

Направление подготовки: 38.04.02 Менеджмент
Магистерская программа: Финансовый менеджмент

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

**ЭФФЕКТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

2025

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ	7
1.1. Понятие и классификация оборотных средств.	7
1.2. Методы анализа и оценки эффективности использования оборотных средств	15
1.3. Принципы и подходы к управлению оборотными средствами.	23
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ЗВИ»	35
2.1. Общая характеристика предприятия ООО «ЗВИ»	35
2.2. Анализ финансового состояния предприятия ООО «ЗВИ»	40
2.3. Оценка текущего состояния и эффективности использования оборотных средств предприятия ООО «ЗВИ»	55
ГЛАВА 3. РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ ООО «ЗВИ»	68
3.1. Выявление проблем и недостатков в управлении оборотными средствами	68
3.2. Оптимизация структуры оборотных средств и источников их финансирования	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	79
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	82
ПРИЛОЖЕНИЕ	90

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность: В современном мире успешное функционирование и развитие предприятий зависит от их способности эффективно управлять своими оборотными средствами. Это связано с тем, что оборотные средства являются одним из основных факторов, влияющих на финансовое состояние предприятия, его платёжеспособность и конкурентоспособность.

Актуальность темы обусловлена рядом причин:

- Нестабильность экономической ситуации. В условиях постоянно меняющейся внешней среды предприятиям необходимо быстро адаптироваться к новым условиям и находить оптимальные решения для управления своими ресурсами.
- Рост конкуренции. Усиление конкурентной борьбы на рынке требует от предприятий поиска новых путей повышения эффективности своей деятельности, в том числе за счёт более эффективного управления оборотными средствами.
- Изменение спроса и предложения. Колебания спроса и предложения могут привести к дисбалансу между потребностями предприятия в оборотных средствах и их фактическим наличием. Это может негативно сказаться на производственном процессе и финансовых результатах предприятия.
- Необходимость оптимизации затрат. Эффективное управление оборотными средствами позволяет предприятиям оптимизировать свои затраты, снизить издержки и повысить прибыльность.

Актуальность исследования обусловлена важностью рационального использования ресурсов в условиях рыночной экономики.

Целью данного исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию управления оборотными средствами на предприятии ООО «ЗВИ».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- раскрыть понятие и классификацию оборотных средств;
- изучить методы анализа и оценки эффективности использования оборотных средств;
- рассмотреть принципы и подходы к управлению оборотными средствами;
- дать общую характеристику предприятия ООО «ЗВИ»;
- проанализировать финансовое состояние предприятия ООО «ЗВИ»;
- дать оценку текущего состояния и эффективности использования оборотных средств предприятия ООО «ЗВИ»;
- выявить проблемы и недостатки в управлении оборотными средствами;
- разработать мероприятия по оптимизации структуры оборотных средств и источников их финансирования.

Объектом исследования является предприятие Общество с Ограниченной Ответственностью «Завод вибропрессованных изделий», сокращённо ООО «ЗВИ».

Предмет исследования — процесс управления оборотными средствами предприятия.

Методологическую базу исследования составляют следующие методы:

- Теоретические: анализ, синтез, обобщение и систематизация информации по теме исследования.
- Эмпирические: сравнение, классификация, а также методы финансового анализа (горизонтальный и вертикальный анализ оборотных средств, расчёт коэффициентов оборачиваемости, ликвидности и рентабельности).

– Экономико-математические: моделирование, прогнозирование, корреляционно-регрессионный анализ.

Теоретической основой исследования являются труды отечественных и зарубежных учёных в области финансового менеджмента, экономики предприятия, анализа хозяйственной деятельности. Были изучены работы таких авторов, как:

- Бланк И. А., Ковалёв В. В., Поляк Г. Б., Стоянова Е. С. — по вопросам управления оборотными средствами предприятия;
- Гиляровская Л. Т., Ендовицкий Д. А., Любушин Н. П. — в области анализа и оценки эффективности использования оборотных средств;
- Родионова В. М., Бороненкова М. А., Бабаев Ю. А. — по проблемам оптимизации структуры оборотных средств и повышения их оборачиваемости.

Практическая значимость исследования состоит в том, что разработанные рекомендации могут быть применены для улучшения финансового состояния предприятия через оптимизацию управления оборотными средствами.

Результаты исследования будут полезны руководителям и специалистам, отвечающим за управление финансами на предприятиях. Они помогут оптимизировать структуру оборотных средств, ускорить их оборачиваемость, уменьшить потребность в заёмных средствах и повысить прибыльность компании. Это, в свою очередь, укрепит финансовое положение предприятия, повысит его конкурентоспособность и обеспечит устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

Новизна исследования заключается в разработке комплексного подхода к управлению оборотными средствами предприятия, который включает в себя анализ текущего состояния, оптимизацию структуры и повышение эффективности использования оборотных средств.

В рамках исследования будут предложены рекомендации по оптимизации управления оборотными средствами с учётом специфики

деятельности предприятия и его финансового положения. Это позволит создать более гибкую и адаптивную систему управления, которая будет способствовать повышению конкурентоспособности и обеспечению устойчивого развития предприятия в долгосрочной перспективе.

Структура исследования: выпускная квалификационная диссертационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе будут рассмотрены теоретические основы управления оборотными средствами предприятия, включая понятие, состав и структуру оборотных средств, источники их формирования, методы управления и показатели эффективности использования.

Во второй главе будет проведён анализ текущего состояния оборотных средств на предприятии, включающий оценку структуры и динамики оборотных средств, анализ показателей оборачиваемости и рентабельности.

Третья глава будет посвящена выявлению проблем и недостатков в управлении оборотными средствами, а также разработке рекомендаций по оптимизации управления оборотными средствами на предприятии. Также будет проведена оценка эффективности предложенных рекомендаций.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Оборотные средства – важнейший элемент активов предприятия, от эффективности использования которых зависит финансовое положение хозяйствующего субъекта и результативность его деятельности.

Структура оборотных средств представляет собой соотношение между различными элементами оборотных средств. Она может различаться в зависимости от отрасли, размера предприятия, его финансового положения и других факторов. Например, на предприятиях с длительным производственным циклом доля незавершённого производства может быть выше, чем на предприятиях с коротким производственным циклом.

Источники формирования оборотных средств могут быть собственными и заёмными. Собственные оборотные средства формируются за счёт уставного капитала, нераспределённой прибыли, резервных фондов и других источников. Заёмные оборотные средства привлекаются предприятием в виде кредитов, займов, кредиторской задолженности и других обязательств.

Методика анализа эффективности использования оборотных средств включает в себя несколько этапов:

- Вертикальный и горизонтальный анализ структуры бухгалтерского баланса.
- Анализ объема, состава, структуры и динамики оборотных средств.
- Анализ абсолютных и относительных показателей оценки ликвидности.
- Расчет и анализ общих и частных показателей оборачиваемости.
- Изучение эффективности использования оборотных средств.

Эффективное управление оборотным капиталом, направленное на оптимизацию его величины, структуры и значений компонентов имеет

ключевое значение в обеспечении непрерывности производства и эффективной деятельности хозяйствующего субъекта.

В качестве объекта исследования было выбрано предприятие — ООО «ЗВИ».

Для более полной характеристики деятельности ООО «Навигатор» проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период 2021-2024гг., который позволил сделать вывод, что финансовое состояние предприятия можно оценить, как удовлетворительное, поскольку многие рассмотренные финансовые коэффициенты соответствуют нормативным значениям.

Оценка текущего состояния и эффективности использования оборотных средств предприятия ООО «ЗВИ» показала, что у предприятия за анализируемой период произошло увеличение операционного и финансового циклов, так же снижение оборачиваемости дебиторской задолженности.

Учитывая выявленные проблемы, целесообразно предложить направления по совершенствованию управления оборотными средствами для повышения финансовых результатов и обеспечения устойчивого развития предприятия.

Для оптимизации мер по ускорению оборачиваемости оборотных средств для предприятия ООО «ЗВИ» рекомендованы следующие основные пути ускорения, а именно, использование современных приемов контроля и управления дебиторской задолженностью: предоставление скидки покупателям за сокращение сроков производимых расчетов (спонтанное финансирование), а также учет векселей и применение факторинга, оценка влияния предложенных скидок на финансовые результаты в будущем.

Использование рассмотренных приемов финансового менеджмента позволит значительно улучшить деятельность предприятия. Так запасы уменьшаться на 20% и прогнозное значение запасов составит 138168 тыс. руб. (уменьшение на -34542 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность уменьшится на 20% и прогнозное значение дебиторской задолженности составит 73887 тыс. руб. (уменьшение на -18471 тыс. руб.).

Оборачиваемость дебиторской задолженности повысится на 2,2 оборотов и срок расчетов с дебиторами снизится на 20,2 дней. Это приведет к вовлечению в оборот дополнительных денежных средств.

Данные мероприятия позволят предприятию ООО «ЗВИ» улучшить оборачиваемость дебиторской задолженности и запасов, а также улучшить структуру текущих оборотных активов и показатели финансового состояния.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС Консультант Плюс. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 28.12.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2025) // СПС Консультант Плюс. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024, с изм. от 31.10.2024) // СПС Консультант Плюс. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 30.09.2024) // СПС Консультант Плюс. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
5. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "О несостоятельности (банкротстве)" // СПС Консультант Плюс. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 08.08.2024) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2024) // СПС Консультант Плюс. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). СПС «Консультант Плюс». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

Специальная научная учебная литература

8. Бабенко, И. В. Управление оборотными активами: логистический подход : монография / И.В. Бабенко, С.А. Тиньков. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 167 с.
9. Баранова, А. Ю. Финансы организаций : учебное пособие / А. Ю. Баранова. - 2-е изд., стер. - Москва : ФЛИНТА, 2024. - 80 с.
10. Берзон, Н. И. Корпоративные финансы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. И. Берзон, Т. В. Теплова, Т. И. Григорьева ; под общей редакцией Н. И. Берзона. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 229 с.
11. Бурдин, О.В. Алгоритм оценки эффективности использования оборотных средств предприятия / О.В. Бурдин // Экономическая среда. 2019. № 2 (16). С. 30-36.
12. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Илышева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В., - 2-е изд., стер. - Москва :Флинта, Изд-во Урал. ун-та, 2017. - 156 с.
13. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств : учеб. пособие / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай, Г.Н. Маслова. — М. : ИНФРА-М, 2018. —192 с.
14. Грибов, В. Д. Экономика предприятия : учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : КУРС : ИНФРА-М, 2023. — 448 с.
15. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2024. — 335 с.
16. Гурбаева Л. Ф., Аксенова Е. С. Сущность, назначение оборотных средств предприятия и проблемы источников их формирования // Вопросы науки и образования. 2021. № 9 (134). С. 4-12.

17. Дербуш Н. М., Красова Е. В. Управление оборотными активами как часть финансовой политики современного предприятия // Фундаментальные исследования. 2016. № 12. С. 1071-1075
18. Дюдюн Т. Ю., Сатанцова Т. А. Сущность оборотных средств, источников их формирования и их роль в деятельности предприятий // Достижения науки и образования. 2024. №2 (93).
19. Егоршева Н. И. Оборотные средства и методика анализа эффективности их использования на предприятии // Вестник магистратуры. 2019. №9-1 (96).
20. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 415 с.
21. Зотов В. П., Жидкова Е. А. Определение сущности оборотного капитала в современной экономике // Техника и технология пищевых производств. — 2024. — № 2. — С. 135-189.
22. Ишкинин А. Р., Фаизова Э. Ф., Ганюта О. Н. Эффективность использования оборотного капитала и показатели его оценки // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2019. № 6.
23. Кириленко Я. В., Толстова А. З. Основные аспекты политики импортозамещения как инструмента обеспечения экономической безопасности страны // Инновационная наука. 2022. №11-1.
24. Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учебное пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 256 с.
25. Ковалёв В.В. Курс финансового менеджмента: учебник/ В. В. Ковалёв. - Москва: Проспект, 2017. - 504 с.
26. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы : учебное пособие / В. Е. Афонина, М. Ю. Архипова, О. И. Башлакова

[и др.] ; под. ред. В. И. Флегонтова. - Москва : Издательство «Аспект Пресс», 2020. - 333 с.

27. Кызым Е. В., Есина Ю. Л. Оборотный капитал как ключевой элемент развития предприятия // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. №6-2 (112).

28. Кызым Е. В., Есина Ю. Л. Методические основы управления оборотным капиталом предприятия // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. №6-2 (112).

29. Лекаркина Н. К. Интерпретации коэффициента абсолютной ликвидности предприятия // Оценка инвестиций. 2018. №3 (11).

30. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы : учебник для вузов / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 341 с.

31. Миршук, Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика : учебник / Т.В. Миршук. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 182 с.

32. Никитушкина, И. В. Корпоративные финансы : учебник для вузов / И. В. Никитушкина, С. Г. Макарова, С. С. Студников ; под общей редакцией И. В. Никитушкиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 549 с.

33. Новиков Ю. И., Бондарева В. В., Головкин Д. Ф., Садыков Р. М. Анализ и контроль эффективности использования оборотных средств // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2018. №4 (15).

34. Основы бухгалтерского учета и финансы в апк : учебник для среднего профессионального образования / Р. Г. Ахметов [и др.] ; под общей редакцией Р. Г. Ахметова, Ю. В. Чутчевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 205 с.

35. Парамонов П. Ф., Карпенко А. В. Принципы эффективного управления оборотными средствами предприятия // Форум молодых ученых. 2018. №11-2 (27).

36. Полянская Н. М. Анализ оборотных активов предприятия: организационно-методические основы и практика применения // Экономический анализ: теория и практика. 2018. Т. 17, № 3. С. 539-561.
37. Романова Е. А., Макарова Л. М. Источники формирования оборотных средств предприятия // Инновационная наука. 2022. №11-1.
38. Романова Е. А., Макарова Л. М. Понятие, классификация и содержание оборотных средств предприятия // Инновационная наука. 2022. №11-1.
39. Романовская М. А., Соколова Е. Н. Повышение эффективности управления оборотным капиталом предприятия // Вестник науки. 2024. №11 (80).
40. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 378 с.
41. Савицкая, Г. В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.В. Савицкая. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 217 с.
42. Субочева Е. Н., Чередникова А. А. Методические подходы к анализу ликвидности и платёжеспособности баланса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №12-3.
43. Управление финансами. Финансы предприятий : учебник / под ред. А.А. Володина. — 3-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 364 с.
44. Уткин М.С. Основы эффективного управления оборотным капиталом организации // Фундаментальные и прикладные исследования: проблемы и результаты. - 2022. - № 26-2. - С.110-117.
45. Финансы : учебник для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под редакцией И. Ю. Евстафьевой, Д. А. Жилюка, Н. Г. Ивановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 448 с.

46. Финансы : учебник и практикум для вузов / Н. И. Берзон [и др.] ; под общей редакцией Н. И. Берзона. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 541 с.
47. Финансы : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 494 с.
48. Финансы организаций: управление финансовыми рисками : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 582 с.
49. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 436 с.
50. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник для вузов / М. В. Романовский [и др.] ; под редакцией М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Н. Г. Ивановой. — 4-е изд., испр. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 582 с.
51. Финансы, денежное обращение и кредит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. В. Бураков [и др.] ; под редакцией Д. В. Буракова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 303 с.
52. Шейкин А. А. Содержание и необходимость управления оборотными средствами предприятия // Вестник науки и образования. 2019. №9-2 (63).
53. Гончарова, И. Н. Эффективное управление оборотными средствами предприятия / И.Н. Гончарова. — Москва : КНОРУС, 2022. — 150 с.
54. Федоров, П. А. Финансовое управление: теория и практика / П.А. Федоров. — Санкт-Петербург : Питер, 2021. — 210 с.

55. Сидоров, В. М. Оборотные средства: эффективное управление и оптимизация / В.М. Сидоров. — Екатеринбург : УрГЭУ, 2020. — 180 с.
56. Николаев, Д. В. Экономика и управление предприятием : учебное пособие / Д.В. Николаев. — Москва : Инфра-М, 2023. — 255 с.
57. Ковалев, В. А. Управление активами предприятия: практическое руководство / В.А. Ковалев. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2022. — 230 с.
58. Бережной, А. С. Управление оборотными средствами: теория, методология, практика / А.С. Бережной. — Москва : Экономика, 2022. — 195 с.
59. Иванов, С. П. Основы финансового учета: учебник / С.П. Иванов. — Москва : КНОРУС, 2023. — 300 с.
60. Петров, Р. И. Финансовый менеджмент: практическое руководство / Р.И. Петров. — Санкт-Петербург : Питер, 2020. — 215 с.
61. Соколова, М. А. Управление ликвидностью и оборотными средствами / М.А. Соколова. — Казань : Казанский университет, 2021. — 175 с.
62. Тимофеев, Е. В. Современные подходы к управлению оборотными средствами на предприятиях / Е.В. Тимофеев. — Москва : Инфра-М, 2022. — 160 с.
63. Селиванов, Н. Д. Управление финансовыми ресурсами: проблемы и решения / Н.Д. Селиванов. — Волгоград : Волгоградский государственный университет, 2023. — 220 с.
64. Громова, О. Ю. Оборотные средства и их управление: учебное пособие / О.Ю. Громова. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, 2021. — 190 с.
65. Кузнецова, И. Г. Основы финансового анализа / И.Г. Кузнецова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 205 с.
66. Захаров, В. Ю. Управление оборотным капиталом на малом и среднем бизнесе / В.Ю. Захаров. — Санкт-Петербург : БХВ-Петербург, 2020. — 240 с.

67. Боровиков, А. Б. Инновационные подходы к управлению оборотными средствами / А.Б. Боровиков. — Краснодар : Кубанский государственный университет, 2023. — 198 с.
68. Смирнова, Н. А. Финансовый менеджмент для начинающих / Н.А. Смирнова. — Москва : Эксмо, 2021. — 160 с.
69. Лапин, А. В. Функции управления оборотными средствами / А.В. Лапин. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2023. — 230 с.
70. Фомина, В. Л. Анализ и управление оборотными активами / В.Л. Фомина. — Москва : Научная книга, 2020. — 200 с.
71. Верещагина, Е. Ф. Стратегии управления оборотными средствами / Е.Ф. Верещагина. — Н.Новгород : ННГАСУ, 2021. — 190 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение 1

ИНН 5047166748
КПП 504701001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	14 647	9 550	7 787
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	2	1	9
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	14 649	9 551	7 797
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	172 710	132 099	127 149
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	44	102	263
	Дебиторская задолженность	1230	92 358	140 385	68 862
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	576 365	265 630	81 009
	Прочие оборотные активы	1260	1 610	114	-
	Итого по разделу II	1200	843 086	538 330	277 283
	БАЛАНС	1600	857 735	547 881	285 079

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	739 578	419 838	185 647
	Итого по разделу III	1300	739 588	419 848	185 657
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4	22	1 070
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4	22	1 070
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	113 251	125 076	95 666
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 893	2 935	2 686
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	118 144	128 011	98 352
	БАЛАНС	1700	857 735	547 881	285 079

ИНН 5047166748
КПП 504701001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах
За 2023 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2023 г.</i>	<i>За 2022 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	1 246 698	996 857
	Себестоимость продаж	2120	(382 536)	(296 942)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	864 162	699 915
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(499 164)	(425 620)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	364 998	274 295
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	20 726	4 520
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	69 185	41 184
	Прочие расходы	2350	(53 005)	(28 071)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	401 904	291 928
	Налог на прибыль ⁵	2410	(82 164)	(57 734)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(82 182)	(58 775)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	19	1 040
	Прочее	2460	0	(3)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	319 740	234 191
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-