

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Финансовый контроль и экономическая безопасность компании

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ имущественного положения организации и резервы повышения его
эффективности

Обучающийся

Л.И. Колпакова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина

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

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Колпакова Лидия Ивановна.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина.

Цель исследования – проведение анализа состава, структуры и показателей эффективности имущества с позиции разработки направлений по определению резервов роста эффективности его использования на примере ООО «Велес».

Объектом исследования - ООО «Велес».

Предмет исследования – проведение всестороннего анализа имущества организации с целью определения резервов роста его эффективности на основе анализа.

Для решения поставленных задач в процессе исследования использовались методы экономического анализа: горизонтальный, структурный, коэффициентный, а также, графический, факторный и др.

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

Практическая значимость исследования обуславливается возможностью использования представленных мероприятий по повышению эффективности использования имущества в ООО «Велес».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы из 37 источников и 1 приложения. Общий объем работы, без приложений, 69 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 22, рисунков – 20.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы анализа имущественного положения организации ..	7
1.1 Понятие имущества организации, его особенности и классификация....	7
1.2 Информационный источник анализа имущественного положения организации	13
1.3 Методические основы анализа имущественного положения организации	17
2 Анализ имущественного положения ООО «Велес»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Велес»	26
2.2 Горизонтальный и вертикальный анализ имущества ООО «Велес» и источников его финансирования	33
2.3 Анализ показателей эффективности имущества ООО «Велес».....	43
3 Резервы повышения эффективности имущественного положения ООО «Велес»	52
3.1 Поиск резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности имущественного положения ООО «Велес»	52
3.2 Расчет эффективности мероприятий.....	57
Заключение	63
Список используемой литературы и используемых источников.....	67
Приложение А Бухгалтерская отчетность.....	70

Введение

В современных условиях хозяйствование каждая организация стремится обеспечить себе высокий уровень платежеспособности и устойчивости бизнеса, что определяется, прежде всего, уровнем имущественного состояния организации и источниками его финансирования.

Имущество организации представляет собой совокупность активов, представленных внеоборотными и оборотными активами, необходимыми для ведения хозяйственной деятельности и обеспечивающее рост финансовых результатов и конкурентоспособность бизнеса.

Анализ имущественного положения организации играет ключевую роль в процессе принятия управленческих решений. Результаты проведенного анализа позволяют определить не только общую стоимость предприятия, определить слабые и сильные стороны в управлении активами и долгами, а также указать на потенциальные проблемы с ликвидностью, но и определить эффективность использования активов, а также выявить потенциал для улучшения управления активами.

Поэтому каждая организация в зависимости от цикличности своего развития, наличия конкуренции, макроэкономической составляющей периодически сталкивается с проблемой повышения эффективности имущественного положения.

Представленные аргументы в пользу анализа имущественного положения организации доказывают актуальность темы исследования.

Объектом исследования - ООО «Велес».

Предмет исследования – проведение всестороннего анализа имущества организации с целью определения резервов роста его эффективности на основе анализа.

Цель исследования – проведение анализа состава, структуры и показателей эффективности имущества с позиции разработки направлений по определению резервов роста эффективности его использования на примере

ООО «Велес».

На основе данной цели осуществлена постановка задач, решение которых позволит определить резервы повышения эффективности имущества организации:

- исследовать теоретические основы анализа имущественного положения организации;
- провести анализ состава, динамики, структуры и эффективности использования имущества ООО «Велес»;
- представить мероприятия, способствующие повышению эффективности использования имущества в ООО «Велес», обосновать их на основе расчётов.

Для решения поставленных задач в процессе исследования использовались методы экономического анализа: горизонтальный, структурный, коэффициентный, а также, графический, факторный и др.

Труды западных и отечественных исследователей в области анализа имущественного положения организации (Бабичева Н. Э., Донцова Л.В., Ендовицкий Д. А., Любушин Н. П., Никифорова Н.А. и, др.) выступили в качестве методологической основы исследования.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщение научных взглядов в области анализа имущественного положения организации с позиции повышения его эффективности.

Практическая значимость исследования обуславливается возможностью использования представленных мероприятий по повышению эффективности использования имущества в ООО «Велес».

Бакалаврская работа включает введение, три раздела, заключение, список используемой литературы, приложения.

Во введение аргументируется актуальность темы, устанавливается цель, задачи, практическая значимость исследования.

В первом разделе представлена теоретическая составляющая исследования, позволяющая рассмотреть понятие, экономическую сущность и методику анализа имущества организации.

Во втором разделе проведен анализ эффективности использования имущества ООО «Велес»: дана организационно-экономическая характеристика организации, проведён анализ основных показателей её деятельности, анализируется состав, динамика, структура и показатели эффективности использования имущества на основе методов анализа с указанием основных проблем при его проведении.

В третьем разделе представлены резервы повышения эффективности использования имущества ООО «Велес», рассчитывается эффективность представленных мероприятий.

В заключении проводится обобщение результатов проведенного исследования.

1 Теоретические основы анализа имущественного положения организации

1.1 Понятие имущества организации, его особенности и классификация

Для понимания анализа имущественного положения организации изначально следует остановиться на рассмотрении понятия имущества организации.

В экономическом словаре терминов под имуществом понимается «совокупность вещей, которые находятся в собственности какого-либо физического лица, юридического лица или публично-правового образования (включая деньги и ценные бумаги), а также их имущественных прав на получение вещей или имущественного удовлетворения от других лиц, представляющие для собственника какую-либо полезность» [31].

Из определения следует, что имущество в частности для юридического лица представляет собой вещественную форму, находится в собственности и непременно должно приносить ту или иную пользу.

В Гражданском Кодексе РФ в ст. 129 дается пояснение имущества с позиции определения его вещественной формы - «материальные и нематериальные объекты гражданских прав, которые по общему правилу могут отчуждаться и переходить от одного лица к другому» [5].

Обобщая информацию относительно понятия имущества организации, представленную отечественными авторами в области экономического анализа, следует сделать вывод, что существует несколько подходов к трактовке данного понятия (рисунок 1):



Рисунок 1 – Подходы к понятию имущества организации

В современном экономическом словаре трактуется понятие имущества как «материальные и нематериальные элементы, используемые предприятием в производственной деятельности» [21].

Данный подход встречается в работах отдельных авторов, которые условно провели деление в составе имущественного комплекса на предметы материальной и нематериальной сферы деятельности организации.

Так, например, В. И. Малюк считает, что «имущество организации – предметы материальной и нематериальной сферы, которые применяются в работе организации. В данное понятие входят все типы имущества, которые поддерживают хозяйственную деятельность» [15, с. 49].

По мнению И. В. Корнеева и Г. Н. Русакова «имущество организации – это материальные и нематериальные элементы, используемые организацией в производственной деятельности» [11, с. 21].

Аналогичного мнения придерживаются В. В. Свечникова, М. И. Швейкерт, Е. А. Пузикова, которые считают, что «имущество организации - это материальные и нематериальные ценности, которые используются предприятием в производственной деятельности» [23, с. 18].

Следовательно, данные авторы определяют имущество с позиции материальной и нематериальной составляющей. То есть в предметы материальной сферы организации они включают здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, сырье, материалы, готовую продукцию

и другие физические активы. В предметы нематериальной сферы они включают «интеллектуальную собственность, такую как патенты, торговые марки, авторские права, базы данных, ноу-хау, деловую репутацию и другие неосязаемые активы» [23, с. 18].

Другая группа авторов рассматривает имущество организации как совокупность средств и предметов труда.

Так, Е. Н. Ключкова считает, что «имущество организации - это совокупность имеющихся у организации средств труда, находящихся в процессе производства предметов труда, готовой продукции, денежных средств, ценностей, объектов незавершенного производства, прав пользования природными ресурсами» [30, с. 111].

По мнению Л. А. Чалдаевой «имущество организации - совокупность имеющихся у нее запасов, находящихся в процессе производства; средств и предметов труда; готовой продукции; денежных средств и эквивалентов и других ценностей, то есть это то, чем владеет организация» [26, с. 131].

Следовательно, данная группа авторов делает акцент на тождественности имущества организации и производственных ресурсов, которые представлены средствами и предметами труда.

Большинство авторов трактует понятие имущества организации как совокупность активов.

Так, например, Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова считают, что «имущество организации - это совокупность имеющихся у организации активов, которые включают внеоборотные активы и оборотные активы [7, с. 98].

По мнению А. Н. Жилкиной «имущество организации – это основные и оборотные активы, которыми владеет организация, отраженные в бухгалтерском балансе в денежной форме» [10, с. 84].

Данные авторы рассматривают имущество организации с привязкой к бухгалтерским терминам, конкретизируют, что обязательным элементом

является отражение имущества организации в учетных документах с деление их относительно срока оборачиваемости.

Следующая группа авторов привязывает определение имущества организации к управленческой деятельности, подразделяя его по видам активов.

Так, П. Ф. Аскеров считает, что «имущество организации - это материальные, нематериальные и финансовые активы, которые находятся в собственности организации и необходимы для ведения бизнес-деятельности» [2, с. 38].

Аналогичного мнения придерживается Л. М. Куприянова, которая считает, что «имущество организации - это совокупность материальных и нематериальных активов, которые находятся в собственности или в оперативном управлении организации и используются для осуществления ее хозяйственной деятельности» [14, с. 47].

В экономической литературе, возможно, встретить и иные трактовки имущества организации. Так, например, Г. В. Шадрина указывает, что «имущество организации включает только физические материальные объекты, которыми организация владеет и использует в своей операционной деятельности» [28, с. 148].

Или определение, представленное Ю. Г. Чернышевой, которая считает, что «имущество организации – это богатый инвестиционный портфель, который нужно умело управлять и развивать. К нему относятся недвижимость, транспорт, оборудование и все материальные физические объекты, которыми владеет организация. Имущество обеспечивает рост и прибыль организации, а также является символом силы, влияния и статуса» [27, с. 204].

Исходя из результатов исследования относительно понятия имущества организации, возможно, сделать вывод, что имущество организации представляет собой совокупность активов, представленных внеоборотными и оборотными активами, необходимыми для ведения хозяйственной

деятельности и обеспечивающее рост финансовых результатов и конкурентоспособность бизнеса [33].

Для понимания экономической сущности имущества организации применяют различные классификационные подходы. Относительно представленного определения следует выделить классификацию имущества с делением его на внеоборотные и оборотные активы (рисунок 2):



Рисунок 2 – Классификация имущества организации

К внеоборотным активам организации относятся [12, с. 61]:

- основные средства - это материальные активы, такие как здания, сооружения, машины и оборудование, которые используются в производстве или предоставляются в аренду;
- нематериальные активы - это активы, не имеющие физической формы, такие как патенты, товарные знаки, лицензии, программные продукты, базы данных и др.;
- долгосрочные финансовые вложения - это инвестиции в акции, облигации, векселя других компаний или государственные ценные

бумаги;

- отложенные налоговые активы - это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих периодах [34].

К оборотным активам организации относятся:

- «запасы - сырье, материалы, готовая продукция, товары для перепродажи и т.д.;
- дебиторская задолженность - задолженность покупателей и заказчиков за поставленные товары и услуги;
- денежные средства и эквиваленты - наличные деньги, депозиты до востребования, краткосрочные вложения;
- краткосрочные финансовые вложения - инвестиции со сроком погашения до одного года» [16, с. 34].

Следует отметить, что состав и структура имущества обеспечивает организации результативность деятельности. Например, структура и динамика активов могут влиять на платежеспособность организации. Например, увеличение доли ликвидных активов может улучшить платежеспособность, в то время как увеличение неликвидных активов может ее ухудшить. Эффективность использования активов может способствовать генерированию большей части прибыли и использованию ее для оплаты своих обязательств [24, с. 286].

На состав и структуру имущества могут повлиять такие факторы как [4, с. 81]:

- изменения в рыночной конъюнктуре (снижение спроса на продукцию или рост конкуренции);
- выбор финансовой стратегии, такой как управление долгом, инвестиционными проектами и дивидендной политикой;
- внешние факторы, такие как экономические, политические и социальные факторы.

Следовательно, имущество организации – это совокупность активов, представленных внеоборотными и оборотными активами, необходимыми для

ведения хозяйственной деятельности. Структура и эффективность использования имущества организации влияет на результативность деятельности организации. Однако структура имущества организации в процессе ведения бизнеса может изменяться под действием, как внутренних факторов, так и внешних.

1.2 Информационный источник анализа имущественного положения организации

В качестве информационного источника для проведения анализа имущественного положения организации используется информация, представленная в финансовой отчетности организации [32, с. 286].

Исходя из определения имущества организации, представленного Л. В. Донцовой, Н. А. Никифоровой «имущество организации - это совокупность имеющихся у организации активов, которые включают внеоборотные активы оборотные активы» [7, с. 104] следует, что основным источником, на основании которого проводится анализ динамики и структуры имущества организации является бухгалтерский баланс.

Согласно мнения данных авторов «бухгалтерский баланс представляет собой экономическую таблицу, где с одной стороны происходит группировка и обобщение информации о хозяйственных средствах, с другой - об их источниках формирования на конкретный период времени, используя систему показателей в единой денежной оценке, что позволяет получить характеристику о хозяйственной и финансовой деятельности организации» [7, с. 89].

Следовательно, бухгалтерский баланс - это один из основных финансовых отчетов, который отражает финансовое состояние организации на определенную дату. Он показывает соотношение между активами, обязательствами и капиталом организации.

Действительно, бухгалтерский баланс имеет первостепенное значение в экономическом анализе, в том числе в анализе имущественного положения организации:

- информация, представленная в бухгалтерском балансе не только финансовое положение предприятия на определенную дату, включая активы, обязательства и капитал, но и позволяет оценить, насколько эффективно организация используются ресурсы для формирования имущества;
- информация, представленная в бухгалтерском балансе о имуществе и источниках его формирования для собственников организации, является основой для принятия различных решений в области привлечения инвестиций, кредитования бизнеса, оценке рисков и т. д.;
- бухгалтерский баланс является своеобразным инструментом контроля и аудита, так как информация, представленная в нем, используется внутренними и внешними аудиторами для оценки бухгалтерской работы, контроля за соблюдением законодательства и стандартов учета;
- бухгалтерский баланс является своеобразным инструментом для инвесторов и кредиторов, позволяющим оценить риски и доходность инвестиций в деятельность организации, понять, как организация использует свои ресурсы;
- бухгалтерский баланс используется для планирования и прогнозирования финансового состояния организации. Это позволяет руководству принимать обоснованные решения о стратегии развития и управлении ресурсами [35].

Следовательно, бухгалтерский баланс является основным документом, позволяющим проанализировать состав имущества организации и источники его формирования. Следует отметить, что особенностью бухгалтерского баланса является равенство итоговых значений по активу и пассиву, что

позволяет определить стоимость имущества организации. Только левая часть бухгалтерского баланса, демонстрирующая формирование имущества, указывает его состав и динамику за трехлетний период деятельности организации, правая часть – источники формирования данного имущества.

Актив и пассив бухгалтерского баланса состоят из определенных статей, имеющих соответствующий код.

Группировка данных статей по активу формирует два раздела бухгалтерского баланса в зависимости от срока оборачиваемости – внеоборотные и оборотные активы. Группировка статей по пассиву формирует три раздела в зависимости от источника формирования капитала – собственные, долгосрочные и краткосрочные финансовые ресурсы.

Исходя из этого, следует сделать вывод, что основная информация о составе имущества и финансовых ресурсах, за счет которых происходит его формирование представлено в бухгалтерском балансе.

Для детализации анализа формирования имущества используется информация, представленная в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Например, для раскрытия информации по наличию и движению нематериальных активов и НИОКР, основных средств и незавершенным капитальным вложениям, финансовым вложениям и др.

Особый интерес для анализа имущественного положения представляет о расчете стоимости чистых активов. Расчет стоимости чистых активов позволяет определить стоимость предприятия без учета обязательств [36].

Для целей анализа эффективности использования организацией имущества используется информация, представленная в отчете о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах - это документ, который отражает финансовые результаты деятельности организации за определенный период времени. Он содержит информацию о доходах, расходах, прибыли и убытках организации.

«Отчет о финансовых результатах имеет важное значение для анализа деятельности организации, так как он помогает ей проанализировать эффективность деятельности, осуществлять ее планирование и принимать решения о распределении ресурсов. Кроме того, этот отчет может использоваться инвесторами, кредиторами и другими заинтересованными сторонами для оценки финансового состояния организации и ее перспектив» [22, с. 124].

О. В. Ефимова указывает, что «показатели отчета о финансовых результатах расположены в порядке, который позволяет провести расчет показателей прибыли, в том числе чистую прибыль» [9, с. 173].

«Первоначальным показателем, который характеризует результат финансовой деятельности организации, является выручка. Данный показатель характеризует финансовый результат деятельности организации от производственной деятельности. Уменьшение значения выручки на себестоимость продаж формирует первый показатель прибыли – валовой. Значение валовой прибыли является базовым показателем для определения прибыли от продаж – финансового результата по основной деятельности организации, которая формируется путем вычитания из валовой прибыли суммы управленческих и коммерческих расходов» [9, с. 181].

Для получения показателя прибыли до налогообложения – бухгалтерской прибыли из прибыли от продаж вычитаются все расходы и уплаченные проценты, суммируются доходы и полученные проценты. Для расчета конечного финансового результата из бухгалтерской прибыли вычитают налог на прибыль.

Следовательно, показатель выручки служит основой для расчета эффективности использования имущества организации с позиции оборачиваемости различных видов активов. Показатель выручки применяется для расчета показателей эффективности фондоотдачи, материалоотдачи и др.

Для определения эффективности имущественного положения на основе расчета показателей рентабельности, из отчета о финансовых результатах

применяются показатели прибыли, в том числе прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Обобщая представленную информацию, возможно, сделать вывод, что для анализа имущественного положения организации основным информационным источником является финансовая отчетность организации, в частности бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение А, таблица А.1-А.3).

1.3 Методические основы анализа имущественного положения организации

Для проведения анализа имущественного положения организации используется особый инструментарий, состоящий из алгоритма проведения анализа и используемых методов.

Основными методами, на основе которых, возможно, осуществить всесторонний анализ имущества организации, отражающих их состав, динамику, структуры и эффективности использования относятся: горизонтальный и вертикальный, трендовый, метод факторного анализа и коэффициентный. Использование данных методов определяется, прежде всего, целями и задачами анализа имущества организации.

Цель анализа имущественного положения организации – «получение информации о структуре имущества, его динамике, а также эффективности использования активов для определения уровня платежеспособности и устойчивости организации. Это позволяет принимать обоснованные управленческие решения, связанные с распределением ресурсов, определением стратегии развития и выявлением потенциальных рисков и проблем» [13, с. 53].

На основе данной цели соответственно основными задачами анализа имущества организации являются:

- оценка структуры и динамики активов;

- анализ эффективности использования основных средств и нематериальных активов;
- исследование состава и структуры оборотных средств;
- определение степени ликвидности активов и уровня их риска;
- выявление наличия и движения дебиторской задолженности;
- оценка стоимости имущества и его влияния на финансовое состояние организации.

Поэтому для решения указанных задач необходимо выбрать логически верно построенный алгоритм, позволяющий провести глубокий и всесторонний анализ имущественного положения организации с целью поиска резервов повышения его эффективности [37].

Обобщая методические подходы к анализу имущественного положения организации авторов отечественных школ в области экономического анализа, следует за основу взять методику, представленную Д. А. Ендовицким (рисунок 3) [8, с. 114]:

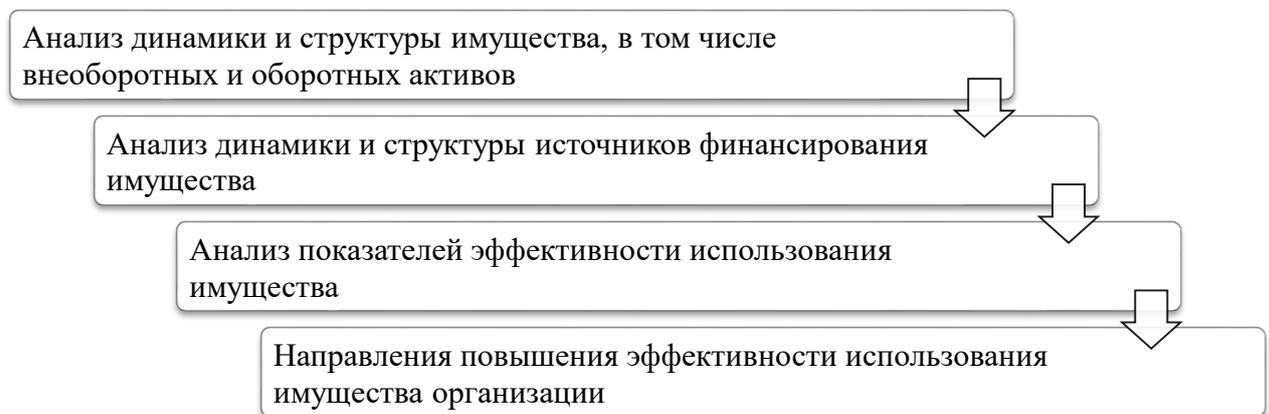


Рисунок 3 – Четырехступенчатая методика анализа эффективности имущественного комплекса

Далее следует рассмотреть особенности проведения анализа каждой из четырех ступеней анализа имущественного положения организации.

Анализ имущественного положения организации начинается с определения динамики стоимости имущества организации за анализируемый период, в том числе внеоборотных и оборотных активов, используя горизонтальный метод.

Для этого составляется таблица, в которой указывается расчетный период, постатейное значение показателей, а также изменения показателей, в том числе постатейно в абсолютном и относительном отклонении. Цель проведения горизонтального анализа заключается в определении тенденций изменений с указанием факторов, повлиявших на данное отклонение.

Во-вторых, в дополнение к данному анализу проводится структурный анализ на основе вертикального метода. Для этого составляется таблица с указанием расчетного периода, проводится расчет удельного веса каждой статьи в итоговом значении и абсолютного изменения доли каждой статьи соответственно во внеоборотных и оборотных активах.

Цель проведения вертикального анализа имущества заключается в определении доли каждого элемента в составе внеоборотных и оборотных активов соответственно. Обязательным условием структурного анализа является «расчет соотношения внеоборотных и оборотных активов с целью определения типа структуры. Если доля оборотных активов превышает внеоборотные, следовательно, для организации свойственна легкая структура имущества, которая характеризуется высокой оборачиваемостью оборотных активов» [7, с. 142].

На второй ступени анализа имущественного комплекса организации следует проанализировать источники финансирования имущества, используя горизонтальный и вертикальный методы.

Используя горизонтальный метод, проводят анализ состава и динамики финансовых ресурсов – собственного капитала и обязательств организации.

Для этого составляется таблица, в которой указывается расчетный период, постатейное значение показателей, а также изменения показателей, в том числе постатейно в абсолютном и относительном отклонении. Цель проведения горизонтального анализа финансовых ресурсов заключается в определении тенденций изменений собственного и заемного капитала.

Используя вертикальный метод, проводят структурный анализ источников финансирования с целью определения удельного веса собственного и заемного капитала.

В-третьих, проводится расчет собственных оборотных средств, которые «характеризуют часть собственного капитала организации, используемые для финансирования текущих активов (оборотных средств). Они рассчитываются как разница между собственным капиталом и долгосрочными активами» [22, с. 301]:

$$\text{СОС} = \text{ОБА} - \text{КО}, \quad (1)$$

где ОБА - размер оборотных активов;

КО - объем краткосрочных обязательств.

Собственные оборотные средства показывают, насколько организация может покрыть свои текущие обязательства за счет собственных оборотных средств.

В-третьих, для подтверждения достаточности уровня собственных оборотных средств необходимо провести анализ имущества с позиции их ликвидности.

А. Д. Шеремет и Е. В. Негашев считают, что «активные и пассивные статьи баланса распределяются по четырем типам. При проведении анализа имущества относительно ликвидности, следует сравнить средства по группе активов с позиции последовательности в снижении их быстрой реализации, с группой по соответствующим обязательствам пассива, сгруппированных по срокам их погашения» [29, с.107].

Следовательно, ликвидность баланса определяется путем сопоставления группы активов с соответствующими группами пассивов (таблица 1) [3, с. 246].

Таблица 1 – Систематизация активов и пассивов баланса относительно ликвидности

	Группа	Расчет по балансу	Условие	Расчет по балансу	Группа	
АКТИВ	Наиболее ликвидные активы	с.1250 + с.1240	$A1 \geq П1$	с.1520 + с.1550	Наиболее срочные пассивы	ПАССИВ
	Быстрореализуемые активы	с.1230 + с.1260	$A2 \geq П2$	с.1510 + с.1530 + с.1540	Краткосрочные пассивы	
	Медленнореализуемые активы	с.1210 + с.1220	$A3 \geq П3$	с.1410 + с.1450	Долгосрочные пассивы	
	Труднореализуемые активы	с.1150 + с.1110	$A4 \leq П4$	с.1300	Устойчивые пассивы	

Соблюдение всех четырех условий позволяет сделать вывод о том, что баланс организации является абсолютно ликвидным. При выполнении первых трех условий, как правило, должно выполняться четвертое. При выполнении только четвертого условия считается, что у организации в полном объеме представлены собственные оборотные средства, но уровень платежеспособности низкий.

Проведение данного анализа позволяет аналитикам определить узкие места в управлении активами и финансовыми ресурсами организации и сформировать финансовую стратегию организации в части управления имуществом.

В-четвертых, в дополнение к горизонтальному и вертикальному анализу проводят коэффициентный анализ, позволяющий оценить эффективности источников финансирования имущества организации.

Как правило, для этих целей используются показатели, характеризующие эффективность финансовых ресурсов с позиции финансовой устойчивости (таблица 2) [6, с. 224].

Таблица 2 – Показателей эффективности источников финансирования

Показатель	Значение	Расчёт	Норма
Коэффициент обеспеченности СОС	Показывает, насколько организация обеспечена собственными ресурсами для финансирования текущей деятельности	$A1 + A2 + A3 - P2 / A1 + A2 + A3$	Выше 0,1
Коэффициент финансовой независимости	Показывает, какая доля в структуре капитала организации приходится на собственный и заемный капитал	$P4 / A1 + A2 + A3 + A4$	Выше 0,5
Коэффициент финансирования	Показывает, доли в финансирование собственным и заемным капиталом	$P4 / P2 + P3$	Выше 1
Коэффициент капитализации	Показывает соотношение собственного капитала и заемных источников финансирования организации	$P1 + P2 / P4$	Ниже 1,0
Коэффициент обеспеченности финансовыми обязательствами	Показывает, в какой степени финансовые обязательства организации обеспечены ее активами	$A1 + A2 + A3 + A4 / P1 + P2 + P3$	Выше 1

Расчет данных показателей на основе коэффициентного метода позволяет определить эффективность использования финансовых ресурсов для финансирования имущества организации.

На третьей ступени анализа имущественного положения организации проводится расчет показателей эффективности.

Изначально следует определить эффективность использования основных и оборотных средств на основе обобщенных показателей, к числу которых относится, прежде всего, фондоотдача, фондовооруженность и материалоотдача (таблица 3) [18, с. 91].

Таблица 3 – Показатели эффективности использования основных и оборотных средств

Показатель	Значение	Расчёт
Фондоотдача	Показывает стоимость произведенной продукции в расчете на рубль, используемого в процессе производства основного капитала	$c. 2110 / c. 1150$

Продолжение таблицы 3

Показатель	Значение	Расчёт
Фондовооруженность	Показывает стоимость основного капитала в расчете на единицу задействованного в процессе производства персонала	с. 1150 / количество работников
Материалоотдача	Показывает стоимость произведенной продукции в расчете на рубль, используемых в процессе производства материальных ресурсов	с. 2110 / с. 1210

Рост значений данных показателей демонстрирует эффективность использования основного и оборотного капитала.

Для анализа эффективности использования имущества используют группу показателей деловой активности, демонстрирующих оборачиваемость активов и их элементов (таблица 4) [25, с. 64].

Таблица 4 – Показатели эффективности использования активов с позиции оборачиваемости

Показатель	Значение	Расчёт
Оборачиваемость активов	Показывает стоимость произведенной продукции в расчете на рубль, используемых в процессе производства активов	с.2110 / с. 1600
Фондоотдача внеоборотных активов	Показывает стоимость произведенной продукции в расчете на рубль, используемых в процессе производства внеоборотных активов (основные средства и нематериальные активы)	с. 2110 / с.1100
Оборачиваемость оборотных средств	Показывает скорость использования в процессе производства имеющихся оборотных активов	с. 2110 / с.1200
Оборачиваемость запасов	Показывает скорость использования в процессе производства имеющихся запасов	с. 2110 / (с. 1210 + 1220)
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Показывает скорость получения денег организацией от своих покупателей	с. 2110 / с.1230

Данная группа показателей показывает, насколько эффективно используются активы и как быстро они превращаются в денежные средства в виде выручки.

Эффективность использования имущества с позиции платежеспособности характеризуют коэффициенты ликвидности (таблица 5) [17, с. 74].

Таблица 5 – Показатели ликвидности

Показатель	Значение	Расчёт	Норма
Общая ликвидность	Показывает, насколько легко организация может погасить свои краткосрочные обязательства за счет быстрореализуемых активов, таких как денежные средства и их эквиваленты, рыночные ценные бумаги и дебиторская задолженность.	$\frac{A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3}{П1 + 0,5 * П2 + 0,3 * П3}$	Более 1,0
Абсолютная ликвидность	Показывает способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счет денежных средств и их эквивалентов.	$\frac{A1}{П1 + П2}$	0,2 – 0,7
Быстрая ликвидность	Показывает насколько организация способна погасить свои краткосрочные обязательства за счет быстрореализуемых активов.	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	0,7 – 1,5
Текущая ликвидность	Показывает способности организации погасить свои текущие (краткосрочные) обязательства за счет оборотных активов.	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	Более 2

Расчет показателей ликвидности позволяет сделать вывод об эффективности структуры имущества относительно источников их финансирования.

Эффективность использования имущества организации определяется на основе показателей рентабельности (таблица 6) [1, с. 79].

Таблица 6 – Показатели рентабельности

Показатель	Значение	Расчёт
Рентабельность активов	Показывает, сколько прибыли приносит каждый рубль, инвестированный в активы.	$\text{с. 2400} / \text{с. 1600ср.} \times 100 \%$

Продолжение таблицы 6

Показатель	Значение	Расчёт
Фондорентабельность	Показывает эффективность использования основных средств организации и может помочь оценить ее способность создавать прибыль.	$c. 2400 / c.1150$ сред. х 100%
Рентабельность оборотных активов	Показывает, сколько прибыли приносит каждый рубль, инвестированный в оборотные активы.	$c. 2400 / c. 1200$ ср. х 100%
Рентабельность материальных ресурсов	Показывает эффективность использования материалов в процессе производства	$c. 2400 / c.1210$ сред. х 100%

Данная группа показателей демонстрирует обобщенную эффективность использования имущественного комплекса организации, так как показывает сколько прибыли она получает на каждый вложенный рубль в имущество.

В результате расчета представленного алгоритма, возможно, оценить эффективность использования имущества организации, определить проблемные места и резервы повышения эффективности использования имущественного комплекса. [19, с. 84]

В результате проведенного исследования теоретических подходов к имуществу организации, возможно, сделать вывод, что имущество организации – это совокупность активов, представленных внеоборотными и оборотными активами, необходимыми для ведения хозяйственной деятельности. Структура и эффективность использования имущества организации влияет на результативность деятельности организации. Однако структура имущества организации в процессе ведения бизнеса может изменяться под действием, как внутренних факторов, так и внешних.

Для анализа имущественного положения организации основным информационным источником является финансовая отчетность организации, в частности бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Для определения резервов повышения эффективности использования имущества необходимо использовать методику, которая включает последовательный анализ показателей на основе методов исследования.

2 Анализ имущественного положения ООО «Велес»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Велес»

Согласно данным ЕГРЮЛ организация ООО «Велес» зарегистрирована 24 ноября 2008 г. на основе действующего законодательства РФ, в том числе Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» [22], Гражданского Кодекса РФ [8] и др.

Уставный капитал организации сформирован путем внесения равных долей четырех учредителей и составляет 50 тыс. руб.

Деятельность организации осуществляется в пределах Оренбургского региона на основании лицензии, позволяющей вести «Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности» [20].

ООО «Велес», осуществляя свою деятельность на рынке утилизации отходов с 2008 г., позволило ему приобрести весьма ценный и важный опыт, развить сеть собственного автопарка, увеличить количество пунктов утилизации, а также создать условия для получения услуги полного цикла. Все это позволило клиентам ООО «Велес» получать весь комплекс услуг и все необходимые документы в одном месте без какого-либо посредничества, что, безусловно, является неоспоримым преимуществом организации.

Главной целью ООО «Велес» является прибыльная и эффективная деятельность на условиях честной конкуренции в отраслевом сегменте.

Миссия организации – «Выбирая нашу компанию, вы выбираете надёжного партнёра и друга, который всегда придет на помощь» [25].

ООО «Велес» специализируется на услугах в области утилизации буровых отходов:

- утилизация бурового шлама;
- утилизация отработанных буровых растворов, буровых сточных вод;
- утилизация нефтесодержащих жидкостей образовавшихся при

- капитальном и текущем ремонте скважин, глушении скважин;
- утилизация нефтешлама, нефтезагрязненного грунта;
- рекультивация (биологическая и техническая) нефтезагрязненных и нарушенных земель;
- транспортирование отходов III-IV классов опасности;
- ликвидация шламовых амбаров и шламонакопителей.

Дополнительными видами деятельности ООО «Велес» являются:

- предоставление услуг в области растениеводства;
- предоставление прочих услуг в области добычи нефти и газа;
- предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений;
- торговля оптовая неспециализированная;
- аренда, управление, купля-продажа собственным и арендованным имуществом;
- аренда и деятельность автомобильного грузового транспорта;
- прочие.

Партнерами в бизнесе с ООО «Велес» являются предприятия нефтедобывающей отрасли: ПАО «Самаранефтегаз», ПАО «Оренбургнефть», ООО «Газпромнефть-ГЕО», ООО «КАТойлдриннинг», ПАО АНК «Башнефть» и другие.

Численность персонала ООО «Велес» на 1 января 2024 г. составляет 32 человека.

Организационная структура ООО «Велес» определяется отраслевой спецификой деятельности предприятия и представлена на рисунке 4.

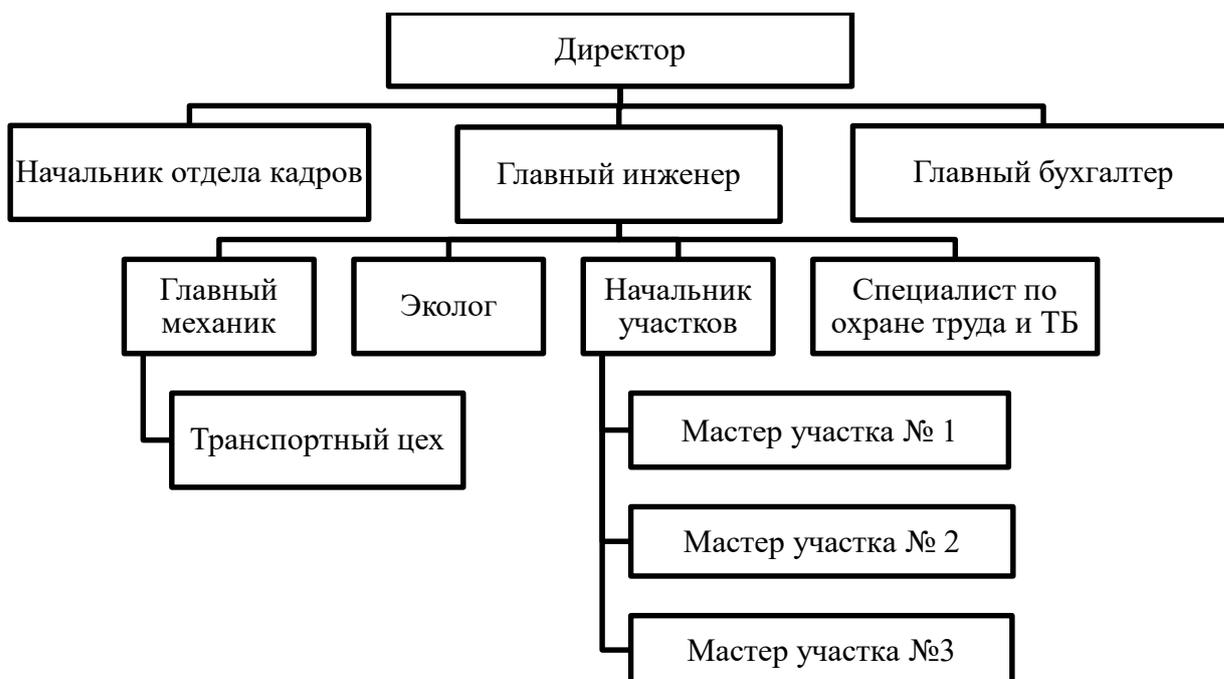


Рисунок 4 - Организационная структура управления ООО «Велес»

Организационная структура управления является линейно-функциональной:

- директор руководит всей деятельностью ООО «Велес», несет ответственность за его развитие и результаты работы;
- главный инженер отвечает за управление производственными процессами, обеспечение качества услуг, соблюдение стандартов и норм;
- главный бухгалтер осуществляет организацию и контроль бухгалтерского учета в организации, обеспечивает подготовку и сдачу отчетности; планирует и контролирует финансовые потоки, разрабатывает бюджет, анализирует рентабельность и эффективность деятельности;
- эколог разрабатывает и реализует экологическую политику, ведет контроль за соблюдением законодательства в области охраны окружающей среды, разрабатывает мероприятия по снижению негативного воздействия на окружающую среду, ведет

экологическую отчетность и документацию;

- специалист по охране труда выполняет работы по обеспечению безопасности труда и соблюдению требований охраны труда на всех рабочих местах, профилактические работы по предупреждению производственного травматизма и улучшению условий труда, контролирует за выполнением работниками правил и инструкций по охране труда, а также за соблюдением санитарных норм и правил;
- главный механик осуществляет руководство транспортной службой, обеспечивает бесперебойную его работу, организует проведение ремонтов и технического обслуживания, контролирует соблюдение правил эксплуатации транспортных средств, разрабатывает мероприятия по снижению простоев и увеличению межремонтных сроков;
- начальник участка организует работу на участке и контролирует выполнение производственных заданий, обеспечивает соблюдение технологических процессов, координирует работу с другими подразделениями, решает вопросы, связанные с материально-техническим обеспечением участка, отвечает за качество услуг и соблюдение правил охраны труда.

Построение управления по принципу линейно-функциональной структуры позволяет:

- поддерживать специализацию подразделений на выполнении определенных функций,
- повышать эффективность работы организации за счет четкого разделения ответственности и полномочий;
- повышать уровень профессионализма и улучшению качества работы.

Однако у данной структуры имеются недостатки – это, прежде всего, сложность координации работы различных подразделений, особенно при решении сложных задач, снижение гибкости и адаптивности организации к

изменяющимся условиям, возможность возникновения конфликтов между функциональными подразделениями из-за разных интересов и целей.

Организационно-экономические показатели деятельности ООО «Велес» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Финансовые показатели ООО «Велес» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Выручка	115200	165934	209884	50734	44,04	43950	26,49
Себестоимость	54035	106518	149060	52483	97,13	42542	39,94
Затраты на рубль выручки	0,78	0,88	0,90	0,01	12,82	0,02	2,27
Валовая прибыль, тыс. руб.	61165	59416	60824	-1749	-2,86	1408	2,37
Управленческие расходы	36031	38809	39408	2778	7,71	599	1,54
Прибыль от продаж	25134	20607	21416	-4527	-18,01	809	3,93
Прибыль до ННО	24655	16487	18436	-8168	-33,13	1949	11,82
Чистая прибыль	19481	12363	14492	-7118	-36,54	2129	17,22

Проведенный расчет финансовых показателей ООО «Велес» позволил сделать соответствующие выводы.

Так, за 2021-2022 гг. основной финансовый показатель деятельности организации – выручка, повысился на 50 734 т. р. (44,04 %). Себестоимость продаж за данный период выросла на 52 483 т. р. (97,13 %). За 2022-2023 гг. показатель выручки увеличился на 43 950 т. р. (26,49 %), себестоимость продаж – на 42 542 т. р. (39,94 %). То есть отмечается превышение прироста себестоимости продаж по отношению к выручке о чем свидетельствует значение показателя затрат на рубль выручки. Его значение за 2021-2022 гг. выросло на 0,09 (12,82 %), за отчетный год – на 0,02 (2,27 %).

В результате опережающего значительного прироста себестоимости продаж относительно выручки показатель валовой прибыли за 2021-2022 гг.

снизился на 1 749 т. р. (2,86 %), но в 2022-2023 гг. он вырос на 1 408 т. р. (2,37 %).

Значительный прирост управленческих расходов в 2021-2022 гг. способствовал сокращению прибыли от продаж на 4 527 т. р. (18,01 %), но в 2022-2023 гг. отмечается рост прибыли от продаж на 809 т. р. (3,93 %).

Отмечается разноплановая динамика прибыли до налогообложения. Так, за 2021-2022 гг. показатель снизился на 8 168 т. р. (33,13 %), за отчетный период он вырос на 1 949 т. р. (11,82 %). Аналогичная динамика свойственна чистой прибыли, которая за 2021-2022 гг. снизилась на 7 118 т. р. (36,54 %), за 2022-2023 гг. она повысилась на 2 129 т. р. (17,22 %) (рисунок 5).

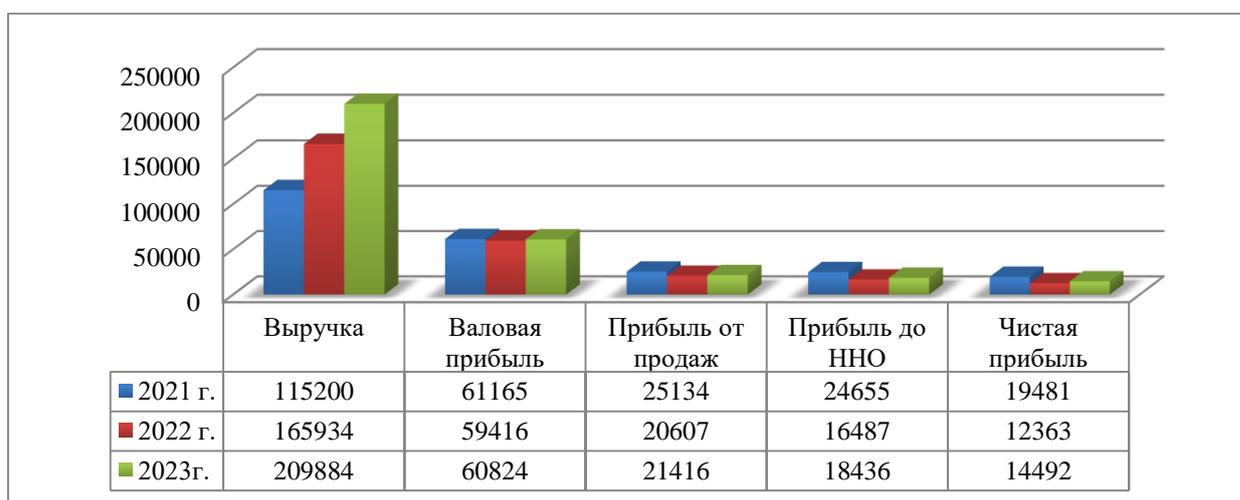


Рисунок 5 – Абсолютные финансовые результаты ООО «Велес», тыс. руб.

Финансовая деятельность ООО «Велес» характеризуется положительными результатами, является прибыльной.

Для организации производственной деятельности ООО «Велес» использует производственные ресурсы, по которым в анализируемом периоде сохраняются положительная динамика (таблица 8).

Таблица 8 – Производственные ресурсы ООО «Велес» и их эффективность за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Стоимость активов, тыс. руб.	74444	90497	115902	16053	21,56	25405	28,07
Оборотные активы, тыс. руб.	62430	72754	85882	10324	16,54	13128	18,04
Фондоотдача	20,15	15,05	9,17	-5,1	-25,31	-5,88	-39,08
Материалоотдача	1,85	2,28	2,44	0,43	23,24	0,16	7,02
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	4114,29	5531,13	6558,88	1416,84	34,44	1027,75	18,58
Рентабельность продаж, %	21,82	12,42	10,20	-9,40	-	-2,22	-
Рентабельность производства, %	27,91	14,18	11,36	-13,73	-	-2,82	-

Стоимость активов за 2021-2022 гг. повысилась на 16 053 т. р. (21,56 %), за 2022-2023 гг. – на 25 405 т. р. (28,07 %). Размер оборотных активов организации за 2021-2022 гг. повысился на 10 324 т. р. (16,54 %), за 2022-2023 гг. – на 13 128 т. р. (18,04 %).

Опережающий рост основных средств относительно выручки способствовал сокращению показателей эффективности. Так, например, фондоотдача за 2021-2022 гг. понизилась на 5,10 (25,31 %), за 2022-2023 гг. фондоотдача - на 5,88 (39,08 %).

Материалоотдача за 2021-2022 гг. увеличилась на 0,43 (23,24 %), за предыдущий год – на 0,16 (7,02 %).

Однако незначительный рост численности работников организации относительно выручки способствовал росту эффективности использования персонала. Так, производительность труда персонала за 2021-2022 гг. повысилась на 34,44 %, за 2022-2023 гг. – на 18,58 %.

Деятельность организации является эффективной, что подтверждается расчетом показателей рентабельности. Однако в 2021-2022 гг. динамика показателей отрицательная. Показатель рентабельности продаж уменьшился

на 9,40 %, рентабельности производства – на 13,73 %. За прошедший год по данным показателям наблюдается также падение. Значение рентабельности продаж уменьшилось на 2,22 %, рентабельности производства – на 2,82 %.

Следовательно, деятельность организации является эффективной, однако в 2022-2023 гг. отмечается отрицательная динамика по многим показателям эффективности.

2.2 Горизонтальный и вертикальный анализ имущества ООО «Велес» и источников его финансирования

Для проведения горизонтального анализа имущества следует составить вспомогательную таблицу, позволяющую проанализировать состав и динамику имущества ООО «Велес» (таблица 9).

Таблица 9 – Состав и структура имущества ООО «Велес» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Показатели		2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
					2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
					+ / -	%	+ / -	%
Имущество всего	тыс. руб.	74444	90497	115902	16053	21,56	25405	28,07
	%	100,00	100,00	100,00	-	-		
Внеоборотные активы	тыс. руб.	12013	17742	30020	5729	47,69	12278	69,20
	%	16,14	19,61	25,90	3,47	-	6,30	-
Оборотные активы	тыс. руб.	62430	72754	85882	10324	16,54	13128	18,04
	%	83,86	80,39	74,10	-3,47	-	-6,30	-

Проведенные расчеты изменений в имущественном составе ООО «Велес» показали, что величина имущественного комплекса за 2021-2022 гг. повысилась на 16 053 т. р. (21,56 %), за последний год – на 25 405 т. р. (28,07 %). Рост имущественного комплекса определяется, прежде всего, увеличением внеоборотных активов. Так, их объем увеличился за 2021-2022 гг. на 5 729 т. р. (47,69 %), за 2022-2023 гг. – на 12 278 т. р. (69,20 %).

Отмечается рост и оборотных активов. Их размер вырос за 2021-2022 гг. на 10 324 т. р. (16,54 %), за последний год – на 13 128 т. р. (18,04 %) (рисунок 6).

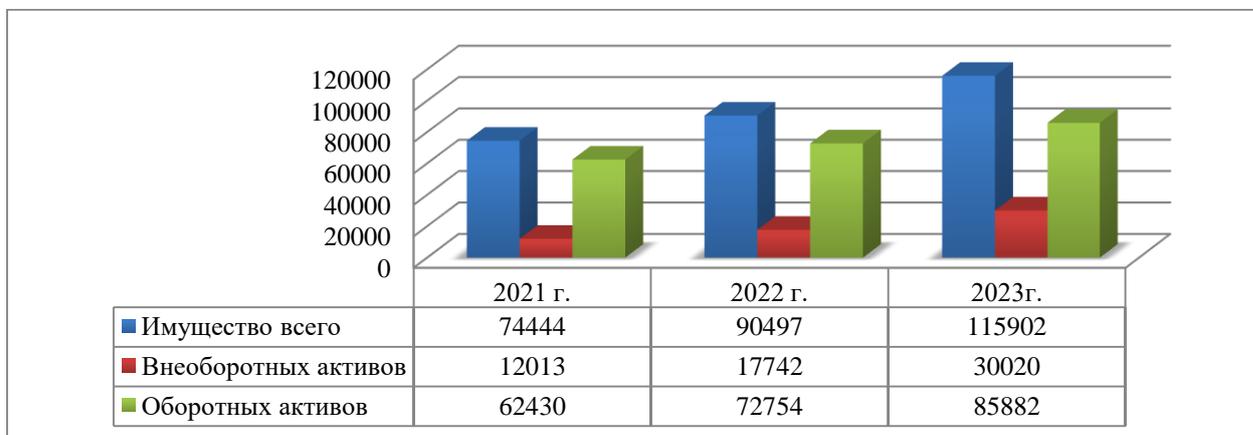


Рисунок 6 – Состав имущества ООО «Велес» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

По данным рисунка, возможно, сделать вывод, что в имущественном комплексе ООО «Велес» преобладают оборотные активы, а значит, для данной организации свойственна легкая структура активов.

По данным таблицы, возможно, сделать вывод, что структура имущественного комплекса не изменилась, но доля оборотных активов уменьшилась. Произошло сокращение удельного веса оборотных активов за 2021-2022 гг. на 3,47 %, за 2022-2023 гг. – на 6,30 %. Соответственно, удельный вес внеоборотных активов в данные отрезки времени вырос (рисунок 7).

Далее следует рассмотреть более детально состав, динамику и структуру составных элементов имущественного комплекса ООО «Велес».

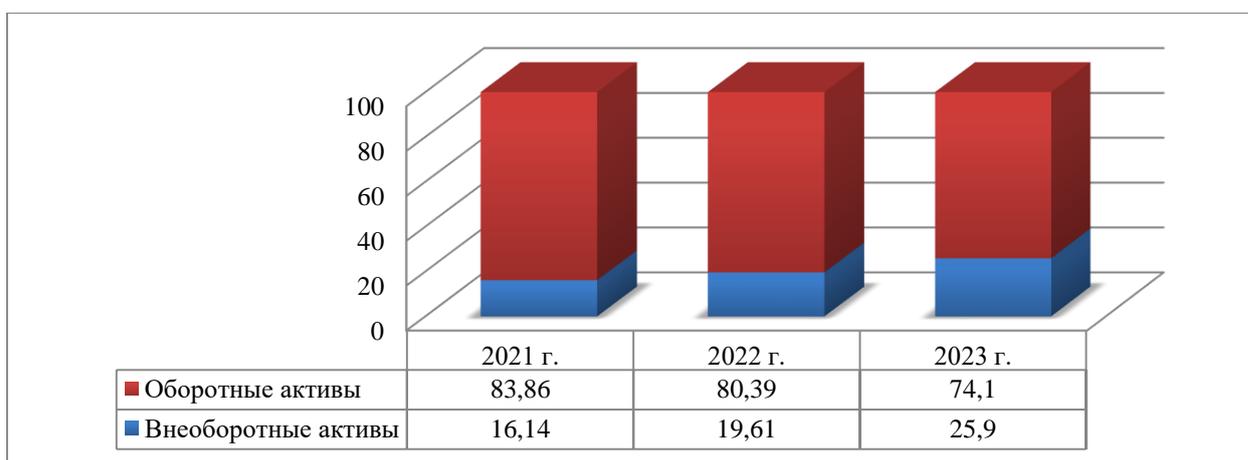


Рисунок 7 – Структура имущества ООО «Велес» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Для этого изначально нужно проанализировать внеоборотные активы, используя горизонтальный и вертикальный методы (таблица 10).

Таблица 10 – Состав и структура внеоборотных активов ООО «Велес» за 2021-2023 гг.

Показатели		2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
					2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
					+ / -	%	+ / -	%
Внеоборотные активы всего	тыс. руб.	12013	17742	30020	5729	47,69	12278	69,20
	%	100	100	100	-	-	-	-
Нематериальные активы	тыс. руб.	6197	6197	6197	0	0	0	0
	%	51,59	34,93	20,64	-16,66	-	-14,29	-
Основные средства	тыс. руб.	5718	11026	22893	5308	92,83	11867	107,63
	%	47,60	62,15	76,26	14,55	-	14,11	-
Отложенные налоговые активы	тыс. руб.	56	499	892	443	791,07	393	78,76
	%	0,47	2,81	2,97	2,35	-	0,16	-
Прочие внеоборотные активы	тыс. руб.	42	20	38	-22	-52,38	18	90,00
	%	0,35	0,11	0,13	-0,24	-	0,01	-

Проведенные расчеты изменений в составе и структуре внеоборотных активов ООО «Велес» показали, что величина внеоборотных активов увеличилась за 2021-2022 гг. на 5 729 т. р. (47,69 %), за 2022-2023 гг. – на 12 278 т. р. (69,20 %), что определяется ростом:

- основных средств, размер которых повысился за 2021-2022 гг. на 5 308 т. р. (92,83 %), за последний год – на 11 867 т. р. (107,63 %);
- отложенных налоговых активов, величина которых за 2021-2022 гг. увеличилась на 443 т. р. (791,07 %), за 2022-2023 гг. – на 393 т. р. (78,76 %).

Размер нематериальных активов остался неизменным в исследуемом периоде и составил 6 197 т. р.

Прочие внеоборотные активы за 2021-2022 гг. уменьшились на 22 т. р. (52,38 %), но за прошедший год повысился на 18 т. р. (90,00 %) (рисунок 8).



Рисунок 8 – Состав внеоборотных активов ООО «Велес» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

В структуре внеоборотных активов за 2021-2023 гг. произошли изменения. Если на начало 2021 г. больший удельный вес приходился на нематериальные активы, то в 2022-2023 гг. – на основные средства. Причем доля нематериальных активов за 2021-2022 гг. сократилась на 16,66 %, за последний год – на 14,29 %.

Удельный вес основных средств соответственно повысился за 2021-2022 гг. – на 14,55 %, за 2022-2023 гг. – на 14,11 %.

Удельный вес отложенных налоговых активов за 2021-2022 гг. повысился на 2,35 %, за 2022-2023 гг. – на 0,16 %.

Доля прочих внеоборотных активов за 2021-2022 гг. понизилась на 0,24 %, но за прошедший год их удельный вес повысился на 0,01 %. (рисунок 9).

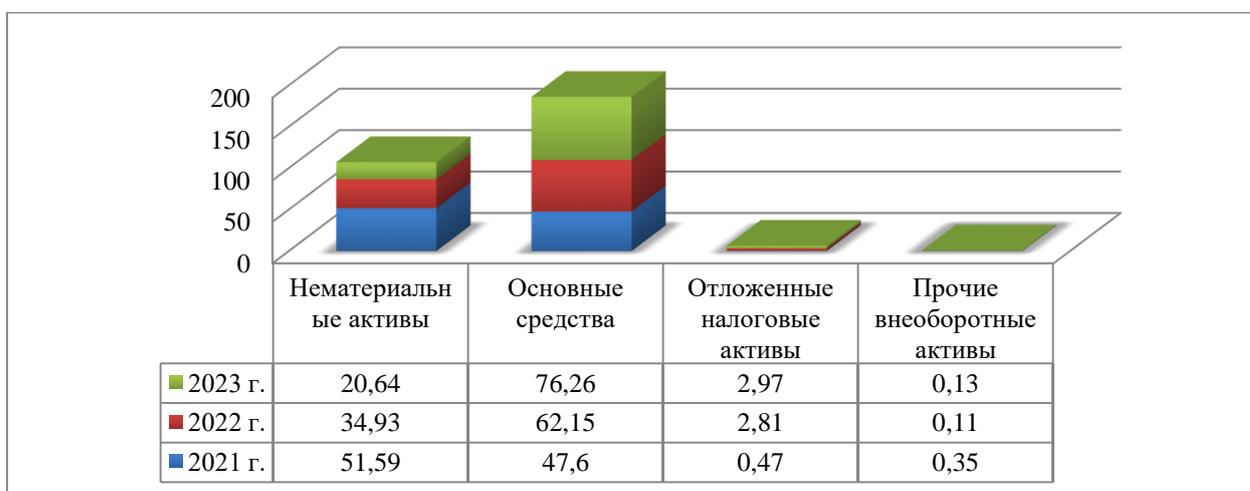


Рисунок 9 – Структура внеоборотных активов ООО «Велес» за 2021-2023 гг., %

Далее следует рассмотреть более детально состав, динамику и структуру оборотных активов, используя горизонтальный и вертикальный методы (таблица 11).

Таблица 11 – Состав и структура оборотных активов ООО «Велес» за 2021-2023 гг.

Показатели		2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
					2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
					+ / -	%	+ / -	%
Оборотные активы всего	тыс. руб.	62430	72754	85882	10324	16,54	13128	18,04
	%	100	100	100	0	0,00	0	0,00
Запасы	тыс. руб.	2554	1409	3973	-1145	-44,83	2564	181,97
	%	4,09	1,94	4,63	-2,15	-	2,69	-
Дебиторская задолженность	тыс. руб.	53415	69671	79012	16256	30,43	9341	13,41
	%	85,56	95,76	92,00	10,20	-	-3,76	-
Финансовые вложения	тыс. руб.	500	500	500	0	0,00	0	0,00
	%	0,80	0,69	0,58	-0,11	-	-0,11	-

Продолжение таблицы 11

Показатели		2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
					2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
					+ / -	%	+ / -	%
Денежные средства	тыс. руб.	5084	785	1507	-4299	-84,56	722	91,97
	%	8,14	1,08	1,75	-7,06	-	0,68	-
Прочие оборотные активы	тыс. руб.	878	390	890	-488	-55,58	500	128,21
	%	1,41	0,54	1,04	-0,87	-	0,50	-

Проведенные расчеты изменений в составе и структуре оборотных активов ООО «Велес» показали, что величина оборотных активов увеличилась за 2021-2022 гг. на 10 324 т. р. (16,54 %), за последний год – на 13 128 т. р. (18,04 %), что определяется ростом дебиторской задолженности. Ее размер повысился за 2021-2022 гг. на 16 256 т. р. (30,43 %), за последний год – на 9 341 т. р. (13,41 %).

Размер финансовых вложений остался неизменным в исследуемом периоде и составил 500 т. р.

По остальным статьям оборотных активов отмечается неоднозначная динамика, то есть за 2021-2022 гг. – отрицательная, за 2022-2023 гг. – положительная.

Так, величина запасов за 2021-2022 гг. сократилась на 1 145 т. р. (44,83 %), денежные средства – на 4 299 т. р. (84,56 %), прочие оборотные активы – на 488 т. р. (55,58 %).

Размер запасов за 2022-2023 гг. повысился на 2 564 т. р. (181,97 %), денежные средства – на 722 т. р. (91,97 %), прочие оборотные активы – на 500 т. р. (128,21 %) (рисунок 10).

В структуре оборотных активов за 2021-2023 гг. не произошли изменения. Большую долю занимает дебиторская задолженность. Причем ее удельный вес за 2021-2022 гг. вырос на 10,20 %, за прошедший год снизился на 3,76 %.

Доля запасов сократилась за 2021-2022 гг. – на 2,15 %, за 2022-2023 гг. их доля возросла на 2,69 %.

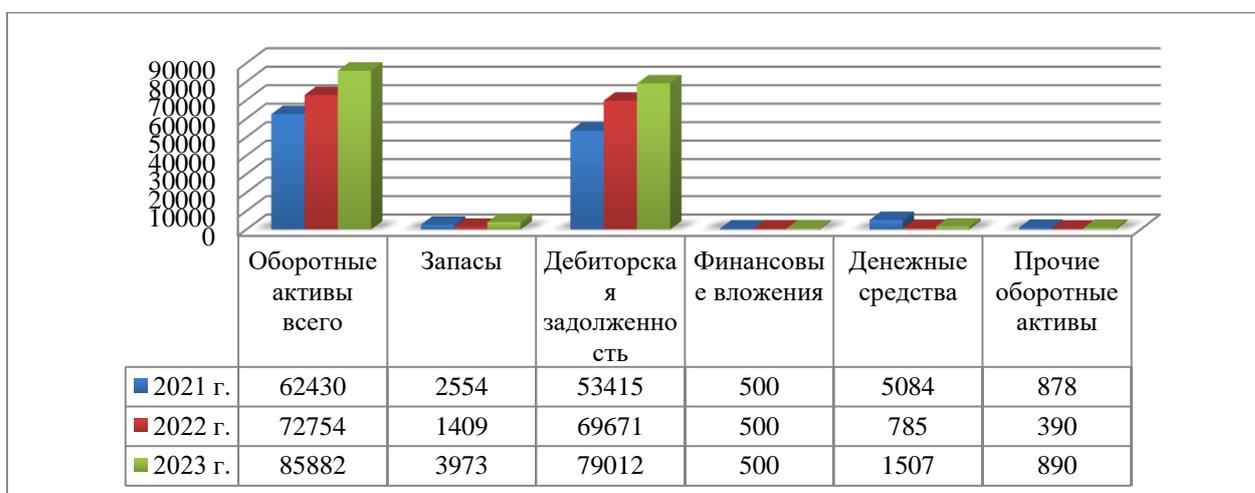


Рисунок 10 – Состав оборотных активов ООО «Велес» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Доля финансовых вложений за 2021-2022 гг. уменьшилась на 0,11 %, за 2022-2023 гг. также на 0,11 %.

Удельный вес денежных средств снизился за 2021-2022 гг. – на 7,06 %, за 2022-2023 гг. их доля возросла на 0,68 %.

Доля прочих оборотных активов за 2021-2022 гг. понизилась на 0,87 %, но за прошедший год их - выросла на 0,50 % (рисунок 11).

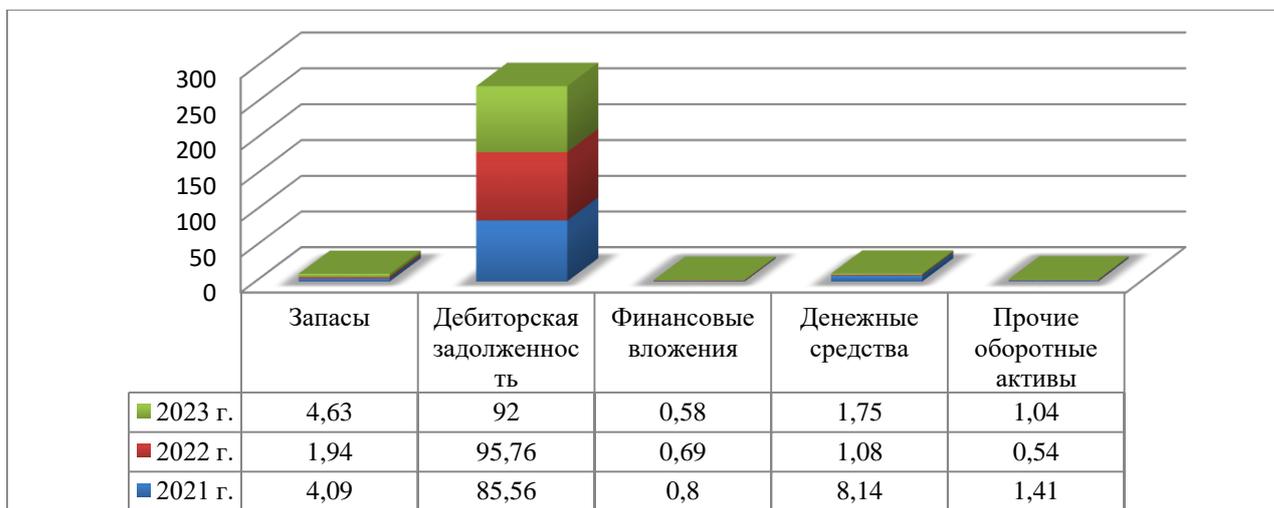


Рисунок 11 – Структура оборотных активов ООО «Велес» за 2021-2023 гг., %

Дополняет представленный анализ расчет и анализ собственного оборотного капитала, используя формулу (1) (таблица 12).

Таблица 12 – Расчет собственного оборотного капитала ООО «Велес» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Оборотные активы	62430	72754	85882	10324	16,54	13128	18,04
Краткосрочные обязательства	26421	50482	68964	24061	91,07	18482	36,61
Собственный оборотный капитал	36009	22272	16918	-13737	-38,15	-5354	-24,04

Проведенный расчет показал, что размер собственного оборотного капитала выше нуля, то есть является положительным значением.

Следовательно, у организации в достаточном количестве имеется активов для погашения краткосрочных обязательств. Поэтому необходимо проанализировать активы по уровню их ликвидности. Для этого необходимо систематизировать активы по уровню снижения их ликвидности, пассивы по

уровню погашения обязательств, используя группировку, представленную в таблице 1 (таблица 13).

Таблица 13 – Состав и структура оборотных активов ООО «Велес» по уровню ликвидности за 2021-2023 гг.

Показатели		2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
					2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
					+ / -	%	+ / -	%
Активы всего	тыс. руб.	74444	90497	115902	16053	21,56	25405	28,07
	%	100,00	100,00	100,00	-	-	-	-
Наиболее ликвидные	тыс. руб.	5584	1285	2007	-4299	-76,99	722	56,19
	%	7,50	1,42	1,73	-6,08	-	0,31	-
Быстрореализуемые	тыс. руб.	54293	70061	79902	15768	29,04	9841	14,05
	%	72,93	77,42	68,94	4,49	-	-8,48	-
Медленнореализуемые	тыс. руб.	2554	1409	3973	-1145	-44,83	2564	181,97
	%	3,43	1,56	3,43	-1,87	-	1,87	-
Труднореализуемые	тыс. руб.	12013	17742	30020	5729	47,69	12278	69,20
	%	16,14	19,61	25,90	3,47	-	6,30	-

Проведенные расчеты изменений в составе и структуре оборотных активов ООО «Велес» по уровню ликвидности показали, что величина наиболее ликвидных активов уменьшилась за 2021-2022 гг. на 4 299 т. р. (76,99 %), за последний год она возросла на 722 т. р. (56,19 %)

Размер быстрореализуемых активов увеличился за 2021-2022 гг. на 15 768 т. р. (29,04 %), за прошедший год – на 9 841 т. р. (14,05 %).

Медленнореализуемые активы за 2021-2022 гг. сократились на 1 145 т. р. (44,83 %), за прошедший год они увеличились на 2 564 т. р. (181,97 %).

Труднореализуемые активы за 2022-2023 гг. повысились на 5 729 т. р. (47,69 %), за 2022-2023 гг. – на 12 278 т. р. (69,20 %) (рисунок 12).

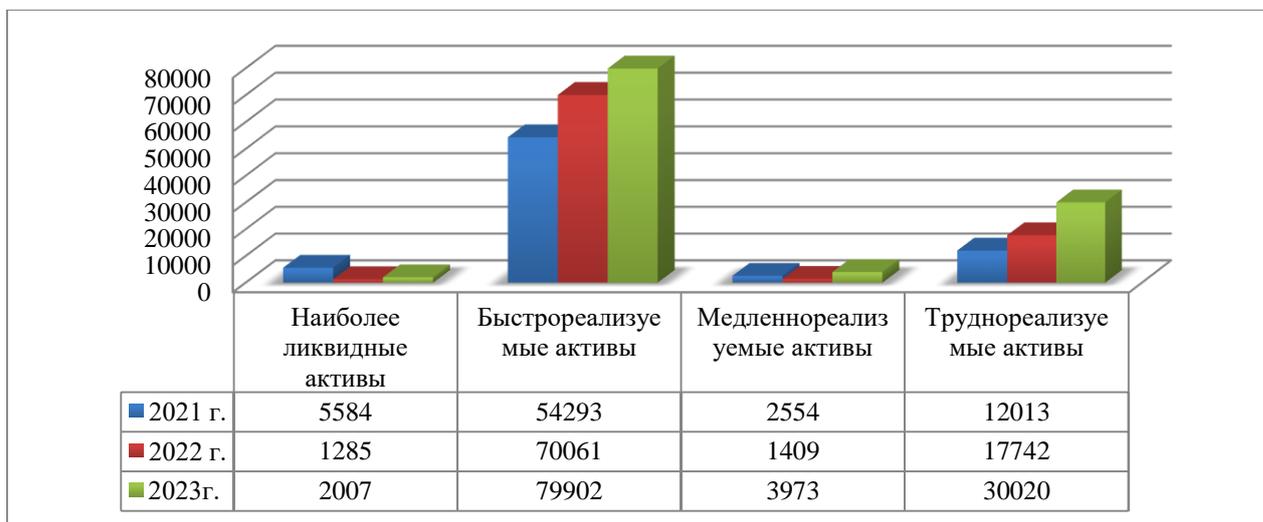


Рисунок 12 – Оборотные активы ООО «Велес» по уровню ликвидности за 2021-2023 гг., тыс. руб.

В структуре оборотных активов по уровню ликвидности за 2021-2023 гг. особых изменений не произошло. Большую долю занимают быстрореализуемые активы. Причем за 2021-2022 гг. их удельный вес вырос на 4,49 %, за последний год наблюдается падение на 8,48 %.

Удельный вес наиболее ликвидных активов снизился за 2021-2022 гг. – на 6,08 %, за 2022-2023 гг. возрос на 0,31 %.

Доля медленнореализуемых активов за 2021-2022 гг. уменьшилась на 1,87 %, за 2022-2023 гг. возросла на 1,87 %.

Удельный вес труднореализуемых активов повысился за 2021-2022 гг. – на 3,47 %, за 2022-2023 гг. их доля возросла на 6,30 % (рисунок 13).

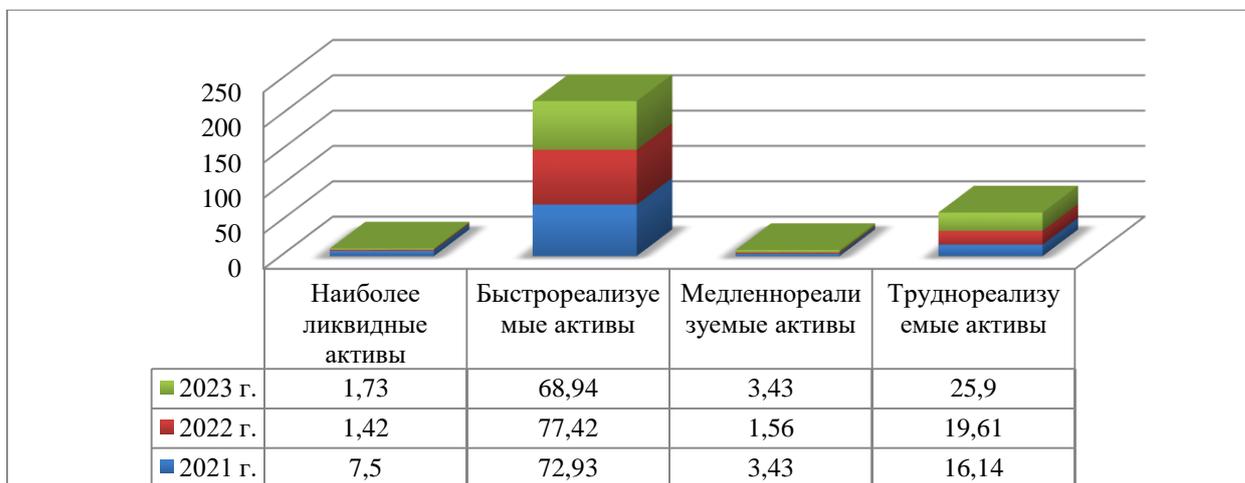


Рисунок 13 – Структурный анализ оборотных активов ООО «Велес» по уровню ликвидности за 2021-2023 гг., %

Следовательно, ООО «Велес» обладает средним уровнем ликвидности имущества, представленный быстрореализуемыми и труднореализуемыми активами.

2.3 Анализ показателей эффективности имущества ООО «Велес»

Перед проведением анализа эффективности имущества следует определить источники его финансирования и их эффективность. Для начала необходимо определить состав и структуру источников финансирования имущества ООО «Велес» (таблица 14).

Таблица 14 – Горизонтальный и структурный анализ источников финансирования имущества ООО «Велес» за 2021-2023 гг.

Показатели		2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
					2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
					+ / -	%	+ / -	%
Источники финансирования всего, в том числе:	тыс. руб.	74444	90497	115902	16053	21,56	25405	28,07
	%	100	100	100	0	0,00	0	0,00
Собственные источники	тыс. руб.	43256	31774	41708	-11482	-26,54	9934	31,26
	%	58,11	35,11	35,99	-23,00	-	0,88	-

Продолжение таблицы 14

Показатели		2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
					2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
					+ / -	%	+ / -	%
Долгосрочные заемные источники	тыс. руб.	4767	8240	5230	3473	72,86	-3010	-36,53
	%	6,40	9,11	4,51	2,71	-	-4,60	-
Краткосрочные заемные источники	тыс. руб.	26421	50482	68964	24061	91,07	18482	36,61
	%	35,49	55,78	59,50	20,29	-	3,72	-

Проведенные расчеты изменений в составе и структуре источников финансирования имущества ООО «Велес» показали, что величина собственного капитала снизилась за 2021-2022 гг. на 11 482 т. р. (26,54 %), за последний год выросла на 9 934 т. р. (31,26 %).

Размер долгосрочных заемных источников повысился за 2021-2022 гг. на 3 473 т. р. (72,86 %), за последний год он сократился на 3 010 т. р. (36,53 %).

Величина краткосрочных заемных источников за 2021-2022 гг. повысилась на 24 061 т. р. (91,07 %), за 2022-2023 гг. - на 18 482 т. р. (36,61 %).

В структуре источников финансирования имущества за 2021-2023 гг. произошли изменения. Если на начало 2021 г. больший удельный вес приходился на собственный капитал, то в 2022-2023 гг. – на краткосрочные заемные источники. Причем доля собственного капитала за 2021-2022 гг. сократилась на 23,00 %, за последний год увеличилась на 0,88 %.

Удельный вес долгосрочных заемных источников вырос за 2021-2022 гг. – на 2,71 %, за 2022-2023 гг. сократился на 4,60 %.

Доля краткосрочных заемных источников за 2021-2022 гг. повысилась на 20,29 %, за 2022-2023 гг. – на 3,72 %.

Следовательно, если в 2021 г. в финансирование имущества в большей степени был задействован собственный капитал, то в 2022-2023 гг. – краткосрочные заемные источники.

Для анализа эффективности использования имущества используют группу показателей деловой активности, демонстрирующих оборачиваемость активов и их элементов.

Данная группа показателей показывает, насколько эффективно используются активы и как быстро они превращаются в денежные средства в виде выручки (таблица 15).

Таблица 15 – Показатели эффективности использования имущества ООО «Велес» с позиции оборачиваемости

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Оборачиваемость активов	1,547	1,834	1,811	0,286	18,49	-0,023	-1,24
Оборачиваемость внеоборотных активов	9,590	9,353	6,991	-0,237	-2,47	-2,361	-25,25
Оборачиваемость оборотных средств	1,845	2,281	2,444	0,435	23,60	0,163	7,15
Оборачиваемость запасов	45,106	117,767	52,828	72,661	161,09	-64,940	-55,14
Оборачиваемость дебиторской задолженности	2,157	2,382	2,656	0,225	10,43	0,275	11,53
Фондоотдача	20,147	15,049	9,168	-5,098	-25,30	-5,881	-39,08

Проведенные расчеты показателей эффективности использования имущества с позиции оборачиваемости активов ООО «Велес» показали, что оборачиваемость оборотных активов и дебиторской задолженности характеризуется положительной динамикой в расчетном периоде. Так, показатель оборачиваемости оборотных активов повысился за 2021-2022 гг. на 0,435 (23,60 %), дебиторской задолженности на 0,225 (10,43 %). За последний год соответственно показатели выросли на 0,163 (7,15 %) и 0,275 (11,53 %).

Оборачиваемость запасов и оборачиваемость активов имеют неоднозначную динамику. Так, за 2021-2022 гг. оборачиваемость запасов выросла на 72,661 (161,09 %), оборачиваемость активов – на 0,286 (18,49 %). За последний год показатели сократились на 64,940 (55,14 %) и 0,023 (1,24 %) соответственно.

Оборачиваемость внеоборотных активов и фондоотдача характеризуется отрицательной динамикой в расчетном периоде. Так, показатель оборачиваемости внеоборотных активов сократился за 2021-2022 гг. на 0,237 (2,47 %), фондоотдача на 5,098 (25,30 %). За последний год соответственно показатели снизились на 2,361 (25,25 %) и 5,881 (39,08 %) (рисунок 14).

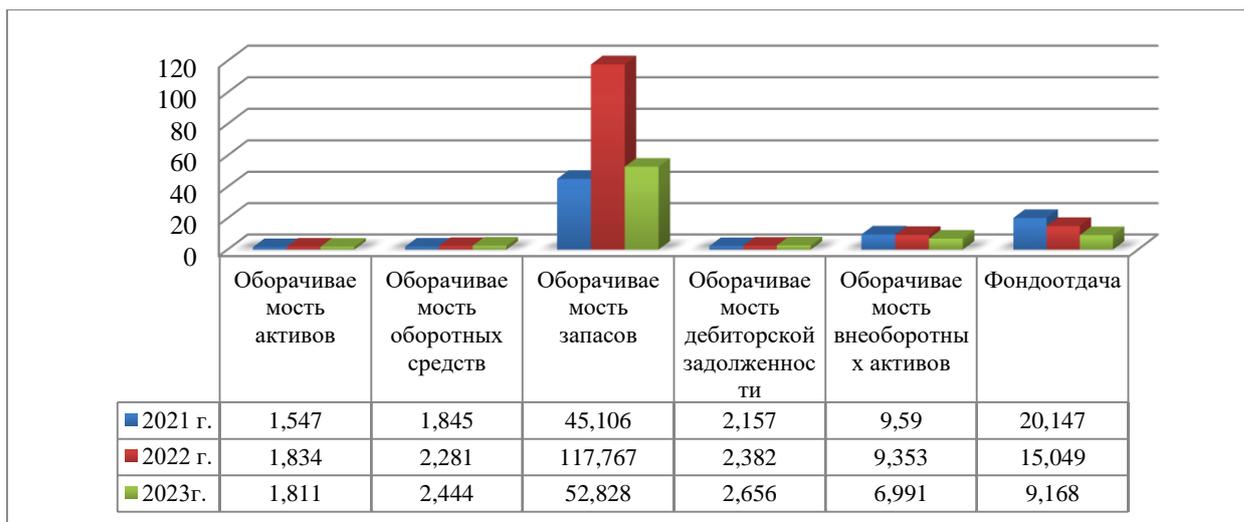


Рисунок 14 – Показатели эффективности использования имущества ООО «Велес» с позиции оборачиваемости

Замедление оборачиваемости всех видов оборотных активов, кроме дебиторской задолженности, а также внеоборотных активов, включая фондоотдачу указывает на снижение эффективности использования имущества с позиции деловой активности.

Эффективность использования имущества с позиции платежеспособности характеризуют коэффициенты ликвидности, расчет которых следует провести, используя данные таблицы 5. Расчет показателей ликвидности позволяет сделать вывод об эффективности структуры имущества относительно источников их финансирования (таблица 16).

Таблица 16 – Показатели эффективности использования имущества с позиции ликвидности активов ООО «Велес»

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				2021- 2022 гг.		2022- 2023 гг.	
				+ / -	%	+ / -	%
Общая ликвидность	0,843	1,239	1,158	0,396	47,05	-0,081	-6,57
Абсолютная ликвидность	0,211	0,025	0,029	-0,186	-87,96	0,004	14,33
Быстрая ликвидность	0,245	0,033	0,042	-0,211	-86,43	0,009	26,60
Текущая ликвидность	2,363	1,441	1,245	-0,922	-39,01	-0,196	-13,59

Проведенные расчеты показателей эффективности использования имущества с позиции ликвидности активов ООО «Велес» показали, что текущая ликвидность характеризуется отрицательной динамикой в расчетном периоде. Так, показатель сократился за 2021-2022 гг. на 0,922 (39,01 %). За последний год соответственно на 0,196 (13,59 %). Если в 2021 г. коэффициент соответствовал рекомендуемым значениям, то в 2022-2023 гг. нет, а это значит, что текущие активы сокращаются для погашения краткосрочных обязательств.

Изменения по другим коэффициентам характеризуются неоднозначной динамикой. Так, коэффициент общей ликвидности в 2021-2022 гг. характеризуется ростом на 0,396 (47,05 %), в 2022-2023 гг. – снижением на 0,081 (6,57 %). Однако значение данного коэффициента в 2022-2023 гг. находятся в пределах допустимых значений, что означает возможность погашения своих обязательств имеющимися активами.

Коэффициенты абсолютной и быстрой ликвидности в 2021-2022 гг. характеризуется спадом на 0,186 (87,96 %) и 0,211 (86,43 %) соответственно. В 2022-2023 гг. для показателей характерен рост.

Коэффициент абсолютной ликвидности повысился на 0,004 (14,33 %), быстрой ликвидности на 0,009 (26,60 %) соответственно. Данные показатели находятся вне допустимых значений, что означает трудности погашения

краткосрочных обязательств абсолютно ликвидными и быстроликвидными активами (рисунок 15).

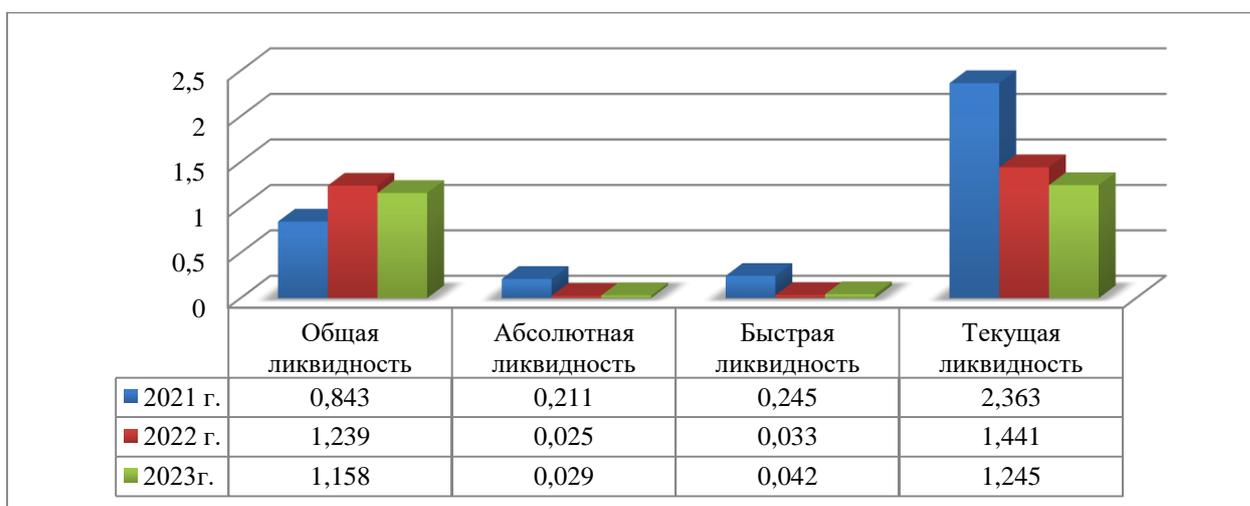


Рисунок 15 – Показатели эффективности использования имущества с позиции ликвидности активов ООО «Велес»

Следовательно, расчет показателей ликвидности ООО «Велес» позволяет сделать вывод о снижении эффективности структуры имущества относительно источников их финансирования.

Эффективность использования имущества организации определяется на основе показателей рентабельности. Поэтому необходимо остановиться на расчете и анализе данной группы показателей, используя информацию таблицы 6. Данная группа показателей демонстрирует обобщенную эффективность использования имущественного комплекса организации, так как показывает сколько прибыли она получает на каждый вложенный рубль в имущество (таблица 17).

Таблица 17 – Показатели эффективности использования имущества на основе показателей рентабельности ООО «Велес», %

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение, +/-	
				2021-2022 гг.	2022-2023
Рентабельность активов	26,17	13,66	12,50	-12,51	-1,16
Рентабельность оборотных средств	31,20	16,99	16,87	-14,21	-0,12
Рентабельность запасов	762,76	877,43	364,76	114,67	-512,67
Рентабельность дебиторской задолженности	36,47	17,74	18,34	-18,73	0,60
Рентабельность внеоборотных активов	162,17	69,68	48,27	-92,48	-21,41
Рентабельность основных средств	340,70	112,13	63,30	-228,57	-48,82

Проведенные расчеты эффективности использования имущества ООО «Велес» на основе показателей рентабельности показали, что, в основном, они характеризуется отрицательной динамикой в расчетном периоде.

Так, рентабельность активов и оборотных активов снизилась за 2021-2022 гг. на 12,51 % и 14,21 % соответственно. За последний год произошло снижение показателей соответственно на 1,16 % и 0,12 %.

Аналогичная динамика отмечается по рентабельности внеоборотных активов и фондорентабельности. Рентабельность внеоборотных активов снизилась за 2021-2022 гг. на 92,48 %, за прошедший год – на 21,41 %.

Фондорентабельность снизилась за 2021-2022 гг. на 228,57 %, за прошедший год – на 48,82 %.

Неоднозначная динамика наблюдается по рентабельности запасов и дебиторской задолженности. Показатель рентабельности запасов вырос за 2021-2022 гг. на 114,67 %, но в последнем году сократился на 512,67 %. Рентабельность дебиторской задолженности за 2021-2022 гг. сократилась на 18,73 %, но за прошедший год выросла на 0,60 % (рисунок 16).

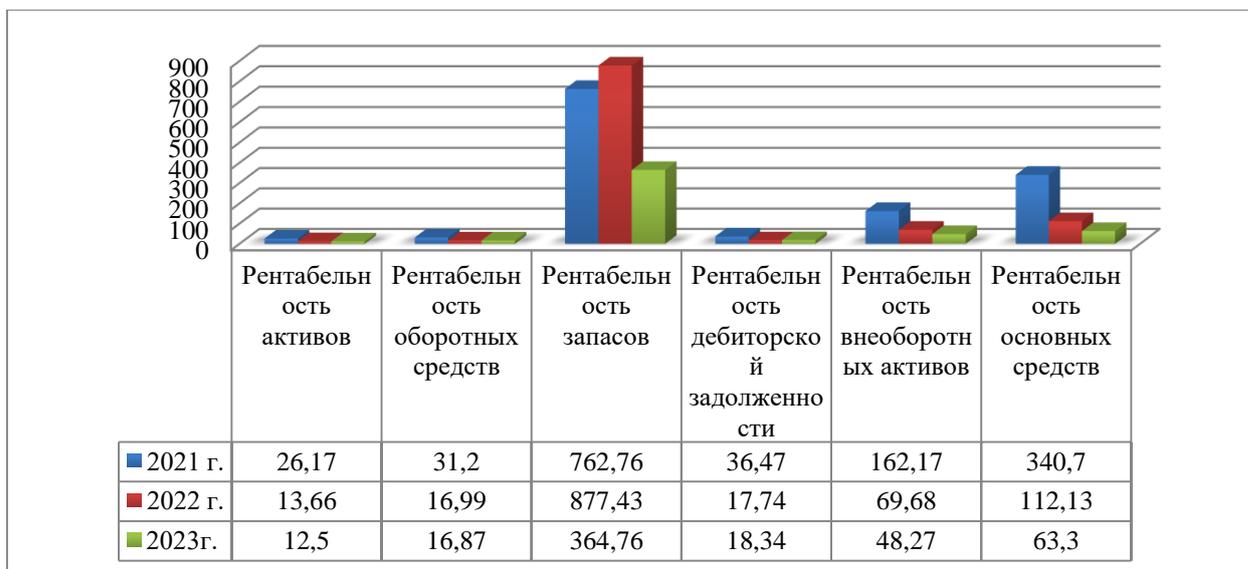


Рисунок 16 – Показатели эффективности использования имущества на основе показателей рентабельности ООО «Велес», %

Следовательно, расчет показателей рентабельности имущества ООО «Велес» позволяет сделать вывод о снижении эффективности его использования.

На основе проведенного анализа, возможно, сформулировать выводы, что в исследуемом периоде эффективность использования имущества сократилась, о чем свидетельствует расчет показателей оборачиваемости, ликвидности и рентабельности. Поэтому для повышения их уровня следует провести мероприятия, позволяющие повысить эффективность использования имущества в ООО «Велес».

Подводя итог аналитического раздела, следует сделать выводы, что деятельность ООО «Велес» является эффективной, хотя отмечается незначительное ее снижение в прошедшем году.

Имущество ООО «Велес» представлено внеоборотными и оборотными активами, где преобладают последние, а значит, для данной организации свойственна легкая структура активов. Причем больший удельный вес приходился на быстрореализуемые активы и труднореализуемые активы.

В качестве источников финансирования имущества выступают собственные и заемные средства. Причем, если в 2021 г. большая доля

приходилась на собственный капитал, то в 2022-2023 гг. – на краткосрочный заемный капитал.

Анализ эффективности использования имущества на основе показателей оборачиваемости, ликвидности и рентабельности показал снижение его эффективности. Показатели имеют, в основном, отрицательную динамику.

Так, оборачиваемость внеоборотных активов и фондоотдача характеризуется отрицательной динамикой в расчетном периоде. Показатель текущей ликвидности сократился и не соответствует рекомендуемым значениям в 2022-2023 гг., а это значит, что текущие активы сокращаются для погашения краткосрочных обязательств.

Показателей рентабельности, в основном, характеризуется отрицательной динамикой в расчетном периоде.

Поэтому для повышения их уровня следует провести мероприятия, позволяющие повысить эффективность использования имущества в ООО «Велес».

3 Резервы повышения эффективности имущественного положения ООО «Велес»

3.1 Поиск резервов и разработка мероприятий по повышению эффективности имущественного положения ООО «Велес»

На основе проведенного анализа в аналитической части работы было установлено, что отдельные показатели имеют отрицательную динамику, существенные отклонения от нормативных значений. Поэтому для повышения эффективности использования имущества имеются резервы, позволяющие улучшить процесс управления имуществом, повысить результативность отдельных показателей имущественного положения. Для этого рекомендуется провести ряд мероприятий, представленных на рисунке 17.



Рисунок 17 – Резервы повышения эффективности имущественного положения ООО «Велес»

Первым мероприятием, реализация которого будет способствовать повышению имущественного положения организации, является проведение оптимизации внеоборотных активов в части основных средств.

Для этого, во-первых, предлагается определить временно неиспользованные основные средства в производственном процессе

организации для последующего передачи их в пользование на условиях договора аренды.

В последние три года ООО «Велес» приостановило деятельность, связанную с оптовой неспециализированной торговлей. Для этого направления деятельности у организации имеются производственно-складские помещения, учет стоимости которых осуществляется в балансе по статье «Основные средства». Предлагается данные помещения сдать в аренду ООО «Промсервис» г. Бузулук, имеющее потребности в дополнительных торговых площадях. Общая площадь торговых складских помещений, которые временно не используются ООО «Велес» составляет 151 м².

При передаче их во временное пользование по договору аренды, полученные доходы в сумме 483,2 т. р. (при стоимости за квадратный метр 3,2 т. р.) будут способствовать росту прибыли, что, в конечном итоге, положительно отразится на показателях рентабельности активов, в том числе основных средств.

При этом на данную сумму следует уменьшить размер основных средств в балансе и отразить ее по статье «Доходные вложения в материальные ценности», что положительно отразится на показателях эффективности использования основных средств.

Во-вторых, рекомендуется освоение второй очереди инвестиционного проекта по установке и эксплуатации оборудования для производства буровых работ. В 2023 г. организации дополнительно приобрела оборудования для реализации данного проекта на сумму 11 867 т. р., реализовав только первую очередь данного проекта на сумму 3 791 т. р.

Реализация второй очереди проекта на сумму 4 038 т. р. позволит обеспечить прирост выручки 21,04 %, что положительно отразится, прежде всего, на показателях оборачиваемости активов.

Вторым мероприятием, реализация которого будет способствовать повышению имущественного положения организации, является проведение оптимизации запасов.

Для этого рекомендуется провести инвентаризацию запасов с целью выявления их неликвидной части.

Неликвидные запасы – это длительно неиспользуемые производственные или товарные запасы, которые образуются из-за ухудшения их качества при хранении или морального износа.

По предварительной оценки на складах организации хранятся запасы, которые утратили свою значимость для производственного процесса вследствие их морального износа на сумму 809 т. р. Рекомендуется их реализовать. Вырученная сумма может быть направлена на сокращение кредиторской задолженности.

Третьим мероприятием, реализация которого будет способствовать повышению имущественного положения организации, является проведение оптимизации дебиторской задолженности, доля которой в оборотных активах в 2023 г. составила 92,00 %.

Естественно высокая доля дебиторской задолженности в имуществе организации свидетельствует о расширении клиентской базы. Организация старается активно привлекать новых клиентов, предоставляя им отсрочку платежа, что и увеличивает долю дебиторской задолженности в общей структуре активов. Однако высокий уровень дебиторской задолженности может увеличить риск несвоевременного получения денежных средств, что негативно сказывается на финансовом состоянии организации и требует ее оптимизации.

Предлагается провести реструктуризацию задолженности путём взаимозачёта, что предполагает использование встречных требований между двумя сторонами для погашения или уменьшения долгов.

При анализе пояснений к финансовой отчетности выявлено, что у ООО «Велес» есть как кредиторская, так и дебиторская задолженность перед одним

и тем же контрагентом на общую сумму 18 475. Естественно всю сумму путем встречных требований погасить однократно невозможно, поэтому предлагается провести данное мероприятие по частичной реструктуризации долга (таблица 18).

Таблица 18 – Реструктуризация задолженности путем взаимозачета, тыс. руб.

Показатели	До мероприятий	После мероприятий	Отклонение	
			+ / -	%
ООО «Промэко»	4130	2896	-1234	-29,88
ООО «АльфаПромТест»	3458	1258	-2200	-63,62
ООО НИП «Технология»	2658	1182	-1476	-55,53
ООО ТК «Транстраст»	4625	3456	-1169	-25,28
ООО «ПРИЙСК»	3604	1025	-2579	-71,56
Сумма	18475	9817	-8658	-46,86

Для этого стороны заключают соглашение о проведении взаимозачёта, где указывается сумма задолженности каждой стороны и условия погашения. После подписания соглашения происходит погашение задолженности путём зачёта встречных требований.

Преимущества такого метода включают упрощение процесса погашения долгов, экономию на процентах и комиссиях, а также улучшение отношений с контрагентами.

По результатам проведения данного мероприятия размер дебиторской и кредиторской задолженности одновременно сократится на 8 658 т. р.

На снижение ликвидности оборотных активов негативное влияние оказывает высокий размер кредиторской задолженности. Поэтому с целью увеличения уровня их ликвидности предлагается провести мероприятия, способствующего снижению кредиторской задолженности. С этой целью рекомендуется воспользоваться денежными средствами, хранящиеся на депозите в банковской организации АО КБ «Агропромкредит» на сумму 10 000 т. р. Срок действия депозитного договора заканчивается 25 апреля 2024 г.

С учетом начисленных процентов сумма, которую, возможно, направить на погашение кредиторской задолженности составит 10 986 т. р.

В результате проведенных мероприятий произойдут изменения в статьях финансовой отчетности (таблица 19).

Таблица 19 – Влияние рекомендуемых мероприятий на изменение статей финансовой отчетности, тыс. руб.

Показатели	До мероприятий	После мероприятий	Отклонение	
			+ / -	%
Внеоборотные активы, в т. ч.	30020	30020	0	0
Основные средства	22893	22410	-483	-2,11
Доходные вложения в материальные ценности	0	483	483	100
Оборотные активы, в т. ч.	85882	76415	-9467	-11,02
Запасы	3973	3164	-809	-20,36
Дебиторская задолженность	79012	70354	-8658	-10,96
Активы	115902	106435	-9467	-8,17
Кредиторская задолженность	68964	49320	-19644	-28,48
Выручка	209884	254044	44160	21,04
Чистая прибыль	14492	16225	1733	11,96

Следовательно, в результате проведенных мероприятий произошло сокращение основных средств на 483 т. р. (2,11 %), но данное уменьшение не повлияло на показатель внеоборотных активов за счет проведения операций по сдаче в аренду имущества и отражения данной операции по статье «Доходные вложения в материальные ценности».

Оборотные активы сократились на 9 467 т. р. (11,02 %) за снижения величины запасов на 809 т. р. (20,36 %) и дебиторской задолженности на 8 658 т. р. (10,96 %).

В результате проведенных операций произошло сокращение активов на 9 467 т. р. (8,17 %), кредиторской задолженности – на 19 644 т. р. (28,48 %).

Отмечается рост выручки на 44 160 т. р. (21,04 %), а также прибыли - на 1 733 т. р. (11,96 %).

3.2 Расчет эффективности мероприятий

Для анализа влияния проведенных мероприятий на изменение эффективности имущества необходимо, прежде всего, использовать группу показателей оборачиваемости активов (таблица 20).

Таблица 20 – Показатели эффективности использования имущества ООО «Велес» с позиции оборачиваемости

Показатели	До мероприятий	После мероприятий	Отклонение	
			+ / -	%
Оборачиваемость активов	1,811	2,387	0,576	31,80
Оборачиваемость внеоборотных активов	6,991	8,462	1,471	21,05
Оборачиваемость оборотных средств	2,444	3,325	0,881	36,03
Оборачиваемость запасов	52,828	80,292	27,464	51,99
Оборачиваемость дебиторской задолженности	2,656	3,611	0,955	35,95
Фондоотдача	9,168	11,336	2,168	23,65

Проведенные расчеты показателей эффективности использования имущества с позиции оборачиваемости активов ООО «Велес» показали, что оборачиваемость оборотных активов характеризуется положительной динамикой.

Так, показатель оборачиваемости оборотных активов повысился на 0,881 (36,03 %), дебиторской задолженности на 0,955 (35,95 %). Оборачиваемость запасов выросла на 27,464 (51,99 %).

Показатель оборачиваемости внеоборотных активов повысился на 1,471 (21,05 %), фондоотдача - на 2,168 (23,65 %).

В целом оборачиваемость активов повысилась на 0,576 (31,80 %) (рисунок 18).

Повышение оборачиваемости всех видов оборотных активов, включая фондоотдачу указывает на рост эффективности использования имущества с позиции деловой активности.

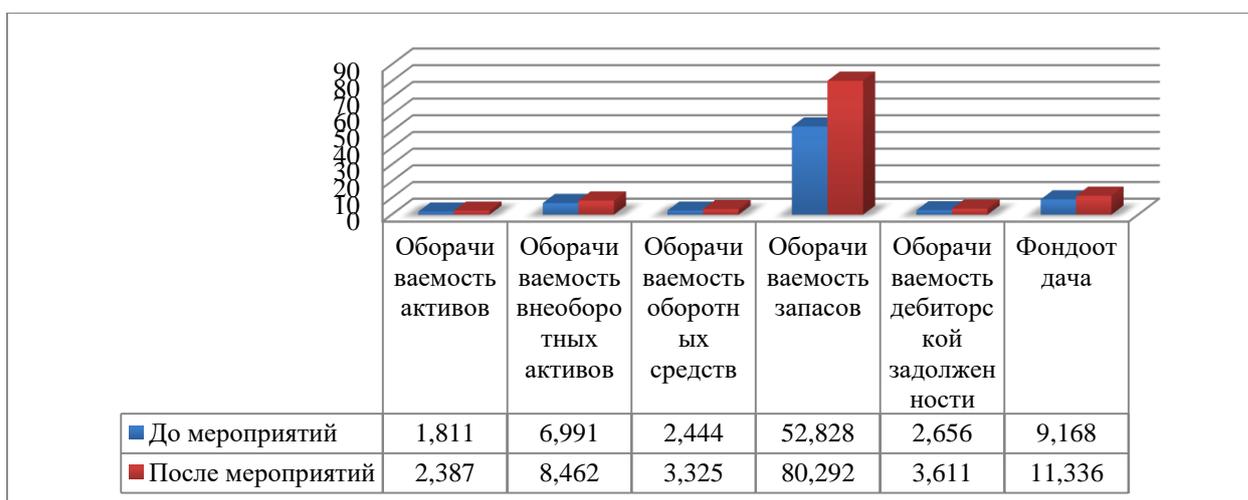


Рисунок 18 – Показатели эффективности использования имущества ООО «Велес» с позиции оборачиваемости

Эффективность использования имущества с позиции платежеспособности характеризуют коэффициенты ликвидности, расчет которых следует провести, используя данные таблицы 5. Расчет показателей ликвидности позволяет сделать вывод об эффективности структуры имущества относительно источников их финансирования (таблица 21).

Таблица 21 – Показатели эффективности использования имущества с позиции ликвидности активов ООО «Велес»

Показатели	До мероприятий	После мероприятий	Отклонение	
			+ / -	%
Общая ликвидность	1,158	1,401	0,243	20,97
Абсолютная ликвидность	0,029	0,041	0,012	40,32
Быстрая ликвидность	0,042	0,059	0,017	39,85
Текущая ликвидность	1,245	1,549	0,304	24,45

Проведенные расчеты показателей эффективности использования имущества с позиции ликвидности активов ООО «Велес» показали, что значения коэффициентов ликвидности имеют положительную динамику.

Так, коэффициент общей ликвидности характеризуется ростом на 0,243 (20,97 %). Значение данного коэффициента находятся в пределах допустимого уровня, что означает возможность погашения своих обязательств имеющимися активами.

Коэффициент абсолютной ликвидности повысился на 0,012 (40,32 %). Хотя показатель находится вне допустимых значений, однако трудности погашения краткосрочных обязательств абсолютно активами сократились.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризуется ростом на 0,017. Показатель текущей ликвидности повысился на 0,304 (24,45 %) и соответствует рекомендуемым значениям, а это значит, что размер текущих активов позволяет погашать краткосрочные обязательства (рисунок 19).

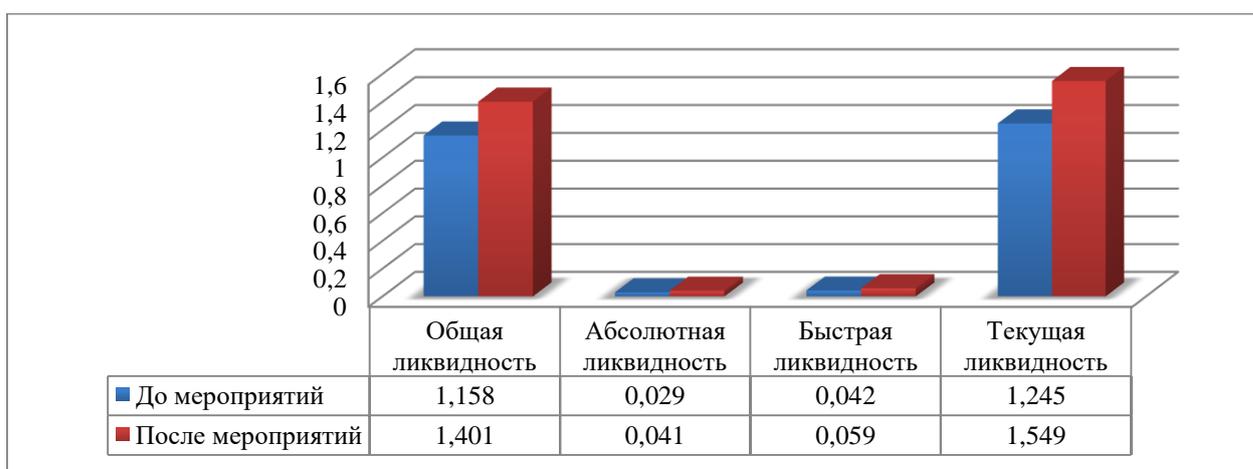


Рисунок 19 – Показатели эффективности использования имущества с позиции ликвидности активов ООО «Велес»

Следовательно, расчет показателей ликвидности ООО «Велес» позволяет сделать вывод о росте эффективности структуры имущества относительно источников их финансирования.

Эффективность использования имущества организации определяется также на основе показателей рентабельности. Данная группа показателей демонстрирует обобщенную эффективность использования имущественного комплекса организации, так как показывает, сколько прибыли она получает на каждый вложенный рубль в имущество (таблица 22).

Таблица 22 – Показатели эффективности использования имущества на основе показателей рентабельности ООО «Велес», %

Показатели	До мероприятий	После мероприятий	Отклонение, + / -
Рентабельность активов	12,5	15,24	2,74
Рентабельность оборотных средств	16,87	21,23	4,36
Рентабельность запасов	364,76	512,80	148,04
Рентабельность дебиторской задолженности	18,34	23,06	4,72
Рентабельность внеоборотных активов	48,27	54,05	5,78
Рентабельность основных средств	63,3	72,40	9,10

Проведенные расчеты эффективности использования имущества ООО «Велес» на основе показателей рентабельности показали, что они характеризуется положительной динамикой.

Так, рентабельность активов и оборотных активов повысилась на 2,74 % и 4,36 % соответственно. Рентабельность внеоборотных активов выросла на 5,78 %, фондорентабельность - на 9,10 %.

Показатель рентабельности запасов вырос на 148,04 %, дебиторской задолженности - на 4,72 % (рисунок 20).

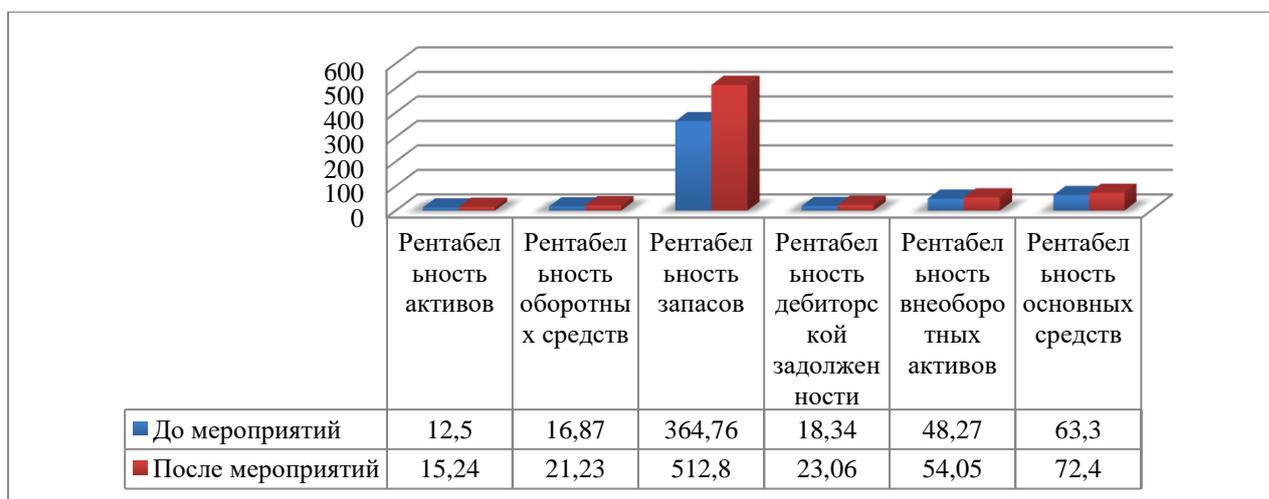


Рисунок 20 – Показатели эффективности использования имущества на основе показателей рентабельности ООО «Велес», %

Следовательно, расчет показателей рентабельности имущества ООО «Велес» позволяет сделать вывод о росте эффективности его использования.

На основе проведенного анализа, возможно, сформулировать вывод, что представленные предложения положительно отразятся на показателях эффективности имущественного положения, о чем свидетельствует значения показателей оборачиваемости, ликвидности и рентабельности.

Подводя итог данного раздела, следует сделать выводы, что для повышения эффективности имущественного положения ООО «Велес» имеются резервы. Поэтому с этой целью необходимо провести ряд мероприятий по оптимизации внеоборотных активов в части основных средств, запасов, по реструктуризации дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

Проведение оптимизации внеоборотных активов в части основных средств предполагает, во-первых, передачу во временное пользование неиспользованные торговые помещения ООО «Промсервис» г. Бузулук на условиях договора аренды. Полученные доходы в сумме 483,2 т. р. будут способствовать росту показателей рентабельности активов.

Во-вторых, рекомендуется освоение второй очереди инвестиционного проекта по установке и эксплуатации оборудования для производства буровых работ. Реализация второй очереди проекта на сумму 4 038 т. р. позволит обеспечить прирост выручки 21,04 %, что положительно отразится, прежде всего, на показателях оборачиваемости активов.

Проведение оптимизации запасов путем проведения инвентаризации с целью выявления их неликвидной части позволит сократить кредиторскую задолженность на сумму 809 т. р., что позволит повысить ликвидность активов.

Проведение оптимизации дебиторской задолженности на основе реструктуризации путём взаимозачёта позволит сократить размер дебиторской и кредиторской задолженности одновременно на 8 658 т. р.

Дополнительно предлагается сократить размер кредиторской задолженности, который негативно сказывается на ликвидности оборотных активов. С этой целью рекомендуется воспользоваться денежными средствами, хранящиеся на депозите в банковской организации (с учетом начисленных процентов) и направить на погашение кредиторской задолженности в размере 10 986 т. р.

В результате проведенных мероприятий эффективность имущественного положения ООО «Велес» значительно повысится.

Так, показатель оборачиваемости оборотных активов повысился на 0,881 (36,03 %), дебиторской задолженности на 0,955 (35,95 %). Оборачиваемость запасов выросла на 27,464 (51,99 %). Показатель оборачиваемости внеоборотных активов повысился на 1,471 (21,05 %), фондоотдача - на 2,168 (23,65 %). В целом оборачиваемость активов повысилась на 0,576 (31,80 %).

Значения коэффициентов ликвидности имеют положительную динамику.

Так, коэффициент общей ликвидности повысится на 0,243 (20,97 %), коэффициент абсолютной ликвидности - на 0,012 (40,32 %). Коэффициент быстрой ликвидности увеличится на 0,017. Показатель текущей ликвидности повысится на 0,304 (24,45 %) и соответствует рекомендуемым значениям, а это значит, что размер текущих активов позволяет погашать краткосрочные обязательства.

Показатели рентабельности имеют также положительную динамику.

Рентабельность активов и оборотных активов повысилась на 2,74 % и 4,36 % соответственно. Рентабельность внеоборотных активов выросла на 5,78 %, фондорентабельность - на 9,10 %. Показатель рентабельности запасов вырос на 148,04 %, дебиторской задолженности - на 4,72 %.

Заключение

Имущество организации – это совокупность активов, представленных внеоборотными и оборотными активами, необходимыми для ведения хозяйственной деятельности. Структура и эффективность использования имущества организации влияет на результативность деятельности организации. Однако структура имущества организации в процессе ведения бизнеса может изменяться под действием, как внутренних факторов, так и внешних, что позволяет расчетным путем определить резервы повышения эффективности его использования.

В качестве объекта исследования выбрано ООО «Велес», деятельность которого за анализируемый период является эффективной, хотя отмечается незначительное ее снижение в прошедшем году.

В результате опережающего значительного прироста себестоимости продаж относительно выручки показатель валовой прибыли за 2021-2022 гг. снизился на 1 749 т. р. (2,86 %), но в 2022-2023 гг. он вырос на 1 408 т. р. (2,37 %).

Отмечается разноплановая динамика прибыли до налогообложения. Так, за 2021-2022 гг. показатель снизился на 8 168 т. р. (33,13 %), за отчетный период он вырос на 1 949 т. р. (11,82 %). Аналогичная динамика свойственна чистой прибыли, которая за 2021-2022 гг. снизилась на 7 118 т. р. (36,54 %), за 2022-2023 гг. она повысилась на 2 129 т. р. (17,22 %).

Отмечается снижение фондоотдачи за 2021-2022 гг. на 5,10 (25,31 %), за 2022-2023 гг. фондоотдача - на 5,88 (39,08 %). Материалоотдача за 2021-2022 гг. увеличилась на 0,43 (23,24 %), за предыдущий год – на 0,16 (7,19 %). Производительность труда персонала за 2021-2022 гг. повысилась на 34,44 %, за 2022-2023 гг. – на 18,58 %.

Отмечается отрицательная динамика показателей рентабельности. Так, за 2022-2023 гг. значение рентабельности продаж уменьшилось на 2,22 %, рентабельности производства – на 2,82 %.

Динамика имущественного комплекса ООО «Велес» за 2021-2022 гг. повысилась на 16 053 т. р. (21,56 %), за последний год – на 25 405 т. р. (28,07 %).

В структуре имущественного комплекса преобладают оборотные активы, доля которых уменьшилась за 2021-2022 гг. на 3,47 %, за 2022-2023 гг. – на 6,30 %.

Внеоборотные активы представлены, прежде всего, основными средствами, размер которых повысился за 2021-2022 гг. на 5 308 т. р. (92,83 %), за последний год – на 11 867 т. р. (107,63 %).

Величина отложенных налоговых активов за 2021-2022 гг. увеличилась на 443 т. р. (791,07 %), за 2022-2023 гг. – на 393 т. р. (78,76 %).

Размер нематериальных активов остался неизменным в исследуемом периоде и составил 6 197 т. р. Прочие внеоборотные активы за 2021-2022 гг. уменьшились на 22 т. р. (52,38 %), но за прошедший год повысился на 18 т. р. (90,00 %).

В структуре внеоборотных активов за 2021-2023 гг. произошли изменения. Если на начало 2021 г. больший удельный вес приходился на нематериальные активы, то в 2022-2023 гг. – на основные средства. Причем доля нематериальных активов за 2021-2022 гг. сократилась на 16,66 %, за последний год – на 14,29 %.

Величина оборотных активов увеличилась за 2021-2022 гг. на 10 324 т. р. (16,54 %), за последний год – на 13 128 т. р. (18,04 %), что определяется ростом дебиторской задолженности. Ее размер повысился за 2021-2022 гг. на 16 256 т. р. (30,43 %), за последний год – на 9 341 т. р. (13,41 %).

В структуре оборотных активов за 2021-2023 гг. не произошли изменения. Большую долю занимает дебиторская задолженность. Причем ее удельный вес за 2021-2022 гг. вырос на 10,20 %, за прошедший год снизился на 3,76 %.

Размер собственного оборотного капитала выше нуля, следовательно, у организации в достаточном количестве имеется активов для погашения краткосрочных обязательств.

Анализ оборотных активов ООО «Велес» по уровню ликвидности показал, что величина наиболее ликвидных активов уменьшилась за 2021-2022 гг. на 4 299 т. р. (76,99 %), за последний год она возросла на 722 т. р. (53,19 %).

Размер быстрореализуемых активов увеличился за 2021-2022 гг. на 15 768 т. р. (29,04 %), за прошедший год – на 9 841 т. р. (14,05 %).

Медленнореализуемые активы за 2021-2022 гг. сократились на 1 145 т. р. (44,83 %), за прошедший год они увеличились на 2 564 т. р. (181,97 %).

Труднореализуемые активы за 2022-2023 гг. повысились на 5 729 т. р. (47,69 %), за 2022-2023 гг. – на 12 278 т. р. (69,20 %).

В структуре оборотных активов по уровню ликвидности большую долю занимают быстрореализуемые активы. Причем за 2021-2022 гг. их удельный вес вырос на 4,49 %, за последний год наблюдается падение на 8,48 %.

Наименьший удельный вес - наиболее ликвидные активы, доля которых снизилась за 2021-2022 гг. – на 6,08 %, за 2022-2023 гг. возрос на 0,31 %.

Анализ эффективности использования имущества с позиции оборачиваемости активов ООО «Велес» показал, что отмечается замедление оборачиваемости всех видов оборотных активов, кроме дебиторской задолженности, а также внеоборотных активов, включая фондоотдачу, что указывает на снижение эффективности использования имущества с позиции деловой активности.

Так, если за 2021-2022 гг. оборачиваемость запасов выросла на 72,661 (161,09 %), оборачиваемость активов – на 0,286 (18,49 %). За последний год показатели сократились на 64,940 (55,14 %) и 0,023 (1,24 %) соответственно.

Оборачиваемость внеоборотных активов сократилась за 2021-2022 гг. на 0,237 (2,47 %), фондоотдача на 5,098 (25,30 %). За последний год соответственно показатели снизились на 2,361 (25,25 %) и 5,881 (39,08 %).

Анализ эффективности использования имущества с позиции ликвидности активов ООО «Велес» показал, что текущая ликвидность характеризуется отрицательной динамикой в расчетном периоде. Если в 2021 г. коэффициент соответствовал рекомендуемым значениям, то в 2022-2023 гг. - нет, а это значит, что текущие активы сокращаются для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент общей ликвидности в 2021-2022 гг. характеризуется ростом на 0,396 (47,05 %), в 2022-2023 гг. – снижением на 0,081 (6,57 %). Коэффициенты абсолютной и быстрой ликвидности находятся вне допустимых значений, что означает трудности погашения краткосрочных обязательств абсолютно ликвидными и быстроликвидными активами.

Анализ эффективности использования имущества ООО «Велес» на основе показателей рентабельности показал, что, в основном, они характеризуется отрицательной динамикой в расчетном периоде. Например, рентабельность активов и оборотных активов снизилась за 2021-2022 гг. на 12,51 % и 14,21 % соответственно. За последний год произошло снижение показателей соответственно на 1,16 % и 0,12 %. Аналогичная динамика отмечается по рентабельности внеоборотных активов и фондорентабельности.

На основе проведенного анализа, возможно, сформулировать вывод, что для повышения эффективности имущественного положения ООО «Велес» имеются резервы. Поэтому с этой целью необходимо провести ряд мероприятий по оптимизации внеоборотных активов в части основных средств, запасов, по реструктуризации дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

В результате проведенных мероприятий эффективность имущественного положения ООО «Велес» значительно повысится.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алексейчева Е. Ю., Магомедов М. Д., Костин И. Б. Экономика организации (предприятия) : учебник для бакалавров. М. : Дашков и К, 2021. 290 с.
2. Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2022. 176 с.
3. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М. : Юрайт, 2020. 455 с.
4. Воробьева И. П., Селевич О. С. Экономика и организация производства : учеб. пособие. М. : Юрайт, 2023. 191 с.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 30.11.1994 (в ред. 24.07.2023) // Консультант плюс: справочно-правовая система URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.02.2024).
6. Губина О. В., Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. 335 с.
7. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. М. : Дело и сервис, 2021. 336 с. URL: <https://znanium.com> (дата обращения 19.01.2024).
8. Ендовицкий Д. А., Любушин Н. П., Бабичева Н. Э. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. : КНОРУС, 2020. 300 с.
9. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] // <http://usinskivuz.ru/.biblioclub.ru/book> (дата обращения 12.07.2022)
10. Жилкина А.Н. Финансовый анализ. М. : Юрайт, 2021. 285 с.
11. Корнеева И. В., Русакова Г. Н. Экономика фирмы. Практикум : учеб. пособие для вузов. М. : Юрайт, 2021. 123 с.
12. Коршунов В. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 347 с.

13. Кузнецов Ю. В., Мелякова Е. В. Теория организации : учебник и практикум для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2022. 351 с.
14. Куприянова Л.М. Финансовый анализ. М. : ИНФРА-М, 2021. 157 с.
15. Малюк В. И. Производственный менеджмент : учебник для академического бакалавриата. М. : Юрайт, 2023. 249 с.
16. Мельник М. В., Герасимова Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. 208 с.
17. Милкова О. И. Экономика и организация предприятия. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / О. И. Милкова. М. : Юрайт, 2023. 293 с.
18. Мокий М. С., Азоева О. В., Ивановский В. С. Экономика фирмы: учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 297 с.
19. О формах бухгалтерской отчетности организаций. [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации 02.07.2010 № 66 (в ред. 19.04.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система // URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 15.02.2024).
20. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон № 14 (ред. 16.04.2022) // Консультант плюс: справочно-правовая система URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.02.2024).
21. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь. М. : ИНФРА-М, 2022, 512 с. URL: <https://znanium.com> (дата обращения 15.02.2024).
22. Савицкая Г.В. Экономический анализ. М. : Инфра-М, 2023. 587 с. // URL: <https://znanium.com> (дата обращения 15.02.2024).
23. Свечникова В. В., Швейкерт М. И., Пузикова Е. А. Экономика предприятия (организации) в схемах и таблицах : учеб. пособие. М. : Флинта, 2021. 95 с.
24. Тертышник М. И. Экономика организации : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2023. 631 с.
25. Фридман А.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М. :

РИОР : ИНФРА-М, 2021. 204 с.

26. Чалдаева Л. А. Экономика предприятия : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2021. 435 с.

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

28. Шадрин Г.В. Управленческий и финансовый анализ. М. : Юрайт, 2021. 316 с.

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

30. Экономика предприятия : учебник для вузов ; под редакцией Е. Н. Ключковой. М. : Юрайт, 2021. 382 с.

31. Экономический словарь терминов [Электронный ресурс] // URL: <https://gufo.me/>.

32. Яркина Н. Н. Экономика предприятия (организации). Керчь : ФГБОУ ВО Керченский государственный морской технологический университет, 2020. 445 с.

33. Baldina E. I. Financial reporting as a source of information for analyzing the financial state of an enterprise / E. I. Baldina // Questions of economic Sciences. 2019. No. 2 (96). - P. 13-14.

34. Evseeva K.L. Assessment and analysis of organization's assets / K.L. Evseeva // Economics and Business: theory and practice. - 2022. No. 5-1 (39) - P. 73-75.

35. Gerasimenko O. A. Analysis of the problems of managing the organization's current assets / O. A. Gerasimenko, K. V. Vereneva // Actual issues of modern economics. - 2020. - No. 3. - P. 224-231.

36. Izzuka T.B. Balance sheet analysis / T.B. Izzuka // Balkan Scientific Review. 2020. T. 4. No.1(7) P. 80-82.

37. Schneider O.V., Izzuka T.B. Financial and non-financial indicators of reporting of economic entities: importance, tasks and solution / O.V. Schneider, T.B. Izzuka // Russian journal of management. - 2022. Volume 7, No. 2 - P. 46-50.

Приложение А
Бухгалтерская отчетность

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс за 2023 г.

	Коды	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата	31.12.2023	
по ОКПО	89451712	
ИНН	5603032851	
по ОКВЭД	38.22	
по ОКОПФ / ОКФС	12300/16	
по ОКЕИ	384	
Организация: ООО «Велес»		
Идентификационный номер налогоплательщика		
Вид деятельности Обработка и утилизация опасных отходов		
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / частная		
Единица измерения: тыс. руб.		
Местонахождение: 461046, Оренбургская область, город Бузулук, Комсомольская улица, 100		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	6 197	6 197	6 197
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3.	Основные средства	1150	22 893	11 026	5 718
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.7.	Финансовые вложения	1170		-	-
4.19.	Отложенные налоговые активы	1180	892	499	56
4.3.1.	Прочие внеоборотные активы	1190	38	20	42
	Итого по разделу I	1100	30 020	17 742	12 013
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.5.	Запасы	1210	3 973	1 409	2 554
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.6.	Дебиторская задолженность	1230	79 012	69 671	53 415
4.4.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	500	500	500
4.8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 507	785	5 084
4.9.	Прочие оборотные активы	1260	890	390	878
	Итого по разделу II	1200	85 882	72 754	62 430
	БАЛАНС	1600	115 902	90 497	74 444

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А.1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.10.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50	50	50
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.11.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.12.	Резервный капитал	1360	-	-	-
4.13.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	41658	31 724	43 206
	Итого по разделу III	1300	41708	31 774	43 256
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16.	Заемные средства	1410	1 000	3 500	1 500
4.19.	Отложенные налоговые обязательства	1420	406	811	251
4.27.	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	3 824	3 929	3 016
	Итого по разделу IV	1400	5 230	8 240	4 767
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16.	Заемные средства	1510	-	-	-
4.17.	Кредиторская задолженность	1520	68 964	50 482	26 421
4.18.	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.27.	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	68 964	50 482	26 421
	БАЛАНС	1700	115 902	90 497	74 444

Продолжение Приложения А

Таблица А.2 – Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

		Коды		
		Форма по ОКУД	0710001	
		Дата	31.12.2023	
		по ОКПО	89451712	
		ИНН	5603032851	
		по ОКВЭД	38.22	
		по ОКОПФ / ОКФС	12300/16	
		по ОКЕИ	384	
<p>Организация: ООО «Велес» Идентификационный номер налогоплательщика Вид деятельности Обработка и утилизация опасных отходов Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО / частная собственность Единица измерения: тыс. руб.</p>				
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
4.22.	Выручка	2110	209 884	165 934
4.23.	Себестоимость продаж	2120	(149 060)	(106 518)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	60 824	59 416
4.23.	Коммерческие расходы	2210	-	(-)
	Управленческие расходы	2220	(39 408)	(38 809)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	21 416	20 607
4.24.	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	144	50
	Проценты к уплате	2330	(130)	(70)
4.24.	Прочие доходы	2340	2 268	801
4.24.	Прочие расходы	2350	(5 262)	(4 901)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18 436	16 487
4.19.	Текущий налог на прибыль	2410	(3 944)	(4 124)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		-	-
4.19.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
4.19.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 492	12 363

Продолжение Приложения А

Таблица А.3 – Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

	Коды	
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата	31.12.2022
Организация: ООО «Велес»	по ОКПО	89451712
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5603032851
Вид деятельности Обработка и утилизация опасных отходов	по ОКВЭД	38.22
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО/ частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
4.22.	Выручка	2110	165 934	115 200
4.23.	Себестоимость продаж	2120	(106 518)	(54 035)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	59 416	61 165
4.23.	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(38 809)	(36 031)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 607	25 134
4.24.	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	50	25
	Проценты к уплате	2330	(70)	(38)
4.24.	Прочие доходы	2340	801	1 480
4.24.	Прочие расходы	2350	(4 901)	(1 946)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	16 487	24 655
4.19.	Текущий налог на прибыль	2410	(4 124)	(5 174)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		-	-
4.19.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
4.19.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 363	19 481