платежеспособности с финансовой точки зрения. Они выделяют оценку финансового состояния предприятия и его способности своевременно оплачивать свои обязательства» [6].

«Т.В. Филатова отмечает, что платежеспособность зависит от эффективности управления кредитами и управления оборотными средствами» [23]. Это подходит к управленческому аспекту платежеспособности, который указывает на важность правильного управления финансовыми ресурсами для обеспечения способности компании выполнять свои обязательства.

Таким образом, из вышеперечисленных исследований можно выделить несколько подходов к понятию платежеспособности, включая ее связь с банкротством, финансовый, временной и управленческий аспекты.

1.2 Методика оценки вероятности банкротства предприятия

Оценка вероятности банкротства российских компаний является важным инструментом для оптимизации их функционирования и снижения риска банкротства. Существуют различные модели для оценки вероятности банкротства.

Для начала опишем методы анализа платёжеспособности предприятия.

«В первую очередь, проводят анализ ликвидности бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса проводят по данным бухгалтерского баланса, в котором активы сгруппированы по убыванию степени ликвидности, а пассивы - по убыванию сроков исполнения обязательств» [19].

Группировка активов представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – «Группировка активов предприятия по степени ликвидности» [19]

Группировка пассивов представлена на рисунке 2.

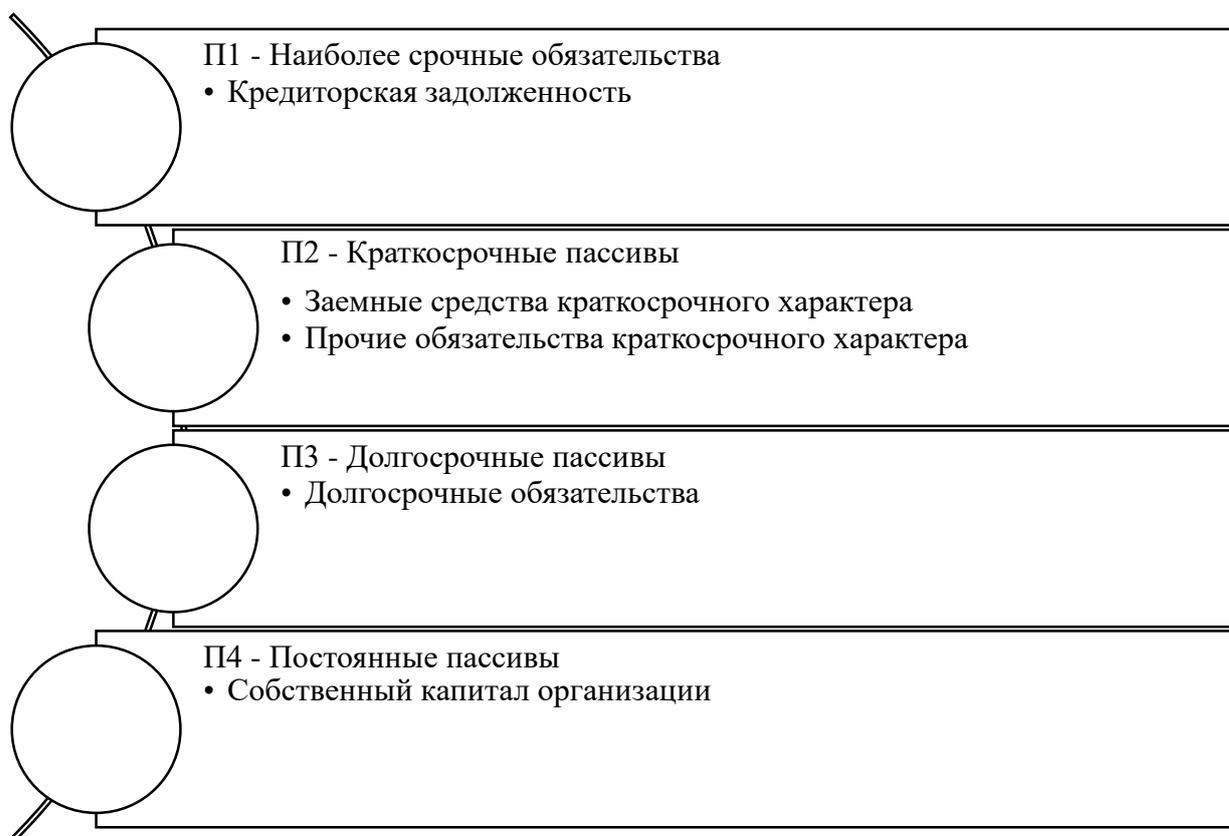


Рисунок 2 – Группировка пассивов предприятия по степени срочности [19]

«Баланс предприятия является абсолютно ликвидным при выполнении одновременно следующих условий:

- $A1 \geq П1$ (свидетельствует об абсолютной ликвидности);
- $A2 \geq П2$ (в совокупности с первым условием отражает текущую ликвидность);
- $A3 \geq П3$ (характеризует перспективную платежеспособность);
- $A4 \leq П4$ (является минимальным признаком финансовой устойчивости)» [19].

Коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности, представлены на рисунке 3.

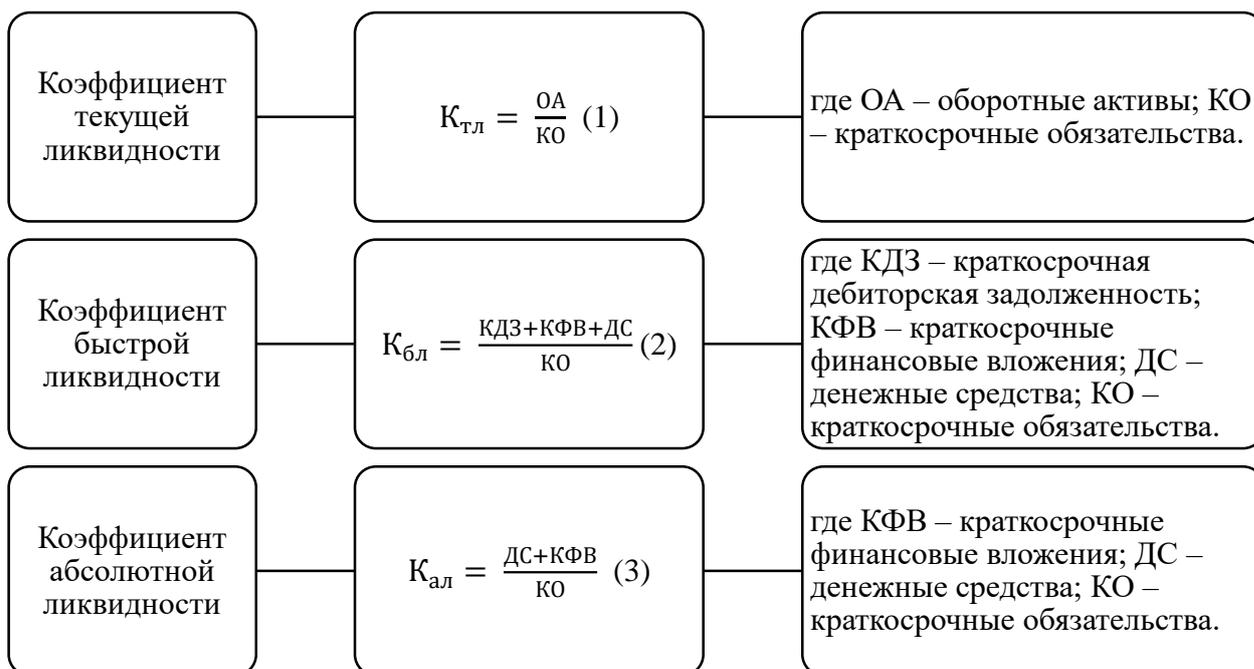


Рисунок 3 – «Относительные показатели платёжеспособности предприятия» [18]

«Коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности являются инструментами для оценки финансовой гибкости и способности компании погасить свои текущие обязательства» [18].

«Текущая ликвидность отражает, насколько компания может использовать свои текущие активы для покрытия текущих обязательств. Высокое значение этого коэффициента указывает на хорошую финансовую подготовку компании к погашению долгов» [18].

Быстрая ликвидность, в свою очередь, фокусируется на наиболее ликвидных активах компании, за вычетом запасов. Этот показатель позволяет оценить, насколько компания готова к реагированию на непредвиденные финансовые обязательства без продажи своего основного оборудования или других долгосрочных активов.

Абсолютная ликвидность представляет собой наиболее консервативную меру ликвидности, оценивающую, насколько компания может погасить свои

обязательства, полагаясь только на наличные средства и эквиваленты наличности.

Нормальные значения этих коэффициентов могут варьироваться в зависимости от отрасли и специфики бизнеса

Для оценки вероятности банкротства предприятия можно использовать различные модели.

Модели оценки банкротства, включая Z-модели, имеют свои преимущества и недостатки. Они помогают предсказывать риск банкротства компаний, но требуют осторожности из-за нестабильности и неоднородности данных. Многокритериальные модели, основанные на факторном анализе, предпочтительны в практике, так как учитывают множество факторов и отраслевые особенности.

«Э. Альтман был одним из первых, кто предложил оценивать финансовое состояние предприятий не с помощью отдельных коэффициентов, а с использованием интегральной модели. Эта модель состоит из коэффициентов с весовыми значениями, которые рассчитывают интегральный показатель, позволяющий оценить финансовое состояние предприятия в целом» [8].

«Двухфакторная модель Альтмана использует текущую ликвидность и долю заемных средств в общей сумме источников для прогнозирования вероятности банкротства, но она не всегда точна из-за отсутствия других важных показателей» [8]. Для повышения точности рекомендуется учитывать уровень рентабельности продаж. Пятифакторная модель Альтмана, разработанная для компаний с акционерной формой капитала, обеспечивает более высокую точность прогнозирования, но ее применимость в отечественной практике ограничена из-за изменчивости рентабельности предприятий. «Создана модифицированная модель для предприятий, чьи акции не котируются на бирже, которая учитывает оборотный капитал, чистую прибыль, прибыль до налогообложения, собственный капитал и выручку от реализации» [8]. Это делает ее более адаптированной к

отечественным условиям. «Также существует четырёхфакторная модель. Рассмотрим её более подробно – формула (1).

$$Z = 6,56 \cdot X1 + 3,26 \cdot X2 + 6,72 \cdot X3 + 1,05 \cdot X4, \quad (1)$$

где $X1$ – отношение оборотного капитала к активам;

$X2$ – отношение нераспределённой прибыли к активам;

$X3$ – рентабельность активов (по EBIT);

$X4$ – отношение собственного капитала к заёмному» [11].

«Оценка вероятности банкротства на основании модели Альтмана осуществляется следующим образом:

- если $Z < 1,1$, то это свидетельствует о высокой вероятности банкротства;
- если $1,1 < Z < 2,6$, то это говорит о средней вероятности банкротства предприятия;
- если $Z > 2,6$, то можно говорить о том, что вероятность банкротства предприятия достаточно низкая» [11].

«Британские ученые Р. Таффлер и Г. Тишоу разработали четырехфакторную модель оценки вероятности банкротства, основанную на соотношениях активов, выручки, прибыли и обязательств» [8]. Эта модель включает коэффициенты, учитывающие прибыльность и другие факторы, чтобы дать объективную оценку риска банкротства и платежеспособности компании.

«Модель Таффлера представлена в формуле (2).

$$Z = 0,53 \cdot X1 + 0,13 \cdot X2 + 0,18 \cdot X3 + 0,16 \cdot X4, \quad (2)$$

где X_1 – отношение прибыли до налогообложения к краткосрочным обязательствам;

X_2 – отношение оборотных активов к обязательствам;

X_3 – отношение краткосрочных обязательств к валюте баланса;

X_4 – оборачиваемость активов» [11].

«Оценка вероятности банкротства на основании модели Таффлера осуществляется следующим образом:

- если $Z < 0,2$, то это свидетельствует о высокой вероятности банкротства;
- если $0,2 < Z < 0,3$, то это говорит о средней вероятности банкротства предприятия;
- если $Z > 0,3$, то можно говорить о том, что вероятность банкротства предприятия достаточно низкая» [11].

И. И. Лямкин, О. И. Шершнева предлагают «алгоритм действий с целью предотвращения банкротства компании, который включает в себя мониторинг функционирования предприятия, выявление проблемных зон и разработку необходимых мероприятий. Алгоритм заключается в следующем:

- провести оценку вероятности банкротства предприятия с использованием моделей, построенных на основе как мультипликативного дискриминантного анализа, так и регрессионного логистического анализа;
- выявить модели оценки вероятности банкротства предприятия, результат которых свидетельствуют о риске банкротства;
- определить показатели этих моделей, которые оказывают наибольшее отрицательное влияние на результат оценки вероятности банкротства;

- рассчитать величины этих показателей, обеспечивающих получение результата с низкой вероятностью банкротства при реализации соответствующей модели;
- разработать и осуществить мероприятия по обеспечению соответствующей величины показателей» [8].

Различные методики оценки вероятности банкротства предприятий имеют свои особенности и набор показателей. В отечественной практике отсутствуют полностью надежные методы анализа банкротства. Применение зарубежных методик часто требует адаптации и учета макроэкономических факторов. Регулярное обновление данных и индивидуальный подход к разработке моделей важны для точности прогнозов.

Проблема предотвращения банкротства компаний требует правильного определения финансовых показателей, которые могут свидетельствовать о возможном риске неплатежеспособности. Не существует единой методики, признанной всеми, для определения банкротства, и существует множество подходов к этой проблеме.

Индикаторы возможного банкротства включают такие количественные факторы, как низкая ликвидность, высокий уровень долговой нагрузки, низкая рентабельность и другие. Однако, ни одна из методик не может обеспечить полную и точную оценку финансового состояния предприятия. В современных условиях экономической неопределенности важно проводить постоянный мониторинг финансового состояния компании и оценивать вероятность банкротства. Это позволяет не только находить способы решения финансовых проблем, но и прогнозировать возможные кризисные ситуации. Таким образом, оценка вероятности банкротства должна быть неотъемлемой частью финансового анализа и управления предприятием [3].

Представим выводы по первому разделу бакалаврской работы.

Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» даёт определение данному понятию: «Несостоятельность (банкротство) – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме

удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [22]. Исследователи предлагают разнообразные подходы к анализу банкротства, которые можно сгруппировать по следующим критериям: причины банкротства, процессуальные аспекты и макроэкономические последствия.

Банкротство и платежеспособность тесно связаны между собой, поскольку отсутствие платежеспособности может привести к банкротству. Платежеспособность предприятия определяется его способностью своевременно и в полном объеме выполнять финансовые обязательства перед кредиторами, включая выплату долгов и процентов по займам. Когда компания неспособна удовлетворять эти обязательства, она становится неплатежеспособной.

Оценка вероятности банкротства российских компаний является важным инструментом для оптимизации их функционирования и снижения риска банкротства. Существуют различные модели для оценки вероятности банкротства. Также необходимо проводить анализ платёжеспособности, в том числе анализ абсолютной ликвидности баланса и анализ коэффициентов ликвидности.

Алгоритм действий с целью предотвращения банкротства компании включает в себя мониторинг функционирования предприятия, выявление проблемных зон и разработку необходимых мероприятий.

2 Оценка вероятности банкротства ООО «Атлант»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Атлант»

«Общество с ограниченной ответственностью «Атлант» (ООО «Атлант», ИНН 6319209150) – предприятие, основным видом деятельности которого выступает «Торговля оптовая химическими продуктами» (46.75).

Юридический адрес ООО «Атлант» - 443052, обл. Самарская, г. Самара, пр-кт Кирова, д. 41, оф. 1.

Помимо основного вида деятельности предприятие также осуществляет дополнительные виды деятельности, среди которых:

- 22.19 – производство прочих резиновых изделий;
- 22.19.4 – производство конвейерных лент и приводных ремней, бельтинга из вулканизированной резины;
- 46.75.2 – торговля оптовая промышленными химикатами;
- 46.90 – торговля оптовая неспециализированная;
- 49.4 – деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;
- 52.21.2 – деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом;
- 52.29 – деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Учредителем и руководителем (генеральным директором) предприятия выступает Лысова Ирина Борисовна» [12].

ООО «Атлант» осуществляет свою деятельность на основе Гражданского кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»,

Федерального закона «О бухгалтерском учете» и иных нормативно-правовых актов.

Помимо федеральных законов и иных нормативных актов, ООО «Атлант» также руководствуется локальными документами, такими как Устав и Положения компании.

Следует отметить, что Устав ООО «Атлант» – основной юридический документ, который определяет основные права и обязанности участников организации, порядок управления, процедуры принятия решений, а также другие важные аспекты деятельности компании. Устав устанавливает основные принципы функционирования предприятия и действует как внутренний закон для всех его участников. Основная цель предприятия – получение прибыли.

Организационная структура ООО «Атлант» является линейно-функциональной, что означает, что она основывается на комбинации функциональной дифференциации и линейного контроля. В такой структуре подразумевается, что каждый сотрудник выполняет определенные функции, а руководство строится по принципу линейной иерархии, где каждый подчинен своему непосредственному руководителю.

Следует отметить, что численность работников предприятия за 2023 г. – 16 человек, что больше на 4 человека по сравнению с 2022 г.

Генеральный директор осуществляет общее управление компанией и разработку стратегических направлений развития. Отдел продаж и маркетинга - занимается продвижением товаров и услуг компании на рынке и заключением сделок. Отдел производства и логистики - ответственен за организацию производственного процесса и обеспечение логистических процессов. Финансово-бухгалтерский отдел - ведет финансовый учет, составляет отчетность и обеспечивает финансовый анализ. Отдел кадров и административного обеспечения - занимается вопросами управления персоналом и обеспечения административной поддержки.

Организационная структура ООО «Атлант» представлена ниже на рисунке 4.

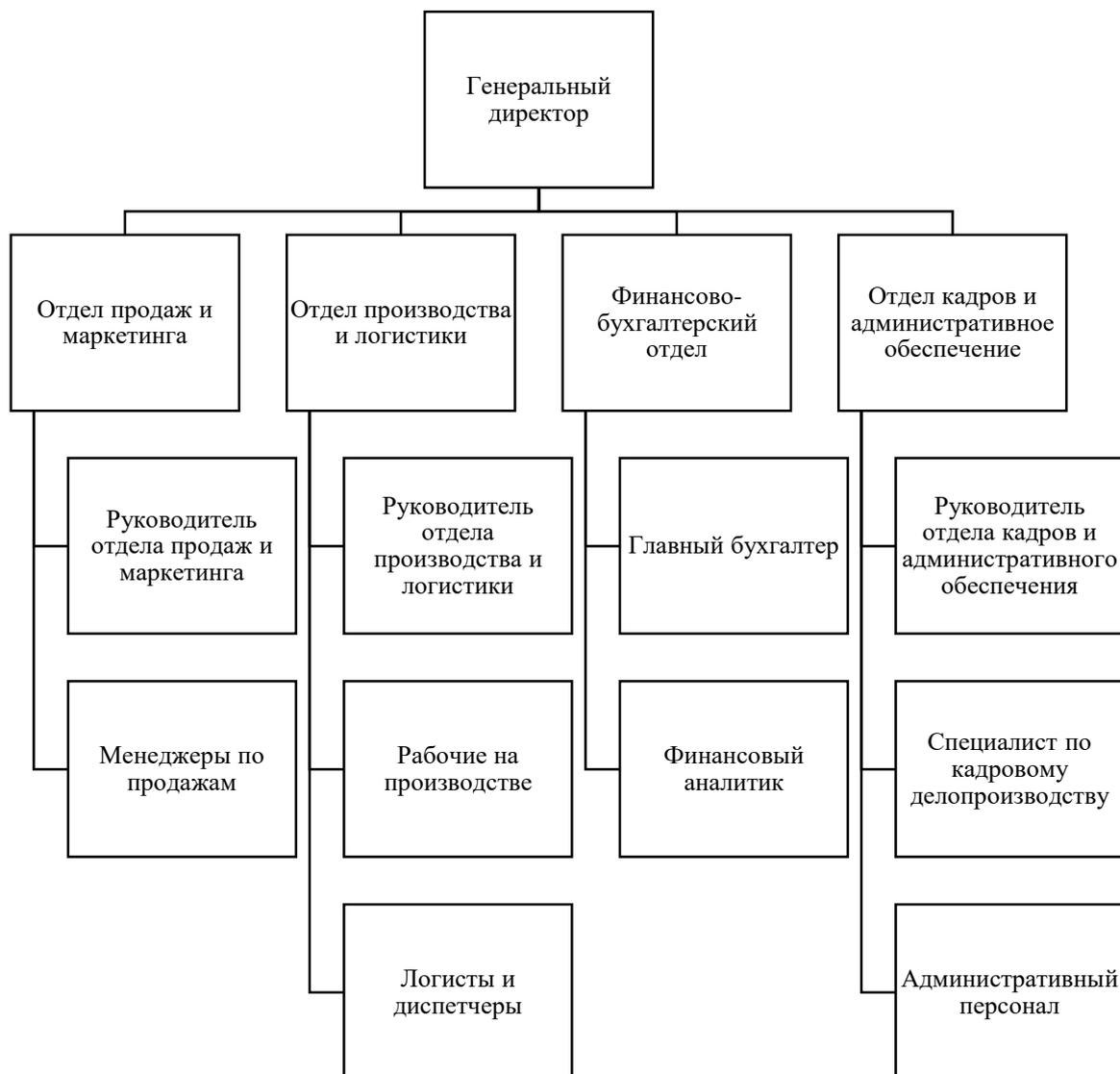


Рисунок 4 - Организационная структура ООО «Атлант»

Далее представим основные экономические показатели деятельности анализируемого предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант» представлена в Приложении А, на рисунках А.1-А.4 и Приложении Б, на рисунках Б.1-Б.4.

Динамика основных финансовых результатов анализируемого предприятия представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Динамика финансовых результатов ООО «Атлант» за 2021-2023 гг. (по данным отчёта о финансовых результатах)

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Абс. изм.	Темп роста	Абс. изм.	Темп роста
	2021	2022	2023	2023-2022	2023/2022	2023-2021	2023/2021
Выручка	375518	485043	469091	-15952	-3,29%	93573	24,92%
Себестоимость продаж	239514	288612	266917	-21695	-7,52%	27403	11,44%
Коммерческие расходы	127229	163502	164616	1114	0,68%	37387	29,39%
Прибыль (убыток) от продаж	8775	32929	37558	4629	14,06%	28783	328,01%
Прибыль (убыток) до налогообложения	1861	24302	30036	5734	23,59%	28175	1513,97%
Чистая прибыль	1762	20938	24300	3362	16,06%	22538	1279,11%

Итак, выручка ООО «Атлант» снизилась на 3,29% в 2023 г. по сравнению с 2022 г., однако по сравнению с 2021 г. она увеличилась на 24,92%, что свидетельствует в целом о положительной динамике.

В результате валовая прибыль увеличилась на 2,92% в 2023 г., по сравнению с предыдущим годом, и на 48,65% по сравнению с 2021 г.

Чистая прибыль увеличилась на 16,06% в 2023 г. по сравнению с предыдущим годом и на 1279,11% по сравнению с 2021 г. Это свидетельствует о способности предприятия генерировать прибыль, об эффективности его деятельности.

Таким образом, ООО «Атлант» демонстрирует стабильный рост выручки и улучшение финансовых показателей за период 2021-2023 гг. Несмотря на некоторые колебания в отдельных показателях, финансовые результаты предприятия продемонстрировала положительную динамику.

Положительная динамика финансовых показателей подтверждает устойчивость бизнеса и его перспективы.

2.2 Анализ показателей платёжеспособности ООО «Атлант»

Динамика статей и разделов бухгалтерского баланса ООО «Атлант» на конец 2021-2023 гг. представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика статей и разделов бухгалтерского баланса ООО «Атлант» на конец 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			За 2023 г.		За 2022 и 2023 гг.	
	31.12.21	31.12.22	31.12.23	Абс. изм.	Темп роста	Абс. изм.	Темп роста
Основные средства	11011	19730	26645	6915	35,05%	15634	141,99%
Отложенные налоговые активы	75	-	-	0	X	-75	-100,00%
Итого внеоборотные активы	11086	19730	26645	6915	35,05%	15559	140,35%
Запасы	140054	211609	257995	46386	21,92%	117941	84,21%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2000	2424	1780	-644	-26,57%	-220	-11,00%
Дебиторская задолженность	25972	21104	27110	6006	28,46%	1138	4,38%
Денежные средства и денежные эквиваленты	801	4238	6255	2017	47,59%	5454	680,90%
Прочие оборотные активы	844	286	169	-117	-40,91%	-675	-79,98%
Итого оборотные активы	169671	239661	293309	53648	22,38%	123638	72,87%
Уставный капитал	100	100	100	0	0,00%	0	0,00%
Нераспределенная прибыль	27555	49545	73844	24299	49,04%	46289	167,99%

Продолжение таблицы 2

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			За 2023 г.		За 2022 и 2023 гг.	
	31.12.21	31.12.22	31.12.23	Абс. изм.	Темп роста	Абс. изм.	Темп роста
Итого капитал и резервы	27655	49645	73944	24299	48,95%	46289	167,38%
Заемные средства	29550	26500	64070	37570	141,77%	34520	116,82%
Отложенные налоговые обязательства	1646	-	-	0	X	-1646	-100,00%
Прочие обязательства	4053	1256	3579	2323	184,95%	-474	-11,70%
Итого долгосрочные обязательства	35249	27756	67649	39893	143,73%	32400	91,92%
Кредиторская задолженность	117853	181990	178361	-3629	-1,99%	60508	51,34%
Итого краткосрочные обязательства	117853	181990	178361	-3629	-1,99%	60508	51,34%
БАЛАНС	180757	259391	319954	60563	23,35%	139197	77,01%

Следует отметить, что активы предприятия демонстрируют стабильный рост – на 23,35 % за 2023 год, а если рассматривать два последние года, то рост составил 77,01 %. Активы выросли в основном за счёт роста основных средств и запасов. Что касается источников финансирования, то наблюдается рост как собственного, так и заёмного капитала. За два года нераспределённая прибыль увеличилась на 167,99 %, долгосрочные заёмные средства на 116,82 %, кредиторская задолженность на 51,34 %.

Структура статей и разделов бухгалтерского баланса ООО «Атлант» на конец 2021-2023 гг. представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Структура статей и разделов бухгалтерского баланса ООО «Атлант» на конец 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %		
	31.12.21	31.12.22	31.12.23	31.12.21	31.12.22	31.12.23
Основные средства	11011	19730	26645	6,09%	7,61%	8,33%
Отложенные налоговые активы	75	-	-	0,04%	0,00%	0,00%
Итого внеоборотные активы	11086	19730	26645	6,13%	7,61%	8,33%
Запасы	140054	211609	257995	77,48%	81,58%	80,64%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2000	2424	1780	1,11%	0,93%	0,56%
Дебиторская задолженность	25972	21104	27110	14,37%	8,14%	8,47%
Денежные средства и денежные эквиваленты	801	4238	6255	0,44%	1,63%	1,95%
Прочие оборотные активы	844	286	169	0,47%	0,11%	0,05%
Итого оборотные активы	169671	239661	293309	93,87%	92,39%	91,67%
Уставный капитал	100	100	100	0,06%	0,04%	0,03%
Нераспределенная прибыль	27555	49545	73844	15,24%	19,10%	23,08%
Итого капитал и резервы	27655	49645	73944	15,30%	19,14%	23,11%
Заемные средства	29550	26500	64070	16,35%	10,22%	20,02%
Отложенные налоговые обязательства	1646	-	-	0,91%	0,00%	0,00%
Прочие обязательства	4053	1256	3579	2,24%	0,48%	1,12%
Итого долгосрочные обязательства	35249	27756	67649	19,50%	10,70%	21,14%
Кредиторская задолженность	117853	181990	178361	65,20%	70,16%	55,75%
Итого краткосрочные обязательства	117853	181990	178361	65,20%	70,16%	55,75%
БАЛАНС	180757	259391	319954	100,00%	100,00%	100,00%

Анализируя структуру бухгалтерского баланса, следует отметить, что существенную долю активов представляют запасы – на конец 2023 года доля запасов составила 80,64%. При этом на долю наиболее ликвидных активов приходится всего лишь 1,95 %. Что касается источников финансирования, то доля собственного капитала достаточно низкая – всего 23,11 %, в то время как на краткосрочные обязательства приходится 55,75 %.

Анализ структуры баланса позволяет судить о том, что у предприятия достаточно много наиболее срочных обязательств, в то же время очень мало наиболее ликвидных активов, что может свидетельствовать о риске неплатёжеспособности.

Проведём анализ показателей платёжеспособности ООО «Атлант».

Группировка активов и расположение групп в порядке роста степени ликвидности (группы А1, А2, А3, А4), группировка пассивов и расположение пассивов по снижению степени срочности (группы П1, П2, П3, П4), а также разница между соответствующими группами активов и пассивов представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Атлант» на конец 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	31.12.21	31.12.22	31.12.23
Группа А1	801	4 238	6 255
Группа А2	25 972	21 104	27 110
Группа А3	142 898	214 319	259 944
Группа А4	11 086	19 730	26 645
Группа П1	117 853	181 990	178 361
Группа П2	0	0	0
Группа П3	35 249	27 756	67 649
Группа П4	27 655	49 645	73 944
Группа А1 – Группа П1	-117 052	-177 752	-172 106
Группа А2 – Группа П2	+25 972	+21 104	+27 110
Группа А3 – Группа П3	+107 649	+186 563	+192 295
Группа А4 – Группа П4	-16 569	-29 915	-47 299

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	31.12.21	31.12.22	31.12.23
Условие абсолютной ликвидности баланса соблюдается / не соблюдается	не соблюдается	не соблюдается	не соблюдается

Следует отметить, что в последние три года условие абсолютной ликвидности не соблюдается, так как у ООО «Атлант» недостаточно наиболее ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность покрыть кредиторскую задолженность.

Далее в таблице 5 представим коэффициенты ликвидности ООО «Атлант».

Таблица 5 - Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Атлант» на конец 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	31.12.21	31.12.22	31.12.23
Коэффициент текущей ликвидности	1,44	1,32	1,64
Коэффициент быстрой ликвидности	0,23	0,14	0,19
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	0,04

Данные коэффициенты представлены на рисунке 5.

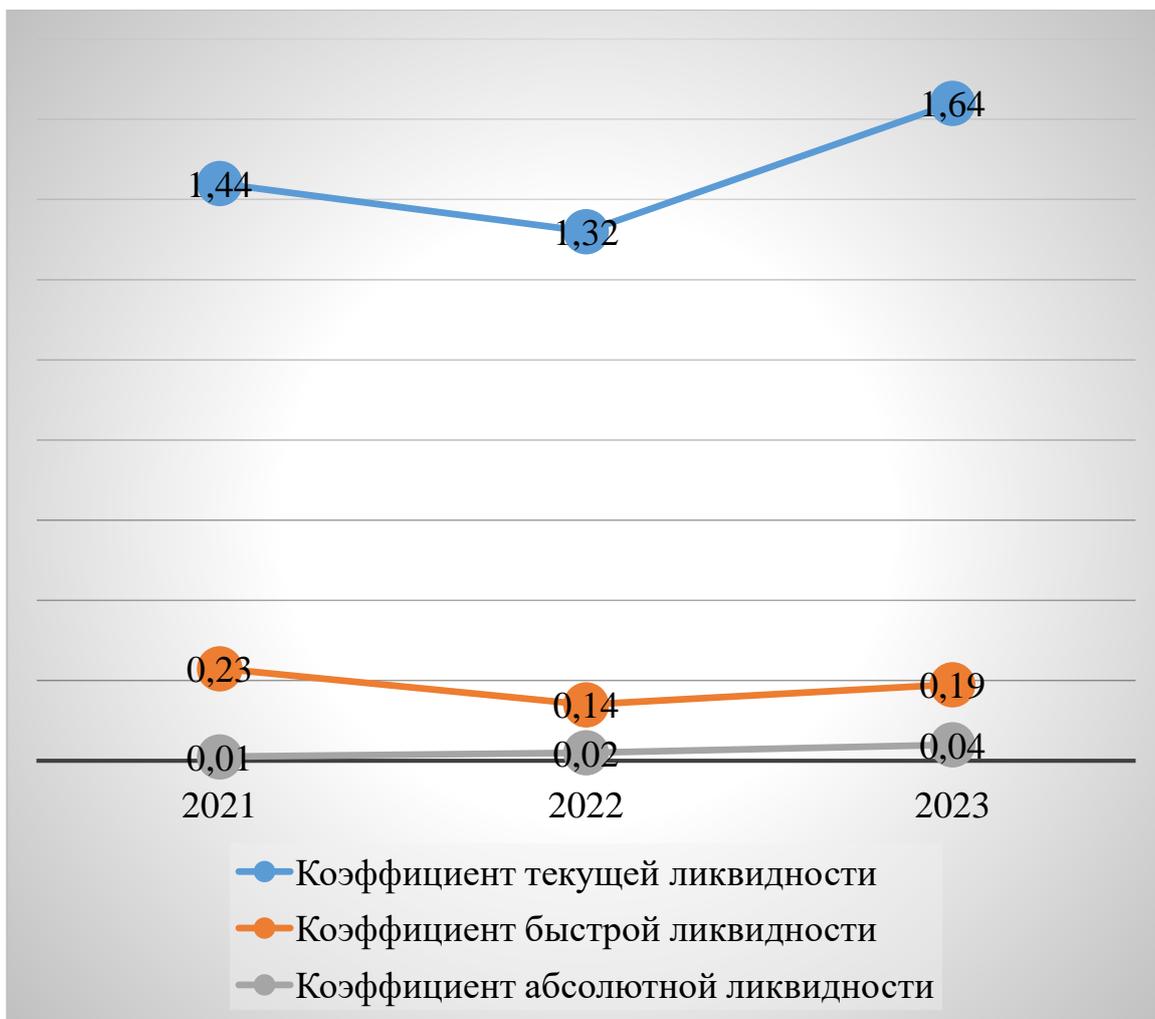


Рисунок 5 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Атлант» на конец 2021-2023 гг.

Следует отметить, что нормы не достигает ни один из коэффициентов на протяжении всего анализируемого периода.

2.3 Оценка вероятности банкротства по моделям

Представим оценку вероятности банкротства ООО «Атлант» по модели Альтмана – таблица 6.

Таблица 6 - Оценка вероятности банкротства ООО «Атлант» по модели Альтмана на конец 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	31.12.21	31.12.22	31.12.23
X1	1,88	1,46	2,36
X2	0,5	0,62	0,75
X3	0,07	0,65	0,63
X4	0,19	0,25	0,32
Вывод	2,64 – вероятность банкротства низкая	2,98 – вероятность банкротства низкая	4,06 – вероятность банкротства низкая

Можно сделать вывод о том, что вероятность банкротства по модели Альтмана на протяжении всего анализируемого периода – на конец 2021 г., на конец 2022 г., на конец 2023 г. – достаточно низкая, причем показатель с каждым годом улучшается.

Далее представим оценку вероятности банкротства ООО «Атлант» по модели Таффлера-Тишоу – таблица 7.

Таблица 7 - Оценка вероятности банкротства ООО «Атлант» по модели Таффлера-Тишоу на конец 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	31.12.21	31.12.22	31.12.23
X1	0,01	0,07	0,09
X2	0,14	0,15	0,15
X3	0,12	0,13	0,1
X4	0,33	0,3	0,23
Вывод.	0,6 – вероятность банкротства низкая	0,65 – вероятность банкротства низкая	0,57 – вероятность банкротства низкая

По модели Таффлера-Тишоу вероятность банкротства также представляется достаточно низкой по протяжении всего анализируемого периода.

Несмотря на то, что модели оценки вероятности банкротства указывают на низкий риск банкротства, показатели платёжеспособности предприятия остаются ниже нормативных значений. Это подчеркивает необходимость разработки и внедрения рекомендаций для улучшения платёжеспособности анализируемого предприятия. Важно сосредоточиться на стратегиях, которые могут укрепить финансовое положение компании.

Представим выводы по второму разделу бакалаврской работы.

ООО «Атлант» – предприятие, основным видом деятельности которого выступает «Торговля оптовая химическими продуктами» (46.75). Организационная структура ООО «Атлант» является линейно-функциональной. ООО «Атлант» демонстрирует стабильный рост выручки и улучшение финансовых показателей за период 2021-2023 гг. Несмотря на некоторые колебания в отдельных показателях, финансовые результаты предприятия продемонстрировала положительную динамику.

Активы предприятия демонстрируют стабильный рост – на 23,35 % за 2023 год, а если рассматривать два последние года, то рост составил 77,01 %. Активы выросли в основном за счёт роста основных средств и запасов. Что касается источников финансирования, то наблюдается рост как собственного, так и заёмного капитала. За два года нераспределённая прибыль увеличилась на 167,99 %, долгосрочные заёмные средства на 116,82 %, кредиторская задолженность на 51,34 %.

Анализируя структуру бухгалтерского баланса, следует отметить, что существенную долю активов представляют запасы – на конец 2023 года доля запасов составила 80,64%. При этом на долю наиболее ликвидных активов приходится всего лишь 1,95 %.

Что касается источников финансирования, то доля собственного капитала достаточно низкая – всего 23,11 %, в то время как на краткосрочные

обязательства приходится 55,75 %. Анализ структуры баланса позволяет судить о том, что у предприятия достаточно много наиболее срочных обязательств, в то же время очень мало наиболее ликвидных активов, что может свидетельствовать о риске неплатёжеспособности.

В последние три года условие абсолютной ликвидности не соблюдается, так как у ООО «Атлант» недостаточно наиболее ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность покрыть кредиторскую задолженность. Нормы не достигает ни один из коэффициентов ликвидности на протяжении всего анализируемого периода, что говорит о риске неплатёжеспособности анализируемого предприятия.

Вероятность банкротства по модели Альтмана на протяжении всего анализируемого периода достаточно низкая, причем показатель с каждым годом улучшается.

По модели Таффлера-Тишоу вероятность банкротства также представляется достаточно низкой по протяжении всего анализируемого периода.

Несмотря на то, что показатели, полученные по моделям оценки вероятности банкротства, свидетельствуют о низкой вероятности банкротства, всё же показатели платёжеспособности находятся за пределами нормы, что свидетельствует о необходимости разработки рекомендаций, направленных на повышение платёжеспособности анализируемого предприятия.

3 Направления снижения вероятности банкротства ООО «Атлант»

3.1 Рекомендации по повышению платёжеспособности и снижению вероятности банкротства ООО «Атлант»

Итак, проведённый анализ позволил сделать вывод о том, что предприятие ООО «Атлант» неплатёжеспособно, что, в первую очередь, связано с крайне низкой величиной и долей денежных средств и денежных эквивалентов, а также достаточно высокой величиной и долей кредиторской задолженности. При этом доля запасов в структуре активов достигает 80%.

Оптимизация запасов является ключевым фактором, определяющим финансовую устойчивость и эффективность управления ресурсами для ООО «Атлант». Для достижения этой цели предприятию предлагается ряд рекомендаций.

Во-первых, использование разнообразных инструментов управления запасами обеспечит более точное и эффективное управление запасами. Прогнозирование спроса позволит предприятию адаптироваться к изменениям на рынке, управление поставками поможет сбалансировать запасы и минимизировать риски нехватки товаров, а ABC анализ позволит идентифицировать наиболее важные и дорогостоящие товары.

Во-вторых, автоматизация процессов управления запасами через специализированные программы и системы управления складом существенно упростит и ускорит процессы складского учета и отслеживания товаров. Это поможет снизить вероятность ошибок, улучшить точность данных и повысить эффективность управления запасами.

Третья важная рекомендация касается использования аналитических инструментов для мониторинга и анализа данных о продажах и остатках товаров. Анализ этих данных позволит более точно прогнозировать спрос и адаптировать уровень запасов в соответствии с потребностями рынка.

Кроме того, регулярная инвентаризация является необходимым шагом для поддержания точности учета запасов и их соответствия фактическому наличию на складе. Проведение инвентаризации позволит своевременно выявлять и устранять недостатки и пересматривать стратегии управления запасами.

И последнее, но не менее важное, сотрудничество с надежными поставщиками играет ключевую роль в обеспечении надежных поставок товаров. Партнерство с надежными поставщиками поможет уменьшить риски задержек поставок и сократить время доставки товаров на склад, что способствует минимизации необходимости в больших запасах и обеспечивает постоянный доступ к товарам.

Рекомендации по оптимизации запасов, включая использование разнообразных инструментов управления, автоматизацию процессов, анализ данных, регулярную инвентаризацию и сотрудничество с надежными поставщиками, помогут не только улучшить эффективность управления ресурсами, но и перевести активы в наиболее ликвидную форму.

Внедрение этих рекомендаций позволит ООО «Атлант» эффективно оптимизировать свои запасы, улучшить управление ими и повысить свою платежеспособность.

Также для снижения кредиторской задолженности и улучшения финансового положения ООО «Атлант» рекомендуется следующее.

Для улучшения ситуации предлагается принять решение о рефинансировании текущих обязательств. Разработка новой стратегии финансирования должна включать в себя привлечение долгосрочных заёмных средств под более выгодные условия. Это позволит снизить текущие платежи и перевести наиболее срочные обязательства в менее срочные.

Снижение запасов позволит высвободить средства и перевести их в наиболее ликвидную форму – денежные средства и денежные эквиваленты. При этом рефинансирование долговых обязательств в пользу долгосрочных

позволит снизить наиболее срочные обязательства. Это позволит повысить платёжеспособность предприятия.

Также важным шагом выступает внедрение более эффективных процессов контроля и оптимизации платежей, внедрение платёжного календаря. Автоматизация процесса управления платежами и регулярный анализ денежных потоков позволят более точно прогнозировать и управлять денежными потоками с целью снижения риска неплатёжеспособности предприятия.

Далее рассчитаем, как предлагаемые рекомендации позволят улучшить показатели платёжеспособности.

Как показывает аналогичный опыт внедрения данных рекомендаций в компаниях данной отрасли, предлагаемые рекомендации могут привести к снижению уровня запасов на 10-30%, что обусловлено более точным прогнозированием спроса, улучшением управления запасами и оптимизацией процессов.

Что касается кредиторской задолженности, предлагается взять долгосрочный заём на её погашение.

Представим ожидаемые изменения в бухгалтерском балансе ООО «Атлант» в результате внедрения рекомендаций – таблица 8.

Таблица 8 - Прогнозные изменения в бухгалтерском балансе ООО «Атлант» в результате внедрения рекомендаций

Показатель	Значение на 31.12.23	Прогнозное значение	Абсолютное изменение
Запасы	257995	180596,5	-77398,5
Денежные средства и денежные эквиваленты	6255	83653,5	77398,5
Заемные средства	64070	159070	95000
Кредиторская задолженность	178361	83361	-95000
БАЛАНС	319954	319954	0

На основании прогнозных изменений рассчитаем заново показатели платёжеспособности предприятия.

3.2 Экономическая эффективность предлагаемых рекомендаций

Итак, проведём анализ ликвидности баланса и рассчитаем коэффициенты ликвидности.

Группировка активов и расположение групп в порядке роста степени ликвидности (группы А1, А2, А3, А4), группировка пассивов и расположение пассивов по снижению степени срочности (группы П1, П2, П3, П4), а также разница между соответствующими группами активов и пассивов представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Атлант» в результате внедрения рекомендаций

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	31.12.23	Прогноз
Группа А1	6 255	83 653
Группа А2	27 110	27 110
Группа А3	259 944	182 546
Группа А4	26 645	26 645
Группа П1	178 361	83 361
Группа П2	0	0
Группа П3	67 649	162 649
Группа П4	73 944	73 944
Группа А1 – Группа П1	-172 106	+292
Группа А2 – Группа П2	+27 110	+27 110
Группа А3 – Группа П3	+192 295	+19 897
Группа А4 – Группа П4	-47 299	-47 299
Условие абсолютной ликвидности баланса соблюдается / не соблюдается	не соблюдается	соблюдается

Таким образом, условие абсолютной ликвидности у ООО «Атлант» в результате внедрения рекомендаций будет соблюдено.

Далее в таблице 10 представим коэффициенты ликвидности ООО «Атлант».

Таблица 10 - Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Атлант» на конец 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	31.12.23	Прогноз
Коэффициент текущей ликвидности	1,64 – не соответствует норме	3,52 – соответствует норме
Коэффициент быстрой ликвидности	0,19 – не соответствует норме	1,33 – соответствует норме
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04 – не соответствует норме	1 – соответствует норме

Данные коэффициенты представлены на рисунке 6.

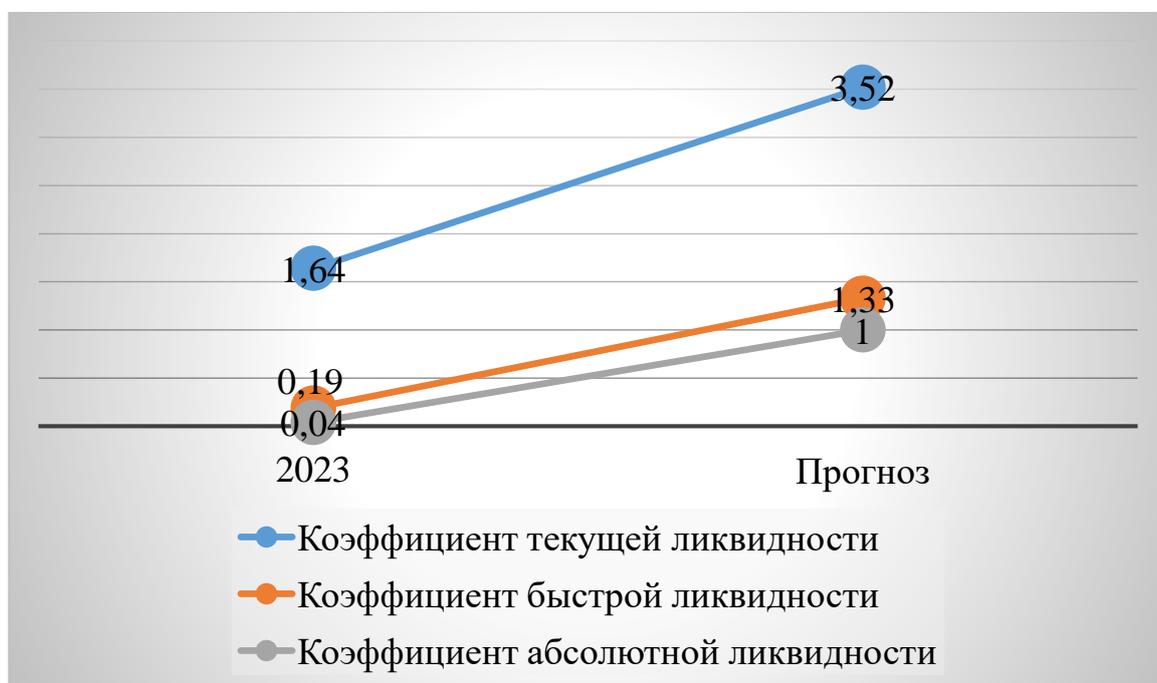


Рисунок 6 - Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Атлант» в результате внедрения рекомендаций

В результате внедрения рекомендаций все показатели достигнут нормативного значения, что подтверждает значимость предлагаемых рекомендаций.

Представим оценку вероятности банкротства ООО «Атлант» по модели Альтмана в результате внедрения рекомендаций – таблица 11.

Таблица 11 - Оценка вероятности банкротства ООО «Атлант» по модели Альтмана в результате внедрения рекомендаций

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	31.12.23	Прогноз
X1	2,36	4,3
X2	0,75	0,75
X3	0,63	0,63
X4	0,32	0,32
Вывод	4,06	6 – вероятность банкротства низкая

Показатель по модели Альтмана улучшит свои значения, вероятность банкротства будет ещё ниже.

Представим оценку вероятности банкротства ООО «Атлант» по модели Таффлера-Тишоу – таблица 12

Таблица 12 - Оценка вероятности банкротства ООО «Атлант» по модели Таффлера-Тишоу в результате внедрения рекомендаций

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	31.12.23	Прогноз
X1	0,09	0,19
X2	0,15	0,15
X3	0,1	0,05
X4	0,23	0,23
Вывод:	0,57 – вероятность банкротства низкая	0,62 – вероятность банкротства низкая

Показатель по модели Таффлера также улучшит свои значения.

Таким образом, предлагаемые рекомендации позволят улучшить платёжеспособность предприятия.

Представим выводы по третьему разделу бакалаврской работы.

Итак, проведённый анализ позволил сделать вывод о том, что предприятие ООО «Атлант» неплатёжеспособно, что, в первую очередь, связано с крайне низкой величиной и долей денежных средств и денежных эквивалентов, а также достаточно высокой величиной и долей кредиторской задолженности. При этом доля запасов в структуре активов достигает 80%.

Рекомендации по оптимизации запасов, включая использование разнообразных инструментов управления, автоматизацию процессов, анализ данных, регулярную инвентаризацию и сотрудничество с надёжными поставщиками, помогут не только улучшить эффективность управления ресурсами, но и перевести активы в наиболее ликвидную форму. Внедрение этих рекомендаций позволит ООО «Атлант» эффективно оптимизировать свои запасы, улучшить управление ими и повысить свою платёжеспособность.

Также для снижения кредиторской задолженности и улучшения финансового положения ООО «Атлант» рекомендуется принять решение о рефинансировании текущих обязательств. Разработка новой стратегии финансирования должна включать в себя привлечение долгосрочных заёмных средств под более выгодные условия.

Снижение запасов позволит высвободить средства и перевести их в наиболее ликвидную форму – денежные средства и денежные эквиваленты. При этом рефинансирование долговых обязательств в пользу долгосрочных позволит снизить наиболее срочные обязательства. Это позволит повысить платёжеспособность предприятия.

На основании прогнозных изменений в бухгалтерском балансе рассчитаны заново показатели платёжеспособности предприятия. Условие абсолютной ликвидности у ООО «Атлант» в результате внедрения рекомендаций будет соблюдено. Все коэффициенты ликвидности достигнут нормативного значения, что подтверждает значимость предлагаемых рекомендаций. Таким образом, предлагаемые рекомендации позволят улучшить платёжеспособность предприятия.

Заключение

Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» даёт определение данному понятию: «Несостоятельность (банкротство) – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [22]. Исследователи предлагают разнообразные подходы к анализу банкротства, которые можно сгруппировать по следующим критериям: причины банкротства, процессуальные аспекты и макроэкономические последствия.

Банкротство и платежеспособность тесно связаны между собой, поскольку отсутствие платежеспособности может привести к банкротству. Платежеспособность предприятия определяется его способностью своевременно и в полном объеме выполнять финансовые обязательства перед кредиторами, включая выплату долгов и процентов по займам. Когда компания неспособна удовлетворять эти обязательства, она становится неплатежеспособной.

Оценка вероятности банкротства российских компаний является важным инструментом для оптимизации их функционирования и снижения риска банкротства. Существуют различные модели для оценки вероятности банкротства. Также необходимо проводить анализ платёжеспособности, в том числе анализ абсолютной ликвидности баланса и анализ коэффициентов ликвидности.

Алгоритм действий с целью предотвращения банкротства компании включает в себя мониторинг функционирования предприятия, выявление проблемных зон и разработку необходимых мероприятий.

Общество с ограниченной ответственностью «Атлант» (ООО «Атлант», ИНН 6319209150) – предприятие, основным видом деятельности которого

выступает «Торговля оптовая химическими продуктами» (46.75). Организационная структура ООО «Атлант» является линейно-функциональной. ООО «Атлант» демонстрирует стабильный рост выручки и улучшение финансовых показателей за период 2021-2023 гг. Несмотря на некоторые колебания в отдельных показателях, финансовые результаты предприятия продемонстрировала положительную динамику.

Активы предприятия демонстрируют стабильный рост – на 23,35 % за 2023 год, а если рассматривать два последние года, то рост составил 77,01 %. Активы выросли в основном за счёт роста основных средств и запасов. Что касается источников финансирования, то наблюдается рост как собственного, так и заёмного капитала. За два года нераспределённая прибыль увеличилась на 167,99 %, долгосрочные заёмные средства на 116,82 %, кредиторская задолженность на 51,34 %.

Анализируя структуру бухгалтерского баланса, следует отметить, что существенную долю активов представляют запасы – на конец 2023 года доля запасов составила 80,64%. При этом на долю наиболее ликвидных активов приходится всего лишь 1,95 %. Что касается источников финансирования, то доля собственного капитала достаточно низкая – всего 23,11 %, в то время как на краткосрочные обязательства приходится 55,75 %.

Анализ структуры баланса позволяет судить о том, что у предприятия достаточно много наиболее срочных обязательств, в то же время очень мало наиболее ликвидных активов, что может свидетельствовать о риске неплатёжеспособности.

В последние три года условие абсолютной ликвидности не соблюдается, так как у ООО «Атлант» недостаточно наиболее ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность покрыть кредиторскую задолженность.

Нормы не достигает ни один из коэффициентов ликвидности на протяжении всего анализируемого периода, что говорит о риске неплатёжеспособности анализируемого предприятия.

Вероятность банкротства по модели Альтмана на протяжении всего анализируемого периода достаточно низкая, причем показатель с каждым годом улучшается. По модели Таффлера-Тишоу вероятность банкротства также представляется достаточно низкой по протяжении всего анализируемого периода. Несмотря на то, что показатели, полученные по моделям оценки вероятности банкротства, свидетельствуют о низкой вероятности банкротства, всё же показатели платёжеспособности находятся за пределами нормы, что свидетельствует о необходимости разработки рекомендаций, направленных на повышение платёжеспособности анализируемого предприятия.

Итак, проведённый анализ позволил сделать вывод о том, что предприятие ООО «Атлант» неплатёжеспособно, что, в первую очередь, связано с крайне низкой величиной и долей денежных средств и денежных эквивалентов, а также достаточно высокой величиной и долей кредиторской задолженности. При этом доля запасов в структуре активов достигает 80%.

Рекомендации по оптимизации запасов, включая использование разнообразных инструментов управления, автоматизацию процессов, анализ данных, регулярную инвентаризацию и сотрудничество с надежными поставщиками, помогут не только улучшить эффективность управления ресурсами, но и перевести активы в наиболее ликвидную форму. Внедрение этих рекомендаций позволит ООО «Атлант» эффективно оптимизировать свои запасы, улучшить управление ими и повысить свою платёжеспособность.

Также для снижения кредиторской задолженности и улучшения финансового положения ООО «Атлант» рекомендуется принять решение о рефинансировании текущих обязательств. Разработка новой стратегии финансирования должна включать в себя привлечение долгосрочных заёмных средств под более выгодные условия.

Снижение запасов позволит высвободить средства и перевести их в наиболее ликвидную форму – денежные средства и денежные эквиваленты. При этом рефинансирование долговых обязательств в пользу долгосрочных

позволит снизить наиболее срочные обязательства. Это позволит повысить платёжеспособность предприятия.

На основании прогнозных изменений в бухгалтерском балансе рассчитаны заново показатели платёжеспособности предприятия.

Условие абсолютной ликвидности у ООО «Атлант» в результате внедрения рекомендаций будет соблюдено. Все коэффициенты ликвидности достигнут нормативного значения, что подтверждает значимость предлагаемых рекомендаций.

Показатель по модели Альтмана улучшит свои значения, вероятность банкротства будет ещё ниже. Показатель по модели Таффлера также улучшит свои значения.

Таким образом, предлагаемые рекомендации позволят улучшить платёжеспособность предприятия.

Список используемой литературы

1. Басовский Л. Е. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Л.Е. Басовский. Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. 88 с.
2. Вялых Д. С. Количественные модели оценки вероятности банкротства и возможность их применения в отечественной практике диагностики банкротства // Вопросы современной науки: новые достижения : Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции, София, 17 февраля 2020 года / под общей редакцией А.И. Вострецова. София: Научно-издательский центр "Мир науки" (ИП Вострецов Александр Ильич), 2020. С. 34-44.
3. Жукова М. В. Оценка вероятности банкротства в рамках анализа финансового состояния предприятия / М. В. Жукова, Е. И. Рытикова, Г. А. Жуков // Актуальные проблемы экономической науки и практики : Сборник материалов XI Научно-практической конференции с международным участием, Тула, 20 апреля 2023 года. Тула: Тульский государственный университет, 2023. С. 205-208.
4. Каримова Е. О. Понятие и сущность банкротства // Перо науки. 2021. № 32. С. 7-11.
5. Кобозева Н. В. Банкротство: учет, анализ, аудит : практическое пособие / Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. 208 с.
6. Ковалев В. В., Волкова О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ТК Велби: Проспект, 2018. 424 с.
7. Лисицына Е. В. Финансовый менеджмент : учебник / Е. В. Лисицына, Т. В. Ващенко, М. В. Забродина ; под науч. ред. д-ра экон. наук К. В. Екимовой. 2-е изд., испр. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2023. 185 с.
8. Лямкин И. И., Шершнева О.И. Снижение риска банкротства на основе использования моделей оценки вероятности банкротства предприятий в Российской экономике // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 6-1. С. 80-84.

9. Мамедова А. Д. Банкротство организаций и меры по его предупреждению // Наука. 2017. № 1 (3). С. 155-158.

10. Матковская Л. А. Экономическая сущность, виды банкротства / Л. А. Матковская, С. А. Тронин // Поиск (Волгоград). 2023. № 3(16). С. 92-98.

11. Несостоятельность (банкротство): учебный курс. В 2 т. Т.2 : краткий учебный курс / Е. Г. Афанасьева, А. В. Белицкая, А. З. Бобылева [и др.] / под ред. д. ю. н. проф. Карелиной . М. : Статут, 2019. 848 с.

12. ООО «Атлант». Информация о компании [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.audit-it.ru/contragent/1166313115187_ooo-atlant (дата обращения 18.03.2024 г.).

13. Плотникова Е. В. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Е. В. Плотникова, А. Ф. Тихомиров. - Санкт-Петербург : ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2019. 54 с.

14. Попова Н. С. К вопросу об определении и сущности понятий несостоятельности и банкротства / Н.С. Попова, Л.В. Рябцева, И.Г. Степанов // Фундаментальные исследования. 2016. № 7-1. С. 171-174.

15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения 15.12.2023 г.).

16. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 20.01.2024 г.).

17. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]
// Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/
(дата обращения 18.01.2024 г.).

18. Рожков И. М. Финансовый менеджмент : практикум / И. М. Рожков, О. О. Скрыбин, А. В. Ковтун. - Москва : Изд. Дом НИТУ «МИСиС», 2019. 78 с.

19. Тесля П. Н. Финансовый менеджмент (углубленный уровень) : учебник / П. Н. Тесля. Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. 217 с.

20. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года № 14-ФЗ (ред. от 16.04.2022) [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения 20.02.2024 г.).

21. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 20.01.2024 г.).

22. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (ред. от 28.12.2022) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения – 10.03.2024 г.).

23. Филатова Т. В. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. Москва : ИНФРА-М, 2018. 236 с.

24. Хоружий Л. И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления : учеб. пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2019. 308 с.

Приложение А

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Атлант» за 2023 год

ИНН 6319209150
КПП 631901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	26 645	19 730	11 011
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	0	-	75
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	26 645	19 730	11 086
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	257 994	211 610	140 054
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 780	2 424	2 000
	Дебиторская задолженность	1230	27 110	21 104	25 972
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 255	4 238	801
	Прочие оборотные активы	1260	169	286	844
	Итого по разделу II	1200	293 309	239 661	169 671
	БАЛАНС	1600	319 954	259 391	180 757

Информация из ресурса БФО
25.04.2024 18:34

ИНН 6319209150

Страница 2 из 13

Рисунок А.1 - Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Атлант» за 2023 год

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	73 844	49 545	27 555
	Итого по разделу III	1300	73 944	49 645	27 655
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	64 070	26 500	29 550
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	-	1 646
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 579	1 256	4 053
	Итого по разделу IV	1400	67 649	27 756	35 249
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	178 361	181 991	117 853
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	178 361	181 991	117 853
	БАЛАНС	1700	319 954	259 391	180 757

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Рисунок А.2 - Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант»
за 2023 год

Продолжение Приложения А

ИНН 6319209150
КПП 631901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	469 091	485 043
	Себестоимость продаж	2120	(266 917)	(288 612)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	202 174	196 431
	Коммерческие расходы	2210	(164 616)	(163 502)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	37 558	32 929
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(0)	(608)
	Прочие доходы	2340	3 056	9 615
	Прочие расходы	2350	(10 578)	(17 634)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 036	24 302
	Налог на прибыль ⁵	2410	(5 728)	(3 357)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(5 728)	(3 357)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	(8)	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 300	20 938
	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 периода ⁷	2500	24 300	20 938

Информация из ресурса БФО
25.04.2024 18:34

ИНН 6319209150

Страница 4 из 13

Рисунок А.3 - Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант»
за 2023 год

Продолжение Приложения А

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о направлении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок А.4 - Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант»
за 2023 год

Приложение Б

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Атлант» за 2022 год

ИНН 6319209150
КПП 631901001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

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
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	19 730	11 011	12 209
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	0	75	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	19 730	11 086	12 209
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	211 610	140 054	117 264
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 424	2 000	21
	Дебиторская задолженность	1230	21 104	25 972	16 933
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 238	801	1 930
	Прочие оборотные активы	1260	286	844	1 264
	Итого по разделу II	1200	239 661	169 671	137 411
	БАЛАНС	1600	259 391	180 757	149 621

Информация из ресурса БФО
25.04.2024 18:38

ИНН 6319209150

Страница 2 из 13

Рисунок Б.1 - Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Атлант» за 2022
год

Продолжение Приложения Б

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	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	49 545	27 555	27 251
	Итого по разделу III	1300	49 645	27 655	27 351
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	26 500	29 550	16 660
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	1 646	1 368
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 256	4 053	7 123
	Итого по разделу IV	1400	27 756	35 249	25 151
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	181 991	117 853	97 118
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	181 991	117 853	97 118
	БАЛАНС	1700	259 391	180 757	149 621

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Рисунок Б.2 - Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант» за 2022
год

Продолжение Приложения Б

ИНН 6319209150
КПП 631901001

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	485 043	375 518
	Себестоимость продаж	2120	(288 612)	(239 514)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	196 431	136 004
	Коммерческие расходы	2210	(163 502)	(127 229)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 929	8 775
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(608)	(-)
	Прочие доходы	2340	9 615	1 833
	Прочие расходы	2350	(17 634)	(8 747)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	24 302	1 861
	Налог на прибыль ⁵	2410	(3 357)	-
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(3 357)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	(7)	(99)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 938	1 762
	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 периода ⁷	2500	20 938	1 762

Информация из ресурса БФО
25.04.2024 18:38

ИНН 6319209150

Страница 4 из 13

Рисунок Б.3 - Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант» за 2022
год

Продолжение Приложения Б

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о внесении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Рисунок Б.4 - Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Атлант» за 2022
ГОД