

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме: «Управление запасами предприятия на примере ООО «Кондитерский концерн Черногорский»»

Консультанты по
разделам:

Теоретическая часть
наименование раздела

подпись, дата

Е.Л.Прокопьева
инициалы, фамилия

Аналитическая часть
наименование раздела

подпись, дата

Е.Л.Прокопьева
инициалы, фамилия

Проектная часть
наименование раздела

подпись, дата

Е.Л.Прокопьева
инициалы, фамилия

Нормоконтролер

подпись, дата

Н. Л. Сигачева
инициалы, фамилия

РЕФЕРАТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ
в форме бакалаврской работы

Тема выпускной квалификационной работы: «Управление запасами предприятия на примере ООО «Кондитерский концерн Черногорский»»

ВКР выполнена на 75 страницах с использованием 8 иллюстраций, 29 таблиц, 20 формул, 4 приложений, 35 использованных источников, 12 количество листов иллюстративного материала (слайдов).

Ключевые слова: запасы, материальные запасы, товарные запасы, классификация запасов, модели управления запасами, материалы, кондитерские изделия, кондитерский цех, скоропортящаяся продукция, формула Уилсона, сбыт продукции.

Автор работы, гр. З-75э

_____ А.С. Кулумаева
подпись инициалы, фамилия

Руководитель работы

_____ Е.Л.Прокопьева
подпись инициалы, фамилия

Год защиты квалификационной работы – 2020.

- Цель: исследовать систему управления запасами предприятия и проанализировать сбыт продукции.
- Задачи: раскрыть функциональную роль запасов на предприятиях; рассмотреть различные подходы к классификации запасов; изучить существующие методы и модели управления запасами; проанализировать процесс управления запасами предприятия ООО «Кондитерский концерн Черногорский»»; проанализировать сбыт продукции на предприятии.
- Актуальность темы: модели и методы управления запасами связаны с управлением и организацией логистических бизнес-процессов в основных функциональных областях предприятия: снабжении, производстве и распределении.
- Научная и практическая новизна заключается в проведении системного исследования системы управления запасами кондитерского концерна; расчета оптимальных размеров запасов с учетом естественной убыли продукции.

В рамках работы произведен расчет оптимальных размеров запасов с учетом естественной убыли продукции, произведен анализ сбыта продукции.

В результате проведенных расчетов можно сократить запасы с 21 670,25 тыс. руб. до 3 415,45 тыс. руб.

Конкретные решения управления по уменьшению вложений в запасы могут привести к вовлечению в оборот недостающих средств в альтернативные вложения, что в свою очередь улучшит ликвидность и прибыль предприятия в целом.

SUMMARY
GRADUATION THESIS
Bachelor's thesis

The theme of the graduation thesis is «Inventory Control System of OOO Confectionary Group Corporation «Chernogorsky», a limited liability company under the laws of Russian Federation».

The graduation thesis comprises 75 pages, 8 figures, 29 charts, 20 formulae, 4 appendices, 35 reference items, 12 visual aids (slides).

Keywords: actual reserves, inventory reserves, inventory classification, inventory management models, materials, confectionery, confectionery shop, perishable products, Wilson's formula, sales of products.

Author of research (Z-75 E)

_____ A.S. Kulumaeva
signature full name

Academic supervisor

_____ E.L. Prokopyeva
signature full name

English language supervisor

_____ N.V. Chezybaeva
signature full name

Graduation paper presentation date – 2020.

- Purpose: to explore the enterprise inventory control system and to analyze the products' marketing.

- Objectives:

- 1) to reveal the functional role of inventory at the enterprises;
- 2) to consider different approaches to inventory classification;
- 3) to study existing methods and models of inventory control;
- 4) to analyze the process of inventory control of OOO Confectionary Group Corporation «Chernogorsky»;

5) to analyze the marketing of products at the enterprise.

- The research rationale is determined by the models and methods of inventory control, which are associated with the management and organization of logistic business processes in the main functional areas of the enterprise: supply, production and distribution.

- Practical novelty of the research implies consideration of a systematic study of the inventory control system of the confectionary; calculation of optimal inventory volume in terms of the natural loss of production.

Within the context of the thesis, the optimal inventory volume has been calculated in terms of natural loss of production; the analysis of sales of products has been provided.

- Conclusion, recommendations.

Specific management decisions are to reduce investment in inventory reserves, which can lead to involvement of missing funds in the alternative investments, which in turn will improve the liquidity and profit of the enterprise as a whole. As a result of the calculations, it is possible to reduce inventory reserves from 21,670.25 thousand rubles. up to 3,415.45 thousand rubles.

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»

«Экономика и менеджмент»

Кафедра

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой ЭиМ

Т. Б. Коняхина

подпись инициалы, фамилия

«_____» _____ 2020 г.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы**

Студенту Кулумаевой Анастасии Сергеевне

фамилия, имя, отчество

Группа 3 – 75 э Направление (специальность) 38.03.01 «Экономика»

номер

код наименование

Тема выпускной квалификационной работы «Управление запасами предприятия на примере ООО «Кондитерский концерн Черногорский»»

Утверждена приказом по институту № 247 от 27.04.2020.

Руководитель ВКР Е.Л.Прокопьева к.э.н., доцент кафедры «Экономика и

инициалы, фамилия, должность, ученое звание и

менеджмент» ХТИ-филиала СФУ

место работы

Исходные данные для ВКР бухгалтерский баланс предприятия (на примере ООО «Кондитерский концерн Черногорский»», отчет о прибылях(убытках)

Перечень разделов ВКР 1. Теоретическая часть. Теоретические основы управления запасами предприятия. 2. Аналитическая часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния ООО «Кондитерский концерн «Черногорский»». 3. Проектная часть. Совершенствование системы управления запасами в ООО «Кондитерский концерн «Черногорский»»

Перечень иллюстративного материала (слайдов) 1. Титульный лист. 2. Цель и задачи. 3. Классификация запасов. 4. Модели управления запасами. 5. Характеристика предприятия. 6. Оценка эффективности деятельности предприятия. 7. Анализ сбыта продукции. 8. Метод ФИФО. 9. Показатели оборачиваемости запасов. 10. Сопоставление показателей модели без учета и с учетом естественной убыли. 11. Результат расчетов при различных величинах партии заказа. 12. Выводы.

Руководитель ВКР

подпись

Задание принял к исполнению

подпись

Е. Л. Прокопьева

инициалы и фамилия

А.С. Кулумаева

инициалы и фамилия студента

«23» апреля 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	6
1 Теоретическая часть. Теоретические основы управления запасами предприятия	8
1.1 Понятие, цели формирования и функции запасов.....	8
1.2 Классификация запасов	12
1.3 Методы и модели управления запасами предприятия	16
2 Аналитическая часть. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кондитерский концерн Черногорский»	31
2.1. Характеристика предприятия	31
2.2 Анализ активов	31
2.3 Анализ пассивов	40
2.4 Анализ финансовой устойчивости и ликвидности	43
2.5 Оценка эффективности деятельности предприятия	44
2.6 Заключительная оценка финансового состояния предприятия.....	50
2.7 Вопросы экологии	52
3 Проектная часть. Совершенствование системы управления запасами ООО «Кондитерский концерн Черногорский»	53
3.1 Анализ сбыта продукции.....	53
3.2 Анализ системы управления запасами предприятия.....	57
3.3 Расчет оптимальных размеров запасов кондитерских изделий	62
Заключение	69
Список использованных источников	71
Приложения А-Г	75

ВВЕДЕНИЕ

Именно управление запасами является основой для целого ряда координирующих функций, таких как управление, циклами выполнения заказов, межфункциональная и межорганизационная логистическая координация, интегрированное планирование в цепях поставок.

Таким образом, управление запасами – это наука, в которой разработаны и продолжают совершенствоваться модели и методы принятия решений, связанных с управлением и организацией логистических бизнес-процессов в основных функциональных областях: снабжении, производстве и распределении. В этом заключается актуальность данной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является исследовать систему управления запасами предприятия и проанализировать сбыт продукции.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- раскрыть функциональную роль запасов на предприятиях;
- рассмотреть различные подходы к классификации запасов;
- изучить существующие методы и модели управления запасами;
- проанализировать процесс управления запасами предприятия ООО «Кондитерский концерн Черногорский»;
- проанализировать сбыт продукции на предприятии.

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Кондитерский концерн Черногорский».

Предмет исследования данной работы - система управления запасами ООО «Кондитерский концерн Черногорский».

Работа состоит из введения, трех частей, заключения, списка сокращений, список использованных источников и приложений.

Во введении определены цели, задачи и предмет исследования, характеристика степени разработанности темы, методологическая и информационная база, а также краткое описание работы. Обозначены проблемы и возможные пути их решения, круг использованной литературы.

В работе рассматриваются основные вопросы управления запасами предприятия в современных условиях. В ней сформированы сущность, цель, функции и классификация запасов в рыночной экономике; рассмотрены методы и модели управления запасами.

В рамках работы произведен расчет оптимальных размеров запасов с учетом естественной убыли продукции, произведен анализ сбыта продукции.

В заключении рассматриваются основные выводы по работе и степень достижения поставленной во введении цели и выполнения поставленных задач.

Методологической основой для управления запасами послужили труды следующих ученых: Магомедова А. М., Рыжикова Ю.И., Сергеева В. И., и др.

Информационную базу исследования составляют: учебники и монографии отечественных и зарубежных специалистов в области логистики и экономики предприятия, материалы периодической печати по наиболее значимым особенностям управления запасами на современном этапе в России, Интернет-ресурсы, данные бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия, практические рекомендации специалистов по управлению производственными запасами и проведенный опрос самостоятельно.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие, цели формирования и функции запасов

Теория запасов начала складываться в XVIII- XIX вв., причем, в этот период она развивалась в рамках политической экономии (работы А.Смита, Д.Риккардо, К. Маркса), а с конца XIX века – как математическая школа политической экономии.

Отправной точкой формирования современной теории управления запасами можно считать первую треть XX века (1913-1934гг.), когда появились первые статьи Ф. Харриса, Р. Уилсона, Е. Тафта, К. Стефанек-Алмейра, К. Адлера и др., посвященные моделям расчета оптимальной партии заказа (EOQ) и различным ее модификациям. Большой интерес к управлению запасами объясняется экономическим кризисом, переросшим в Великую депрессию, когда из-за избыточных запасов предприниматели несли существенные потери.

Следующий период развития теории запасов – это 1940-70 - е годы. Этот период считают основным в процессе становления теории запасов. Именно тогда сформировалась основная методологическая база управления запасами и теория запасов оформилась как самостоятельное научное направление.

В работах К. Эрроу, К. Ф. Симпсона, Т. Уайтинга, Г. Вагнера и других ученых были рассмотрены динамические и вероятностные модели управления запасами, предложены решения многономенклатурных и многопродуктовых задач с учетом различного вида ограничений; началось систематическое изучение и были получены первые результаты по формированию стратегий управления запасами; появились первые модели управления для систем многоуровневого размещения запасов.

В конце 1970-х годов начался третий этап развития теории запасов, который продолжается и в настоящее время. Появление первых персональных компьютеров и последовавшее за этим бурное развитие информационных техноло-

гий способствовали развитию теории запасов, поскольку теперь появилась возможность строить более сложные модели и получать более точные и оперативные решения.

Внимание отечественных исследователей – математиков, экономистов, практиков – теория запасов привлекла в начале 1960-х гг.

В настоящее время теория управления запасами продолжает интенсивно развиваться в виде синтеза двух направлений: аналитического и информационного. Активное применение столь распространенных сейчас технологий имитационного моделирования позволяет с высокой точностью находить решение задач управления запасами, встречающихся в практике работы реальных компаний. В целом, развитие информационных технологий приводит к сокращению разрыва между теорией и практикой в сфере управления запасами. [21]

Согласно справочной правовой системы «КонсультантПлюс», стандартом бухучета "Запасы" запасами признаются:

«- Сырье, топливо, материалы, запасные части, которые будут использоваться при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, оборудование, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- готовая продукция для продажи;

- товары, приобретенные у других лиц, для перепродажи;

- переданные покупателю или перевозчику товары, продукция, в отношении которых организация еще не признала выручку;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса, полуфабрикаты собственного производства;

- затраты на выполнение работ, оказание услуг, в отношении которых организация еще не признала выручку;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи.

Не признаются запасами:

- Сырье, материалы, продукция и другие объекты, которые будут использоваться при создании внеоборотных активов;

- животные и растения, используемые для получения сельхозпродукции;

- финансовые активы, в том числе для перепродажи;

- материальные ценности других лиц, находящиеся у организации по договорам комиссии, агентирования, ответственного хранения, переработки двальческого сырья, экспедиции, транспортировки и др.

Стандарт также нужно применять для учета долгосрочных активов к продаже.

К ним относят:

- внеоборотные активы (за исключением финансовых активов), которые не используют и планируют продать;

- материальные ценности, которые остались от выбытия внеоборотных активов либо получены при их содержании, ремонте, модернизации, реконструкции, если их также намерены продать.

Долгосрочные активы к продаже необходимо учитывать в качестве оборотных активов обособленно от запасов». [35]

Управление запасами как научная и прикладная дисциплина имеет хорошо развитую терминологию, которая подробно рассмотрена в работах отечественных и зарубежных ученых. В целом, термины и определения не имеют принципиальных отличий.

Для того чтобы разобраться в поставленном вопросе предлагаю рассмотреть основные термины и определения видов запасов и их частей, для наглядности и удобства, составленной в таблицу А.1 (Приложение А) [22]

Стоит отдельно отметить про максимальный желательный запас и пороговый уровень запаса.

Рыжиков Ю.И. в учебнике «Теория очередей и управления запасами» да-

ет такое определение: « Максимальный желательный запас определяет уровень запаса, экономически целесообразный в данной системе управления запасами. Этот уровень может превышать. В различных системах управления максимальный желательный запас используется как ориентир при расчете объема заказа.

Пороговый уровень запаса (точка заказа) используется для определения момента времени выдачи очередного заказа».

Профессор Ю. И. Рыжиков необходимость создания запасов определяет следующими факторами: дискретностью поставок; случайными колебаниями (в спросе за интервал между поставками; в объеме поставок; в длительности интервала между поставками); предполагаемыми изменениями конъюнктуры (сезонность спроса, производства; инфляционные ожидания; ожидаемое повышение цен). [27]

Таким образом, можно выделить главные причины образования запасов:

- несоответствие объемов поставки объему разового потребления;
- разрыв во времени между моментами поступления материалов и его потреблением;
- расширение ассортимента продукции;
- климатические условия местности;
- снижение транспортных расходов. [23]

Сергеев В.И. в «Корпоративная логистика. 300 ответов на вопросы профессионалов» выделяет следующие цели создания запасов в экономических системах:

«1. Повысить эффективность производства: запасы позволяют снизить или ликвидировать простои оборудования, более полно использовать ресурс времени работы оборудования, уменьшить издержки производства, связанные с созданием дополнительных производственных мощностей и как следствие новых типов запасов.

2. Обеспечить эффективное бесперебойное обслуживание потребителей: запасы позволяют компенсировать сезонные колебания спроса, страхуют от

возможных сбоев в поставках.

3. Сократить издержки, связанные закупкой материальных ценностей (за счет оптовых скидок) и их транспортировкой (чем больше масштабы перевозок, тем более полно используется грузоподъемность подвижного состава и меньше поездок делает транспортное средство).

4. Получить экономическую выгоду за счет формирования запасов в условиях инфляции, дефицита, в случае ажиотажного спроса на материальные ценности или в случае повышения закупочных цен». [29]

Управление запасами, по мнению большинства специалистов, предусматривает решение трех взаимосвязанных задач:

1) определение оптимального уровня запаса материальных ресурсов и его основных составляющих – текущей, страховой и подготовительной;

2) определение оптимального размера заказа на пополнение запасов и периодичности пополнения;

3) организация системы контроля за уровнем запасов и своевременным их пополнением.

Для принятия решений по выбору метода расчета и стратегии управления запасами важным является вопрос о классификации запасов, позволяющий определиться с видами запасов, их особенностями и возможными ограничениями. Классификация запасов представлена подробно в следующей главе.

1.2 Классификация запасов

В литературе описаны несколько вариантов классификаций запасов, при этом количество признаков может существенно различаться.

Один из вариантов предусматривает выделение следующих признаков:

- натурально – вещественный (классификация запасов по видам сырья, материалов, топлива, оборудования и т.п.);

- роль в процессе общественного производства (запасы средств, предметов труда, незавершенного производства, готовой продукции);

- по назначению (например, производственные и товарные запасы, материальные резервы);
- по срокам формирования и использования (текущие, страховые, подготовительные запасы);
- по объему и потребности в запасах (нормативные, излишние, сверхнормативные) [25].

Другой вариант предлагают А.П. Долгов, В.К. Козлов, С.А. Уваров: они рассматривают классификацию материальных запасов, имеющую только три классификационных признака: назначение, экономические функции запасов и функции запасов в логистическом процессе [13].

В работе В.В. Лукинского «Актуальные проблемы формирования теории управления запасами» приведен третий вариант классификации, в которой присутствует семь признаков (по типу, местонахождению, функциональному назначению, периоду образования, назначению, цели, единицам измерения) [19].

У В.И. Сергеева «Корпоративная логистика в вопросах и ответах» приведен четвертый вариант, взятый за основу для обобщения разных вариантов классификаций запасов, и разработана классификация, наиболее полно, отражающая суть рассматриваемого вопроса (рис. 1.1).

Существуют разные варианты классификаций запасов. Наиболее существенными признаками являются тип находящегося в запасе товарно-материальных ценностей, место нахождения в логистической системе, функциональное назначение, периодичность создания запаса, цели создания запасов, исполняемая функция запасов, а также единицы измерения. Все это отражено в классификации на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Классификация запасов

Запасы в том или ином виде существуют на всем пути движения товаров из сферы производства в сферу обращения. Логистика принесла в управление запасами новый взгляд на сам запас – запас стал объектом управления. Запас стали рассматривать как форму существования материального потока, который имеет свои границы в пространстве и во времени.

В учебнике «Логистика: теория и практика» Левкина Г.Г. классификация запасов приведена следующая:

«1. По месту нахождения:

а) производственные запасы - сырье, полуфабрикаты, запасы незавершенного производства и готовая продукция. Являются источником долговременного риска для компании, особенно в условиях изменяющегося спроса. Размещаются на складах и производственных участках промышленных предприятий;

б) товарные запасы.

в) запасы домашних хозяйств. Создаются потребителями в виде закупок товаров для текущих нужд или в виде резервных запасов;

г) транспортные запасы.

2. По исполняемым функциям запасы подразделяют:

а) текущие запасы;

б) подготовительные запасы;

в) страховые запасы;

г) сезонные запасы;

д) рекламные запасы;

е) спекулятивные запасы.

3. По времени учета:

а) пороговый уровень запаса или точка заказа. Используется для определения момента времени очередного заказа товаров. Означает, что при его достижении нужно произвести очередной заказ;

б) максимально желательный заказ – уровень запаса, экономически целесообразный в магазине;

в) переходящий запас;

г) неликвидный запас.

4. По объемам и потребности:

а) нормативные запасы – равны заранее установленному нормативу;

б) сверхнормативные запасы;

в) излишние запасы» [15].

Предлагаю к дальнейшему рассмотрению классификацию запасов с точки зрения бухгалтерского учета.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001г. (с изменениями и дополнениями от 16.05.2016г.) материально-производственные запасы – это и готовая продукция, предназначенная для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), техни-

ческие и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством); и товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи

Для целей настоящего Положения к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Согласно плану счетов бухгалтерского учета, в разделе 2 отражены производственные запасы, на счете 10 «Материалы» отражаются в соответствии с их классификацией (распределением по субсчетам) наличие и движение принадлежащих организации: 1- сырье и материалы; 2- покупные полуфабрикаты и комплектующие; 3- топливо; 4- тара и тарные материалы; 5- запасные части; 6- прочие материалы; 7- материалы, переданные на переработку на сторону; 8- строительные материалы; 9- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Таким образом, можно сделать вывод, что существует достаточно большое количество классификаций запасов. Виды классификаций зависят от предмета, в рамках которого рассматриваются запасы, будь то экономика организаций торговли, логистика или бухгалтерский учет и от множества других факторов.

1.3 Методы и модели управления запасами предприятия

Модель (стратегия) управления запасами – это совокупность правил, по которым принимаются эти решения.

Каждая модель управления запасами связана с определенными логисти-

ческими издержками. С практической точки зрения наибольший интерес представляют оптимальные стратегии управления запасами, причем с разным критерием оптимизации.

Наиболее часто, критерием оптимизации используется минимум логистических издержек, связанных с управлением запасами. Так же в качестве критерия может быть минимальное время выполнения заказа или максимальная надежность поставки.

В настоящее время существует множество методов и моделей управления запасами, являющихся предметом изучения теории управления запасами.[29]

За рубежом в области классической теории запасов Р. Гуила-Ури и Э. Розенстиль рекомендуют статистические методы исследования. Д.Букан и Э. Кинисберг излагают аналитические способы исследования: теорию массового обслуживания, методы линейного и нелинейного программирования.

Гусеева Е.Н. в учебном пособии «Экономико-математическое моделирование» отмечает, что в качестве примеров задач по управлению запасами можно привести такие: определение «точки заказа», «оптимальной партии заказа», «системы с двумя фиксированными уровнями запасов» и т.д. Кроме того, рассматриваются, например, задачи:

- управление запасами однородного продукта на изолированном складе при фиксированной задержке поставок;
- управление запасами при случайной задержке поставок;
- управление многономенклатурными запасами и т.д.

При решении подобных задач рекомендовано оценивать экономичность и оптимизацию управления запасами.

Практические задачи управления запасами приводят к многономенклатурным ситуациям, к необходимости совместного рассмотрения группы складов, случайным задержкам поставок по времени. Все эти факторы существенно усложняют расчет оптимальных стратегий [12].

Из огромного разнообразия методов и моделей управления запасами на практике применяется ограниченное число моделей – в основном те модели,

которые позволяют получить относительно простые способы регулирования параметров заказа, поставок и уровней запасов на складе, а также не требуют больших объемов исходной информации и сложных методов контроля.

Классификация под общей и научной редакцией профессора В.И. Сергеева приведена на рисунке 1.2.



Рисунок 1.2 – Классификация моделей управления запасами

В классификации под общей и научной редакцией профессора В.И. Сергеева из учебника «Корпоративная логистика. 300 ответов на вопросы профессионалов»: «...основными признаками модели управления запасами являются спрос, параметры пополнения запасов по задержке и по объему, издержки (функции затрат), различные ограничения и стратегия управления».

В работе Баллода Б.А и Елизаровой Н.Н приведена классификация основ-

ных типов реальных моделей управления запасами, представленная на рисунке 1.3.



Рисунок 1.3 – Классификация реальных моделей управления запасами

Согласно предлагаемой классификации различают детерминированные и стохастические модели управления запасами, как и в предыдущей классификации [11].

Из приведенных классификаций можно сделать вывод, что чаще всего в практике используются модель управления запаса с фиксированным размером заказа, модель управления запаса с фиксированным интервалом времени между заказами и модели управления запасами в условиях изменяющейся потребности.

Сначала разберемся, из каких этапов складывается процедура проектирования системы управления запасами. Для этого использована книга Сергеева В.И. «Корпоративная логистика. 300 ответов на вопросы профессионалов»:

«1. Формирование исходных данных.

Сбор или определение исходных данных для проектирования системы управления запасами.

Исходными данными могут быть номенклатурные позиции, габариты единицы хранения, цена закупки, потребность в запасе за определенный период

времени, стоимость выдачи заказа, среднесуточные темпы отгрузки со склада и другие данные организационного, экономического и стратегического характера.

2. Расчет оптимального размера запаса.

3. Имитационное моделирование работы системы управления запасами с фиксированным размером заказа.

На этом этапе производится расчет параметров системы управления запасами с фиксированным размером заказа; построение графиков движения для отсутствия просрочек поставок/единичного сбоя в поставках/ многократных сбоев в поставках; оценка сроков возврата системы в нормальное состояние (при наличии гарантийного запаса); определение максимального числа сбоев в поставках, которое может выдержать система без перехода в дефицитное состояние.

4. Имитационное моделирование работы системы управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами.

На этом этапе проводят расчет, строят графики для случаев: отсутствия задержек поставок; единичного сбоя в поставках; многократных сбоев в поставках, так же происходит оценка срока возврата системы в нормальное состояние; определение максимального срока задержки (просрочки) поставки и числа сбоев в поставках, которые может выдержать система.

5. Формирование алгоритма проектируемой системы управления запасами.

Используя результаты 3 и 4 этапов, может быть предложена система управления запасами и обосновано это решение.

6. Разработка инструкции по контролю над состоянием системы управления запасами.

На этом этапе разрабатывается инструкция по контролю над состоянием системы управления запасами. Инструкция должна содержать алгоритм действий и конкретные указания, как определить момент заказа для каждого возможного случая функционирования системы управления запасами».[29]

Для определения рационального объема запасов, упомянутого во втором этапе, используют модели оптимального размера заказа (Economic order quantity models – EOQ), впервые предложенные еще в 1913г, Харрисом [33].

Критерием оптимизации во всех этих моделях служит минимум совокупных расходов, связанных с размером заказа.

Наиболее известны и широко применяются модели, имеющие общее название – формулы Уилсона потому что именно он в 1934 г. предложил ее использовать для нужд крупных производственных компаний. Все эти модели ориентированы на постоянный характер потребления. При интенсивном изменении потребления модели Уилсона не дают достаточной точности оценки размера заказа. Поэтому в последние годы появились новые методы расчета оптимального размера заказа, ориентированные на современную динамику рынков потребителей. Все же модели Уилсона продолжают оставаться необходимым инструментом получения информации о состоянии управления запасами в организации.

Известно несколько моделей Уилсона:

1. Основная – определения оптимального размера заказа.
2. С постепенным пополнением.
3. С учетом потерь от дефицита.
4. Оптимального размера заказа при наличии оптовых скидок.

Рассмотрим подробнее основную модель, ее еще называют классической или идеальной EOQ моделью. Именно теоретические, т.е. идеальные условия применения модели Уилсона позволяют рассматривать ее в качестве инструмента первоначальной обработки информации, необходимого для всестороннего рассмотрения практической ситуации и принятия обоснованного управленческого решения, например для обеспечения текущего потребительского спроса. [29]

Под редакцией Сергеева В. И. в учебнике «Логистика снабжения» критерием оптимизации является: «...минимум суммарных (совокупных) затрат, соответствующий оптимальному размеру заказа, это наглядно продемонстриро-

вано на рисунке 1.4.

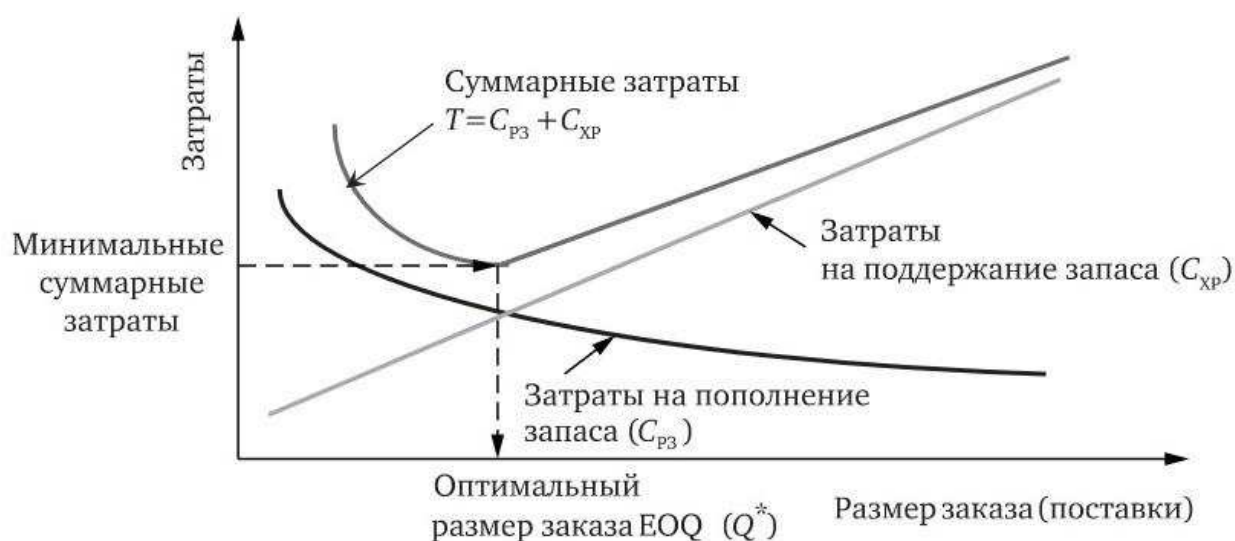


Рисунок 1.4 – Модель оптимального (экономического) размера заказа

В классической модели рассматриваются только затраты на пополнение запаса и затраты на поддержание запаса на складе. Остальными составляющими пренебрегают, стоимость заказа принимается постоянной и в перерасчете на единицу продукции снижается с увеличением размера заказа.

Принимается, что затраты на пополнение запаса уменьшаются с увеличением размера партии в связи с уменьшением числа размещаемых заказов у поставщика при неизменной потребности за аналогичный период времени.

Затраты же на поддержание запаса имеют прямо пропорциональную зависимость от размера заказа.

Данная ситуация характерна для обработки запасов на складе общего пользования. Однако для арендованных и собственных складов переменная часть затрат на поддержание запаса будет иметь аналогичную зависимость, пусть и не так явно выраженную.

В классическом виде формулы расчета оптимального размера заказа имеет вид:

$$Q = \sqrt{\frac{2 \cdot A \cdot S}{I}}, \text{ где} \tag{1.1}$$

Q - оптимальный размер заказа, шт.;

A - затраты на пополнение запаса, соотнесенные на один заказ, руб.;

S – общая потребность в запасе на плановый период времени, шт.;

I - затраты на хранение единицы запаса на складе, руб/шт». [30].

Рассмотрим теперь более подробно модель управления запасами с фиксированным размером заказа.

Название модели говорит о ее ключевом параметре – размер заказа. Он строго зафиксирован и не меняется при изменении условий движения запаса.

Исходными данными для расчета параметров модели с фиксированным размером заказа являются:

- 1) объем потребности в запасе, шт.;
- 2) оптимальный размер заказа, шт.;
- 3) время выполнения заказа (поставки), дни;
- 4) возможная задержка поставки, дни.

Расчетными параметрами модели с фиксированным размером заказа являются:

- 1) страховой (гарантийный) запас, шт.;
- 2) пороговый уровень запаса, шт.;
- 3) максимальный желательный запас, шт.

Страховой (гарантийный) заказ – позволяет удовлетворять потребность в запасе на время предполагаемой задержки поставки. При этом под возможной задержкой поставки подразумевается максимальная возможная задержка. Восполнение страхового запаса производится во время последующих поставок через использование порогового уровня запаса.

Цитируя учебник Стерлиговой А.Н. «Управление запасами»: «Пороговый уровень запаса (или точка возобновления заказа, точка перезаказа) определяет уровень запаса, при достижении которого производится очередной заказ. Величина порогового уровня должна быть рассчитана таким образом, что поступление заказа на склад происходит в момент снижения текущего запаса до уровня страхового запаса. При расчете порогового уровня задержка поставки не учитывается.

Максимальный желательный заказ в отличие от предыдущих двух основных параметров не имеет непосредственного воздействия на движение запаса в целом. Этот уровень запаса определяется для отслеживания целесообразной загрузки площадей склада с точки зрения критерия минимизации совокупных затрат.

Классическая модель управления запасами с фиксированным размером заказа работает автоматически, то есть без привлечения специалистов для принятия решений о восполнении запаса, с гарантией отсутствия дефицита запаса только в случае постоянного потребления запаса» [31].

Графическая иллюстрация работы данной модели приведена на рисунке 1.5.

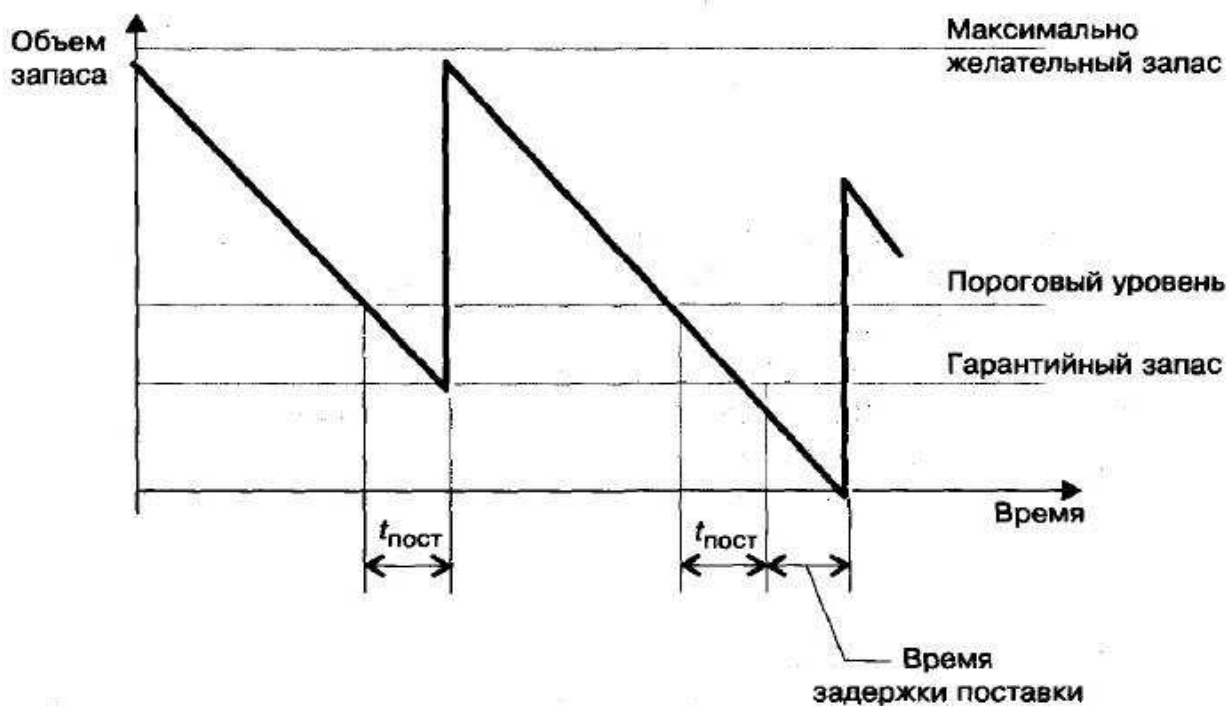


Рисунок 1.5 – Модель с фиксированным размером заказа

Расчет параметров модели с фиксированным размером заказа приведен в таблице 1.1 из книги Сергеева В.И. «Корпоративная логистика. 300 ответов на вопросы профессионалов»

Таблица 1.1 - Расчет параметров модели с фиксированным размером заказа

№ п/п	Показатель	Порядок расчета
1	Потребность, шт.	-
2	Оптимальный размер заказа, шт.	-
3	Время поставки, дни	-
4	Возможная задержка поставки, дни	-
5	Ожидаемое дневное потребление, шт./день	[1]:[число рабочих дней]
6	Срок расходования заказа, дни	[2]:[5]
7	Ожидаемое потребление за время поставки, шт.	[3]*[5]
8	Максимальное потребление за время поставки, шт.	([3]+[4])*[5]
9	Гарантийный запас, шт.	[8]-[7]
10	Пороговый уровень запаса, шт.	[9]+[7]
11	Максимальный желательный запас, шт.	[9]+[2]
12	Срок расходования запаса до порогового уровня, дни	([11]-[10]):[5]

Модель управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами предполагает размещение заказов на восполнение запасов с заданной периодичностью. Например, раз в неделю. Заказываемое количество зависит от имеющегося остатка.

Эта система используется для предметов, имеющих низкие затраты на хранение, относительно постоянный уровень спроса. Иногда подобная модель используется, когда загруженность производственных мощностей приближается к 100%. В таких случаях поставщик вынужден устанавливать строго определенные периоды для каждого из своих клиентов для приема заказов на производство продукции.

Определить интервал времени между заказами можно с учетом оптимального размера заказа (EOQ) [18].

Для расчета интервала времени между заказами (время потребления заказа) используют формулу:

$$I = \frac{N}{S/EOQ}, \text{ где} \quad (1.2)$$

N – число рабочих дней в году, дни;

S – потребность в заказываемом продукте, шт.;

EOQ – оптимальный размер заказа, шт.

Этот интервал времени, полученный с помощью формулы, может быть

скорректирован на основе экспертных оценок. В этой модели размер заказа является переменной величиной.

Исходными данными для расчета параметров являются:

- 1) потребность в заказываемом продукте, шт.;
- 2) интервал времени между заказами, дни;
- 3) время поставки, дни;
- 4) возможная задержка поставки, дни.

Расчетными параметрами являются:

- гарантийный запас, шт.;
- максимальный желательный запас, шт.;
- размер заказа, шт.

Размер заказа определяется по формуле: $PЗ = МЖЗ - ТЗ + ОП$, где (1.3)

$PЗ$ – размер заказа, шт.; $МЖЗ$ – максимально желательный запас, шт.;

$ТЗ$ – текущий запас, шт.; $ОП$ – ожидаемое потребление за время поставки, шт.

Порядок расчета остальных параметров данной модели представлен в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Расчет параметров модели с фиксированным интервалом времени между заказами

№ п/п	Показатель	Порядок расчета
1	Потребность, шт.	-
2	Интервал времени между заказами	-
3	Время поставки, дни	-
4	Возможная задержка поставки, дни	-
5	Ожидаемое дневное потребление, шт./день	[1]:[число рабочих дней]
6	Ожидаемое потребление за время поставки, шт.	[3]*[5]
7	Максимальное потребление за время поставки, шт.	([3]+[4])*[5]
8	Гарантийный запас, шт.	[7]-[6]
9	Максимально желательный запас, шт.	[8]+[2]*[5]
10	Размер заказа, шт.	см.формулу (1.3)

Графическая иллюстрация работы модели управления запасами с фикси-

рованным интервалом времени между заказами показана на рисунке 1.6. [29]

Модель управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами может быть применена в следующих случаях:

- условия поставки позволяют получать заказы различными по величине партиями;
- расходы по размещению заказа и доставке сравнительно невелики;
- потери от возможного дефицита незначительны [16].

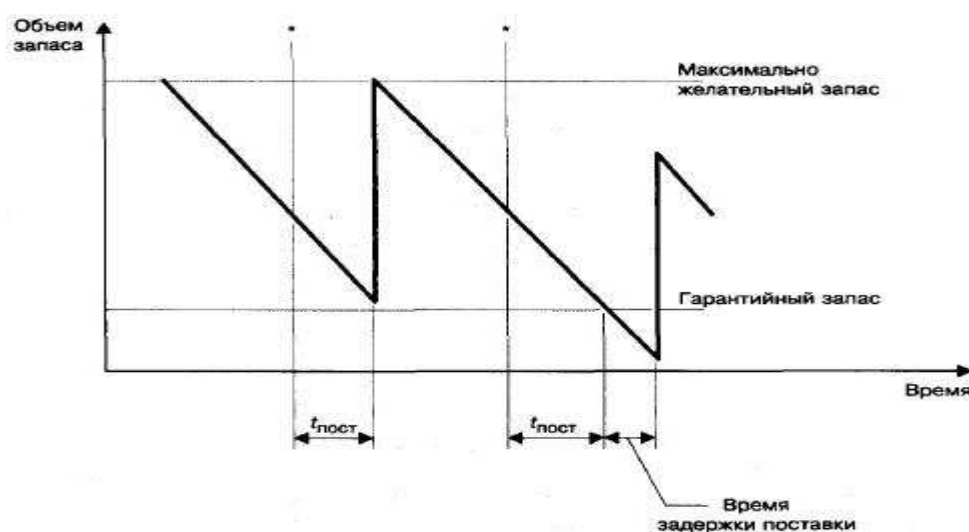


Рисунок 1.6 – Модель с фиксированным интервалом времени между заказами

Рассмотренные модели управления запасами имеют дело с одним из двух параметров размер заказа или интервал времени между заказами. Эти системы являются эффективными для материалов с относительно невысокой стоимостью в условиях постоянного потребления запасов. Гораздо сложнее определить точку заказа при неритмичном потреблении запасов. В этом случае следует вести наблюдение за всеми отклонениями, чтобы не перейти то количество, которое позволяет продолжать работу до восполнения запасов. На основе сочетания систем можно построить большое количество их разновидностей, отвечающих разным требованиям [18].

Совместное использование этих элементов позволяет предохранить систему от перехода в дефицитное состояние без завышения объема запаса, что

было бы неизбежно при использовании только одной модели управления запасами.

Таким образом, в условиях резкого колебания спроса при крайней нежелательности возникновения дефицита запасов, формируется одна из дополнительных моделей управления запасами - модель управления запасами с установленной периодичностью пополнения запасов до постоянного уровня.

В такой модели В.И. Сергеев отмечает, что главным входным параметром будет являться период времени между заказами.

Размер заказа в такой модели будет определяться по формуле:

$$PЗ = МЖЗ - q, \text{ где} \quad (1.4)$$

$PЗ$ - размер заказа;

$МЖЗ$ – максимально желательный запас;

q – прогнозируемая величина запаса к моменту поставки.

График, иллюстрирующий работу модели, приведен на рисунке 1.7 [29].

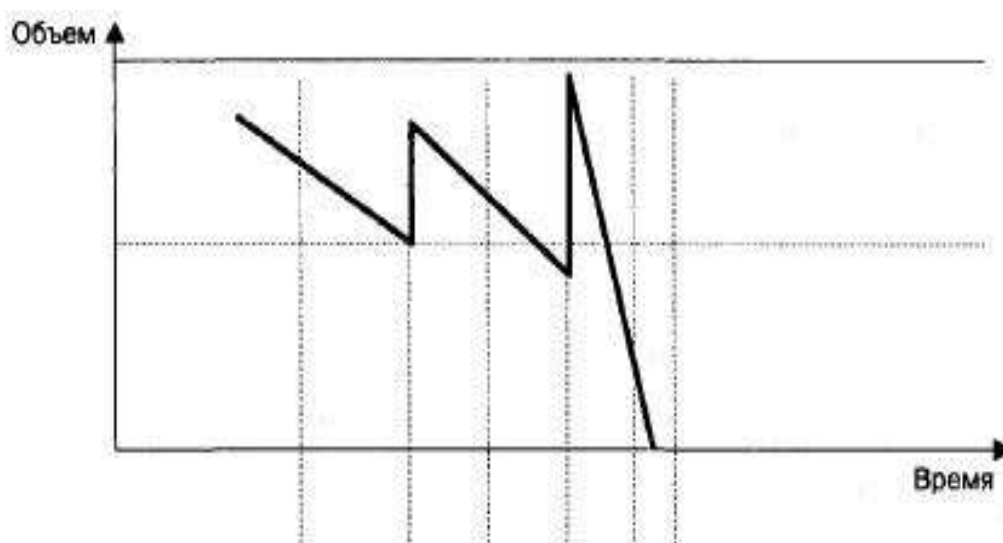


Рисунок 1.7 – Модель с установленной периодичностью пополнения запаса до постоянного уровня

Порядок расчета всех параметров модели с установленной периодичностью пополнения запасов до постоянного уровня представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Расчет параметров модели с установленной периодичностью пополнения запасов до постоянного уровня

№ п/п	Показатель	Порядок расчета
1	Потребность, шт.	-
2	Интервал времени между заказами, дни	-
3	Время поставки, дни	-
4	Возможная задержка поставки, дни	-
5	Ожидаемое дневное потребление, шт./день	[1]:[число рабочих дней]
6	Ожидаемое потребление за время поставки, шт.	[3]*[5]
7	Максимальное потребление за время поставки, шт.	([3]+[4])*[5]
8	Гарантийный запас, шт.	[7]-[6]
9	Пороговый уровень запаса, шт.	[8]+[6]
10	Максимально желательный запас, шт.	[9]+[2]*[5]
11	Размер заказа, шт.	см.формулу (1.4)

Еще об одной из дополнительных моделей управления запасами, о которой я хочу упомянуть – модель «Минимум-максимум».

Она также содержит в себе элементы основных моделей управления. Эта модель ориентирована на ситуацию, когда затраты на учет запасов и издержки на оформление заказа настолько значительны, что становятся соизмеримы с потерями от дефицита запасов. Поэтому в рассматриваемой модели заказы производятся не через каждый заданный интервал времени, а только при условии, что запасы на складе в этот момент оказались равными или меньше установленного минимального уровня. В этом случае размер рассчитывается так, чтобы поставка пополнила запасы до максимально желательного уровня. Таким образом, система работает лишь с двумя уровнями запасов – минимальным и максимальным [17].

Логистика принесла в управление запасами новый взгляд на сам запас - запас стал объектом управления, потоком товарно-материальных ценностей, который имеет свои границы в пространстве и во времени.

Запас как форма существования материального потока не может рассматриваться изолировано в рамках отдельного звена. Необходима увязка с информационным, финансовым потоками [29].

Лукинский В.С. в учебнике «Управление запасами в цепях поставок» во

2ой части отмечает, что в управлении запасами прогнозирование – функция логистики, которая выполняется во всех областях логистической деятельности: снабжении, производстве и распределении. Прогнозированию, прежде всего, подлежит расход материалов, комплектов; спрос на готовую продукцию в натуральных или стоимостных единицах.

В управлении запасами необходимо прогнозирование спроса, продаж, расхода запасов для:

1) Это позволяет получить оценку спроса, в зависимости от величины которого организация решает, где и сколько товаров разместить для удовлетворения потребителя. При этом учитывается, что время ожидания потребителем желаемого товара часто меньше времени, необходимого организации для производства и распределения заказа. Созданные запасы незавершенного производства, готовой продукции позволяют гарантировать наличие продукта в течение периода, когда потребитель готов ждать;

2) Прогнозные оценки спроса, продаж и расхода необходимы для составления финансовых планов и смет, как для отдельных подразделений, так и для организации в целом;

3) Прогнозы, трансформированные в планы, лежат в основе согласования и координации работы маркетинговых и логистических подразделений организации в период маркетинговых акций.

Таким образом, адекватный и точный прогноз является основой планов логистики организации.

Прогнозирование позволяет не только лучше понять порождаемые системой отклонения – основную причину избыточных запасов, но и создать основу для решений по повышению обслуживания, оптимизации объема инвестированного капитала, направляемого в запасы, быстрого реагирования логистических подразделений фирмы на запросы потребителей, а также выбора модели управления запасами [22].

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ 2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «КОНДИТЕРСКИЙ КОНЦЕРН ЧЕРНОГОРСКИЙ»

2.1. Характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Кондитерский концерн Черногорский» осуществляет выпуск более 600 тонн кондитерской продукции в месяц.

Черногорский пищекомбинат работает с 1938 г. Производство, состоящее из 2 цехов и не более 50 чел. работников за последние годы выросло в крупное предприятие, которое сейчас носит гордое название Кондитерский Концерн Черногорский. Сейчас - это 7 крупных цехов, оснащенных современным оборудованием германского, австрийского, итальянского и российского производства, более 500 человек персонала и ассортимент около 300 наименований.

Юридический адрес и фактическое местонахождение общества: 655154, Республика Хакасия, г. Черногорск, ул. Калинина, д.40А.

Учредителями являются Добровольский Руслан Константинович и Кириченко Татьяна Николаевна. Директор ООО «Кондитерский концерн Черногорский» - Перелыгина Наталья Александровна

Основной вид деятельности: 10.71 «Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения».

2.2 Анализ активов

Анализ начинается с общей оценки динамики и структуры показателей активов предприятия (табл. 2.1).

В состав внеоборотных активов входят: нематериальные, финансовые активы (основные средства предприятия) и отложенные налоговые активы.

В состав оборотных активов входят: материальные активы (запасы) на

предприятия и финансовые активы (дебиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты предприятия).

Таблица 2.1 - Показатели структуры и динамики активов за 2017-2019 гг.

№	Показатели	2017		2018		2019		Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
		Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%
1.	Всего активов	322 221	100	343 270	100	314 565	100	21 049,0	6,53	28 705	8,36
	в том числе:										
1.1	внеоборотные	25 791	8,0	58 433	17,02	47 940	15,24	32 642,0	126,56	-10 493	-17,96
	из них:										
1.1.1	финансовые	25 731	7,99	58 402	17,01	47 894	15,23	32 671,0	126,97	-10 508	-17,99
1.2	оборотные	294 430	92,0	284 837	82,98	266 625	84,76	-11 593	-3,91	-18 212	-6,39
	из них:										
1.2.1	материальные	78 545	24,38	80 739	23,52	79 422	25,25	2 194	2,79	-1 317	-1,63
1.2.2	финансовые	217 862	67,61	204 099	59,46	187 197	59,51	-13 763	-6,32	-16 902	-8,28

Изменения валюты баланса незначительны, за 2018 год величина активов выросла на 6,53 %, при этом:

- внеоборотные активы увеличились на 126,56% за счет уменьшения основных средств в организации, в том числе увеличение амортизации на оборудование к установке;

- оборотные активы уменьшились на 3,91% за счет уменьшения дебиторской задолженности.

За 2019 год величина активов выросла на 8,36 %, при этом:

- внеоборотные активы снизились на 17,99% за счет уменьшения основных средств в организации, в том числе увеличение амортизации на оборудование к установке;

- оборотные активы уменьшились на 6,39% за счет уменьшения дебиторской задолженности.

Органическое строение капитала в 2019 г (процентное отношение внеоборотных активов к оборотным) составило 17,98%, а это значит, что капитал в мобильной сфере.

Анализ основных средств

Рассмотрим внеоборотный капитал, воплощенный в основные средства, так как он образует производственные мощности предприятия (табл. 2.2)

Таблица 2.2 - Показатели структуры и динамики основных средств за 2017-2019 гг.

Показатели	2017		2018		2019		Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%
Основные средства всего:	38 278	100	80 234	100	80 489	100	41 956	109,61	255	0,32
в том числе:										
машины и оборудование (кроме офисного)	33 474	87,45	68 030	84,79	68 285	84,84	34 556	103,23	255	0,37
Другие виды основных средств	1 465	3,83	1 515	1,89	1 515	1,88	50	3,41	0	0
Офисное оборудование	160	0,42	160	0,20	160	0,20	0	0	0	0
Транспорт	3 114	8,14	10 464	13,04	10 464	13,00	7 350	236,03	0	0
Инвентарь	65	0,16	65	0,08	65	0,08	0	0	0	0

Величина основных средств за исследуемый период увеличилась за счет повышения машин и оборудования, кроме офисного и транспортных средств.

Именно эта группа занимает наибольший удельный вес.

Переданные в хозяйственное ведение основные средства предприятия за 2017-2019 гг. имеют среднюю степень износа (32-45%).

Для оценки основных средств их физического износа и движения используем данные баланса и остатков на счетах аналитического учета основных средств (табл. 2.3)

Таблица 2.3 - Расчет показателей физического износа и движения основных средств 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Отклонение за 2017-18 гг.	Отклонение за 2018-19 гг.
Основные средства всего, тыс. руб.	38 278	80 234	80 489	41 956	255
Начисленный износ всего, тыс. руб.	16 233	25 542	36 281	9 309	10 739
Коэффициент износа, %	42,41	31,83	45,08	-10,58	13,25
Коэффициент годности, %	57,59	68,17	54,92	10,58	-13,25
Коэффициент обновления, д.ед.	0,36	0,52	0,02	0,16	-0,50
Коэффициент выбытия, %	-	-	2,11	-	2,11

Коэффициент обновления в 2017-2018 гг. больше 0,15, а это означает высокую интенсивность движения основных средств

Так как коэффициент обновления больше коэффициента выбытия (выбытие отсутствует), то это означает, что на предприятии расширенный тип производства.

Расширенное производство – это непрерывный повторяющийся процесс производства экономических благ в увеличенных размерах.

Особенность расширенного производства в том, что возмещается не только израсходованный капитал, но и приобретается дополнительно более современные и эффективные средства производства, постоянно повышается квалификация работников.

В 2019 г – ситуация изменилась и коэффициент обновления меньше 0,05 (это означает умеренную интенсивность движения основных средств) и меньше коэффициента выбытия, это означает свернутое производство на предприятии.

Свернутое производство – это производство в сокращенном объеме экономических благ.

Эффективность использования основных средств

Рассмотрим показатели эффективности использования основных производственных фондов (табл. 2.4)

Таблица 2.4 - Показатели эффективности использования основных производственных фондов за 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Отклонения за 2017-18 гг.	Отклонения за 2018-19 гг.
Фондоотдача	32,10	15,77	11,10	-16,33	-4,67
Фондоемкость	0,03	0,06	0,09	0,03	0,03
Фондорентабельность	215,04	56,62	11,89	-158,42	-44,73

Фондоотдача отражает, сколько рублей дохода будет приходиться на каждый рубль стоимости основных фондов.

В 2018 г. произошло снижение фондоотдачи практически в 2 раза. В 2019 году фондоотдача так же снизилась, понижение связано с более низкой выручкой по сравнению с 2017 и 2018 годами.

Фондоемкость показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. Чем меньше этот показатель, тем лучше используется оборудование предприятия.

В 2018 год фондоемкость увеличилась в 1,5 раза. В 2019 год фондоемкость увеличилась в 1,5 раза.

Фондорентабельность показывает размер прибыли от реализации продукции основных производственных средств предприятия.

Понижение фондорентабельности в 2018 г. и 2019 г. связано с очень высокой прибылью в 2017 году.

Тенденция этих показателей не позитивна.

Анализ оборотных активов

Исследование состояния оборотных активов осуществляется в виде оценки их в динамике и структурно, как в абсолютных, так и в относительных показателях (табл. 2.5).

В состав оборотных активов входят не все статьи баланса. Отсутствуют такие статьи как: НДС по приобретенным ценностям и финансовые вложения.

Общий объем оборотных активов в 2018 году уменьшился более чем на 3%, в 2019 году еще уменьшился более чем на 6%.

Таблица 2.5 - Показатели структуры и динамики оборотных активов за 2017-2019 гг.

№	Показатели	2017	2018	2019	Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
		Сумма, тыс. руб./%	Сумма, тыс. руб./%	Сумма, тыс. руб./%	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%
1	Оборотные активы – всего	296 430/ 100	284 837/ 100	266 625/ 100	-11 593	-3,91	-18 212	-6,39
	в том числе:							
1.1	Запасы	78 545/ 26,50	80 739/ 28,35	79 422/ 29,79	2 194	1,85	-1 317	-1,63
	материалы	69 322/ 23,39	69 467/ 24,39	69 658/ 26,13	145	1,0	191	0,28
	товары	-/-	11/0,01	-/-	11	0,01	-11	100
	готовая продукция	8 712/ 2,94	10 749/ 3,77	9 312/ 3,49	2 037	0,83	-1 437	-13,37
	РБП	511/0,17	511/0,18	452/0,17	0	0,01	-59	-11,55
1.2	Дебиторская задолженность	154 796/ 52,22	190 255/ 66,79	168 052/ 63,02	35 459	14,57	-22 203	-11,67
1.3	Денежные средства	63 066/ 21,27	13 844/ 4,86	19 145/ 7,18	-49 222	-16,41	5 301	38,29
1.4	Прочие оборотные активы	23/0,01	-/-	6/0,01	23	0,01	6	100

В 2018 г. основное уменьшение связано с понижением денежных средств, отклонение составило более 16%.

В 2019 г. уменьшение связано с понижением готовой продукции (отклонение составило более 13%); дебиторской задолженности (отклонение более 11%); расходы будущих периодов (отклонение более 11%).

Интенсивность использования оборотных активов оценивается на основании данных таблицы 2.6.

За средние остатки оборотных средств приняты итоговые показатели анализируемого периода.

В связи с уменьшением выручки от продаж, в 2018 году произошло уменьшение коэффициента оборачиваемости, а это характеризует снижение эффективности использования оборотных средств.

Уменьшение выручки от продаж в 2019 году не привело к уменьшению коэффициента оборачиваемости.

Таблица 2.6 - Расчет общих показателей оборачиваемости оборотных активов за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения за 2017-2018 гг.	Отклонения за 2018-2019 гг.
Выручка от продаж, тыс. руб.	1 002 202	934 722	891 650	-67 480	-43 072
Средние остатки оборотных средств, тыс.руб.	296 430	284 837	266 625	-11 593	-18 212
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,38	3,28	3,34	-0,10	0,06
Длительность одного оборота, дней	108	111	109	3	-2

Тем не менее, так как коэффициент оборачиваемости оборотных средств больше 2,5, то это указывает на высокий уровень оборачиваемости капитала.

Анализ дебиторской задолженности

Состояние дебиторской задолженности оценим по данным таблиц 2.7 и 2.8.

Таблица 2.7 - Группировка дебиторской задолженности по категориям дебиторов за 2017-2019 гг.

Показатели	2017		2018		2019		Отклонения за 2017-2018 гг.		Отклонения за 2019-2018 гг.	
	сумма, тыс.руб	%	сумма, тыс.руб	%	сумма, тыс.руб	%	сумма, тыс.руб	%	сумма, тыс.руб	%
Задолженность всего	154 796	100	190 255	100	168 052	100	35 459	22,91	-22 203	-11,67
в том числе расчеты:										
с поставщиками и подрядчиками	5 141	3,32	27 060	14,22	14 976	8,91	21 919	10,90	-12 084	-44,66
с покупателями и заказчиками	147 796	95,48	132 854	69,83	121 764	72,46	-14 942	-25,65	-11 090	-8,35
по налогам и сборам	478	0,31	1	0	2 586	1,54	-477	-0,31	2 585	258 500
по соц.страхованию	1 174	0,76	1 309	0,69	-	-	135	-0,07	-1 309	-100
с подотчетными лицами	59	0,04	10	0,01	-	-	-49	-0,03	-10	-100
с персоналом по прочим операциям	6	0	7	0	2	0,01	1	0	-5	-71,43
с разными дебиторами и кредиторами	143	0,09	29 013	15,25	28 724	17,09	28 870	15,16	-289	-0,99

Для составления группировки дебиторской задолженности по категориям дебиторов за 2017-2019 гг. (табл. 2.7) была использована форма баланса №0710001.

Основная доля дебиторской задолженности за весь исследуемый период (2017-19 гг.) – покупатели и заказчики (96-73%).

Дебиторы и кредиторы - следующая значимая категория, в 2018 и 2019 годах, на нее приходится 15% и 17% соответственно. Затем идут расчеты с поставщиками и подрядчиками в 2018 и 2019 годах - 14% и 9% соответственно.

Для составления группировки дебиторской задолженности по срокам погашения и образования за 2017-2019 гг. (табл. 2.8) была использована форма баланса №0710005.

Таблица 2.8 - Группировка дебиторской задолженности по срокам погашения и образования за 2017-2019 гг.

Показатели	2017		2018		2019		Отклонения за 2017-2018 гг.		Отклонения за 2018-2019 гг.	
	сумма, тыс.руб	%	сумма, тыс.руб	%	сумма, тыс.руб	%	сумма, тыс.руб	%	сумма, тыс.руб	%
Дебиторская задолженность	187 042	100	231 301	100	211 127	100	44 259	23,66	-20 174	-8,72
в том числе:										
долгосрочная	-	-	28 885	12,49	26 835	12,71	28 885	12,49	-2 050	-7,09
краткосрочная	187 042	100	202 416	87,51	184 292	87,29	15 374	-12,49	-18 124	-8,95
из них – просроченная	4 314	2,31	25 513	11,03	42 169	19,97	21199	8,72	16 656	65,28

В 2019 г. образовалась долгосрочная небольшая дебиторская задолженность. Процент просроченной дебиторской задолженности увеличился по сравнению с предыдущим годом на 65,28%

Анализ денежных средств

Сопоставление суммы притока и оттока денежных средств производится на основании данных таблицы 2.9.

Денежные средства предприятия размещены на расчетном счете, а так же в кассе предприятия.

Таблица 2.9 - Показатели движения денежных средств за 2018-19 гг.

Показатели	Общая сумма, тыс.руб.	Текущая		Инвестиционная		Финансовая	
		Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%
2018 год							
Остаток денежных средств (ДС) на на- чало года	63 066	X	X	X	X	X	X
Поступило ДС	1 061 218	931 225	87,85	-	-	129 993	12,25
Направлено ДС	1 110 443	(951 097)	85,65	(34 994)	3,15	(124 352)	11,20
Остаток ДС на конец года	13 841	X	X	X	X	X	X
2019 год							
Остаток денежных средств (ДС) на на- чало года	13 844	X	X	X	X	X	X
Поступило ДС	1 050 986	894 769	85,14	1 217	0,12	155 000	14,74
Направлено ДС	1 045 683	(881 490)	84,30	(200)	0,02	(163 993)	15,68
Остаток ДС на конец года	19 145	X	X	X	X	X	X

На начало отчетного периода объем денежных средств в 2019 г. составил 13 844 тыс. руб. На конец отчетного периода – составил 19 145 тыс. руб.

На начало и на конец рассматриваемого периода и в 2018, и в 2019 гг. размер денежных средств достаточен.

Приток и отток денежных средств от текущей и финансовой деятельности предприятия, только отток в инвестиционную деятельность в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов - в 2018г, и в 2019 г. приток от инвестиционных вложений прошлого года.

2.3 Анализ пассивов

Исследование пассивов начинается с общего анализа их состава и динамики (табл. 2.10).

Таблица 2.10 - Показатели структуры и динамики пассивов за 2017-2019 гг.

№	Показатели	2017		2018		2019		Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
		Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%
1	Всего источников	322 221	100	343 270	100	314 565	100	21 049	6,53	-28 705	-8,36
	в том числе:										
1.1	собственных	128 568	39,90	113 360	33,02	119 276	37,92	-15 208	-0,88	5 916	5,22
1.2	заемных	193 653	60,10	229 910	66,98	195 289	62,08	36 257	6,88	-34 621	-15,06
	из них:										
	долгосрочных	361	0,11	668	0,19	90 658	28,82	307	0,08	89 990	13471,56
	краткосрочных	193 292	59,99	229 242	66,79	104 630	33,26	35 950	6,80	124 611	-54,36

Основным источником формирования пассивов (62%) являются заемные средства, а именно: кредиторская задолженность и долгосрочные кредиты.

Собственные источники составляют около 38%. Основными составляющими собственных источников являются: нераспределенная прибыль и уставной капитал.

В 2019 году величина собственного капитала увеличилась на 5,22% на счете получения прибыли. Заемные средства увеличились за счет увеличения долгосрочного кредита (13 471,56%).

Рассмотрим группировку обязательств по категориям (табл. 2.11).

Обязательства делятся на:

- кредиты и займы, в 2019г уменьшились до 7,80% с 48,38% в 2018г;
- отложенные налоговые обязательства составляют 0,34% (658 тыс. руб.), по сравнению с 2018г. произошло уменьшение на 1,50%;

- кредиторская задолженность так же уменьшилась по сравнению с 2018г. с 51,33 % до 45,78% (89 403 тыс. руб.).

Таблица 2.11 - Группировка обязательств по категориям за 2017-2019 гг.

№	Показатели	2017		2018		2019		Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
		Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%
1	Обязательства всего:	193 653	100	229 910	100	195 288	100	36 257	18,72	-34 622	-15,06
	в том числе:										
1.1	кредиты и займы	-	-	111 224	48,38	15 277	7,80	111 224	48,38	-95 997	-86,31
1.2	отложенные налоговые обязательства	361	0,19	668	0,29	658	0,34	307	0,10	-10	-1,50
1.3	кредиторская задолженность всего	193 292	99,81	118 018	51,33	89 403	45,78	-75 274	-48,48	-28 615	-24,25
	в том числе:										
	расчеты с поставщиками	56 175	29,02	84 870	36,91	55 589	28,47	28 695	7,89	-29 281	-34,50
	расчеты с покупателями и заказчиками	1 185	0,61	3 312	1,44	404	0,21	2 127	0,83	-2 908	-87,80
	расчеты по налогам и сборам	23 768	12,27	20 525	8,93	23 999	12,29	-3 343	-3,34	3 474	16,93
	расчеты по социальному страхованию	2 698	1,39	3 273	1,42	3 789	1,94	575	0,03	516	15,77
	расчеты с персоналом по оплате труда	4 711	2,43	5 555	2,42	5 260	2,69	844	-0,01	-295	-5,31
	расчеты с подотчетными лицами	-	-	2	0	-	-	2	0	-2	-100
	задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	104 482	53,95	-	-	-	-	104 482	53,95	-	-
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	274	0,14	482	0,21	360	0,18	208	0,07	-122	-25,31
1.4	прочие обязательства	0	0	-	-	-	-	0	0	-	-

Основная часть кредиторской задолженности – долг предприятия по расчетам с поставщиками (28,47%) и по налогам и сборам (12,29%).

Рассмотрим группировку обязательств по срокам погашения и образования (табл. 2.12)

Таблица 2. 12 - Группировка обязательств по срокам погашения и образования за 2017-2019 гг.

Показатели	2017		2018		2019		Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%	Сумма, тыс.руб	%
Заемные средства всего:	193 653	100	229 910	100	195 288	100	36 254	18,72	-34 622	-15,06
в том числе:										
долгосрочные обязательства	361	0,19	668	0,29	90 658	46,42	307	0,10	89 990	13 471,56
краткосрочные обязательства	193 292	99,81	229 242	99,71	104 630	53,58	35 950	-0,10	-124 612	-54,36
кредиты и займы	-	-	111 224	48,38	15 227	7,80	111 224	48,38	-95 997	-86,31
кредиторская задолженность	193 292	99,81	118 018	51,33	89 403	45,78	-75 274	-48,48	-28 615	-24,25
отложенные налоговые обязательства	361	0,19	668	0,29	658	0,34	307	0,10	-10	-1,50
прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сумма просроченных обязательств	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

В долгосрочные обязательства входят отложенные налоговые обязательства.

Краткосрочные обязательства состоят из всей кредиторской задолженности и всех заемных средств.

Обязательства делятся на:

- кредиты и займы, в 2018г они составили 48,38%, в 2017г их не было;
- отложенные налоговые обязательства составляют 0,29% (668 тыс.руб.), по сравнению с 2017г произошло увеличение на 0,10%;
- кредиторская задолженность 51,33% (118 018 тыс.руб.), в 2017г эта категория составляла больше 99%.

Основная часть кредиторской задолженности – долг предприятия по рас-

четам с поставщиками (36,91%) и по налогам и сборам (8,93%), а так же:

- по расчетам с персоналом по оплате труда – 2,42% (5 555 тыс.руб.);
- по расчетам с покупателями и заказчиками – 1,44% (3 312 тыс.руб.);
- по расчетам по социальному страхованию – 1,42% (3 273 тыс.руб.);
- по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 0,21% (482 тыс.руб.)

За 2018 год произошло уменьшение кредиторской задолженности почти в 2 раза. Изменение кредиторской задолженности в 2018 году связано с взятием краткосрочного кредита 111 224 тыс. руб. (48,38%).

За 2019 год произошло значительное уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности. Изменение связано с уменьшением краткосрочного кредита с 111 224 тыс. руб. (48,38%) до 15 227 тыс. руб. (7,80%).

2.4 Анализ финансовой устойчивости и ликвидности

Финансовая устойчивость – это способность фирмы финансировать свою деятельность, привлекая заемный капитал и не допуская при этом излишних рисков.

Оценка финансовой устойчивости и ликвидности возможна с помощью анализа обеспеченности материальных активов источниками финансирования (табл. 2.13).

Собственные оборотные средства – часть собственного капитала, который по остаточному признаку направляется на покрытие оборотных средств.

Как мы видим из таблицы 2.13, в 2018 году собственные оборотные средства снизились практически в 2 раза по сравнению с 2017 годом.

Отмечался их недостаток (-25 812 тыс. руб.), а так же недостаток собственных и долгосрочных источников (-25 144 тыс. руб.).

Отмечается значительное увеличение краткосрочных заемных средств.

Таблица 2.13 - Показатели обеспеченности материальных активов источниками финансирования за 2017-2019 гг.

Показатели	Размеры в тыс.руб.		
	2017	2018	2019
Собственный капитал	128 568	113 360	119 276
Внеоборотные активы	25 791	58 433	47 940
Собственные оборотные средства	102 777	54 927	71 336
Долгосрочные пассивы	361	668	90 658
Собственные и долгосрочные источники	103 138	55 595	138 598
Краткосрочные заемные средства	-7 464	102 229	6 887
Общая величина основных источников	95 674	157 824	145 485
Общая величина запасов и затрат	78 545	80 739	79 422
Излишек(+) или недостаток(-) собственных оборотных средств	24 232	-25 812	-8 086
Излишек(+) или недостаток(-) собственных и долгосрочных источников	24 593	-25 144	59 176
Излишек(+) или недостаток(-) общей величины основных источников	17 129	77 085	66 603

В 2019 г. отмечается небольшой рост собственных оборотных средств и уже их меньший недостаток (-8 086 тыс. руб.). Отмечается значительное увеличение долгосрочных заемных средств и уменьшение краткосрочных заемных средств.

2.5 Оценка эффективности деятельности предприятия

Для оценки ликвидности необходимо данные бухгалтерского баланса перегруппировать по степени срочности обязательств и обеспечению их активами предприятия. Данные отражены в таблице 2.14.

Таблица 2.14 - Группировка статей баланса для анализа его ликвидности за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Актив	2017	2018	2019	Пассив	2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы, Анл	63 066	13 844	19 145	Наиболее срочные пассивы, Пнс	193 292	118 018	89 403
Быстро реализуемые активы, Абр	154 796	190 255	168 058	Краткосрочные пассивы, Пкс	0	111 224	15 227
Медленно реализуемые активы, Амр	78 545	80 739	79 422	Долгосрочные пассивы, Пдс	361	668	90 658

Окончание таблицы 2.14

Актив	2017	2018	2019	Пассив	2017	2018	2019
Трудно реализуемые активы, Атр	25 791	58 433	47 940	Постоянные пассивы, Пп	128 568	113 360	119 276
ИТОГО:	322 221	343 270	314 565	ИТОГО:	322 221	343 270	314 565

В 2017-2019 гг. предприятие было неплатежеспособным, т.к. у предприятия было недостаточно наиболее ликвидных активов для погашения наиболее срочных пассивов ($A_{нл} < P_{нс}$).

Быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы, и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами ($A_{бр} > P_{кс}$).

В 2017-2018 гг. медленно реализуемые активы превышают долгосрочные пассивы, и в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация могла бы быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса ($A_{мр} > P_{дс}$). В 2019 г. $A_{мр} < P_{дс}$.

Превышение постоянных пассивов над трудно реализуемыми активами характеризует предприятие как фирму, имеющую собственные оборотные средства, тем самым соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости ($A_{тр} < P_{п}$) в течение всего исследуемого периода.

Проводимый по изложенной схеме анализ ликвидности баланса является приближенным, более детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов приведенных в таблице 2.15.

Таблица 2.15 - Расчет коэффициентов ликвидности за 2017-2019 гг.

Наименование коэффициента	2017	2018	2019	Нормативные значения	
				Отечественные нормативы	Зарубежные нормативы
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,06	0,18	$\geq 0,1$	$\geq 0,2$
Коэффициент критической ликвидности	1,13	0,89	1,79	$\geq 0,7-0,8$	$\geq 1,5$
Коэффициент текущей ликвидности	1,53	1,24	2,55	$\geq 1,2-1,5$	$\geq 2,0$

В 2018 г. был спад коэффициентов по сравнению с 2017г. В период 2018-2019гг. наблюдается их рост.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2017году больше, чем зарубежный норматив. Из-за сокращения объема денежных средств и увеличения кредиторской задолженности ситуация к 2018 году изменилась. В 2019г этот коэффициент стал больше нормативного отечественного значения, это говорит о том, что предприятие может погасить немедленно имеющуюся кредиторскую задолженность.

Коэффициент критической ликвидности превышает отечественные нормативные показатели, а в 2019 г. Превысил даже зарубежный норматив. Это говорит о том, что краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность) предприятия могут быть погашены за счет имеющихся денежных средств и дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности в 2018-2017 гг. был в пределах нормативных отечественных значений, в 2019 г. стал выше зарубежного норматива. У предприятия появилось достаточно средств, которые были использованы для погашения краткосрочных обязательств кредиторской задолженности.

Проведем сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии (табл. 2.16).

Таблица 2.16 - Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей за 2017-2019 гг.

Показатели	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Сумма на 2017г., тыс.руб.	154 796	193 292
Сумма на 2018г., тыс.руб.	190 255	118 018
Сумма на 2019г., тыс.руб.	168 052	89 403
Темп роста в 2017-18 гг., %	22,91	-38,94
Темп роста в 2018-19 гг., %	-11,67	-24,25

Дебиторская задолженность за 2018 год увеличилась более чем на 22%, в тоже время произошло уменьшение кредиторской задолженности.

Увеличение дебиторской задолженности в 2017-2018 гг. связано с ростом

расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также разными дебиторами и кредиторами, в 2018-2019 гг. эти расчеты уже меньше.

В 2019 г. дебиторская задолженность снизилась более чем на 11%, отмечается так же снижение кредиторской задолженности, но меньше чем в 2017-2018 гг.

В 2017 году сумма кредиторской задолженности была больше, чем сумма дебиторской задолженности, это создавало угрозу финансовому положению предприятия за счет вероятности невозможности погашения своих обязательств ввиду отсутствия средств.

С 2018 года превышение дебиторской задолженности над кредиторской оценивается положительно. Это объясняется тем, что погашение дебиторской задолженности, ее инкассация и поступление денежных средств от заказчиков за оказанные им услуги позволит предприятию в свою очередь своевременно рассчитываться со своими поставщиками и подрядчиками и загасить иные задолженности.

Для улучшения финансового положения предприятия необходимо следить за соотношением кредиторской и дебиторской задолженности, так как значительное превышение дебиторской задолженности создаст угрозу финансовой устойчивости предприятия и сделает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования.

Эффективность и развитие предприятия отражают показатели: выручка, прибыль, деловая активность и рентабельность.

Абсолютные показатели выручки и прибыли, их тенденция позволяют оценить в целом успешность деятельности предприятия (таблица 2.17).

В 2018 году выручка от продаж уменьшилась на 6,73% и составила 934 722 тыс. руб. В 2019 году выручка от продаж уменьшилась на 4,61% и составила 891 650 тыс. руб.

По отношению к 2017 году расходы на производство и реализацию товаров (себестоимость) уменьшилась на 3,76%. По отношению к 2018 году расходы на производство и реализацию товаров (себестоимость) увеличилась на

2,87%

Таблица 2.17 - Анализ финансовых результатов за 2017-2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Отклонения за 2017-18 гг.		Отклонения за 2018-19 гг.	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продажи	1 002 202	934 722	891 650	-67 480	-6,73	-43 072	-4,61
Себестоимость продаж	(841 308)	(809 629)	(786 385)	(31 679)	(3,76)	23 244	2,87
Валовая прибыль (убыток)	160 894	125 093	105 265	-35 801	-0,22	-19 828	-15,85
Коммерческие расходы	(61 112)	(60 310)	(73 127)	(802)	(1,31)	(12 817)	(21,25)
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	99 782	64 783	32 138	34 999	-35,08	-32 645	-50,39
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	-	1 546	417	1 546	-	-1 129	-73,03
Проценты к уплате	-	(8 336)	(9 967)	(8 336)	-	(1 631)	(19,57)
Прочие доходы	79 836	1 920	5 588	-77 916	-97,60	3 668	191,04
Прочие расходы	(95 408)	(17 652)	(16 074)	77 756	81,50	1 578	-8,94
Прибыль (убыток) до налогообложения	84 210	42 261	12 102	-41 949	49,81	-30 159	-71,36
Текущий налог на прибыль	(17 233)	(8 348)	2 571	8 885	51,56	(5 777)	69,20
Чистая прибыль (убыток)	67 140	33 551	9 554	-33 589	50,03	-23 997	-71,52

По итогам 2018 года прибыль от продаж составила 64 783 тыс. руб., что на 35,08% меньше предыдущего периода. По итогам 2019 года прибыль от продаж еще больше уменьшилась на 50,39 % и составила 32 138 тыс. руб.

Показатели деловой активности представлены в таблице 2.18.

Снижение коэффициента деловой активности говорит об уменьшении оборотов капитала, при котором каждый рубль актива приносит больше прибыли.

Таблица 2.18 - Показатели деловой активности за 2017-2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Отклонения за 2017-18 гг.	Отклонения за 2018-19 гг.
Коэффициент деловой активности	3,22	2,81	2,71	-0,41	-0,10
Фондоотдача основных средств	49,45	22,22	16,78	-27,23	-5,44
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,44	3,22	3,23	-0,22	0,01
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	6,80	7,73	7,48	0,93	-0,25
Коэффициент оборачиваемости заемных средств	6,11	4,41	4,19	-1,70	-0,22

В 2019 г. коэффициент деловой активности предприятия составил 2,71. Это показывает, что за отчетный период 2 раза совершился полный цикл производства и обращения, принёсший эффект в виде прибыли.

Фондоотдача основных средств также снижается в исследуемом периоде. В 2018 году фондоотдача снизилась на 27,23, в 2019 г. еще на 5,44. Уменьшение фондоотдачи связано с уменьшением выручки.

В связи с увеличением оборотных средств в 2018 году произошло уменьшение коэффициента оборачиваемости оборотных средств, в 2019 г он практически не изменился, а это характеризует снижение эффективности использования оборотных средств.

С 2018 года оборачиваемость собственного капитала предприятия растет. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала показывает, что в 2019 году на предприятии было произведено товара на сумму 7,48 рублей на каждый рубль собственных источников финансирования деятельности.

Коэффициент оборачиваемости заемных средств за 2018-2019 гг. снизился и составил 4,19. Он показывает, сколько требуется оборотов для оплаты всей задолженности. Показатели рентабельности предприятия представлены в таблице 2.19.

Все показатели рентабельности снижаются с 2017 года.

Таблица 2.19 - Показатели рентабельности, %

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклоне- ния за 2017-18 гг.	Отклоне- ния за 2018-19 гг.
Рентабельность продаж	9,96	6,93	3,60	-3,03	-3,33
Рентабельность текущей дея- тельности	27,05	12,70	3,68	-14,35	-9,02
Рентабельность активов	21,56	10,08	2,90	-11,48	-7,18
Рентабельность собственного капитала	45,55	27,74	8,21	-17,81	-19,53

Рентабельность продаж снизилась на 3,03% в 2018 г., и на 3,33% в 2019 г.

Рентабельность текущей деятельности снизилась на 14,35% в 2018 г. и еще на 9,02% в 2019г.

Рентабельность активов снизилась на 11,48% в 2018 г. и еще на 7,18% в 2019г.

Рентабельность собственного капитала снизилась на 17,81% в 2018 г. и еще на 19,53% в 2019г.

Данное понижение показателей объяснимо за счет получения прибыли в гораздо большем объеме в 2017 году.

2.6 Заключительная оценка финансового состояния предприятия

В результате проведенного анализа финансово- хозяйственной деятельности ООО «Кондитерский концерн Черногорский» выявлено, относится к средним предприятиям с численностью 598 человека.

Наибольшую долю в структуре актива баланса занимают оборотные активы (более 84%). При этом большую часть из них составляют дебиторская задолженность. В 2018 г. произошло увеличение дебиторской задолженности на 35 459 тыс. руб., в 2019 г. Снижение на 22 203 тыс. руб.

В состав внеоборотных активов входят: нематериальные, финансовые активы (основные средства предприятия) и отложенные налоговые активы.

Внеоборотные активы снизились на 17,99% за счет уменьшения основных средств в организации, в том числе увеличение амортизации на оборудование к

установке;

В состав оборотных активов входят: материальные активы (запасы) на предприятии и финансовые активы (дебиторская задолженность, денежные средства, и денежные эквиваленты предприятия).

Оборотные активы уменьшились на 6,39% за счет уменьшения дебиторской задолженности.

За 2019 год дебиторская задолженность снизилась на 20 174 тыс. руб. и составила 211 127 тыс. руб. Основная доля дебиторской задолженности – покупатели и заказчики (более 73%). Дебиторы и кредиторы, а также расчеты с поставщиками и подрядчиками - следующие значимые категории в дебиторской задолженности, на них приходится более 17% и 9% соответственно.

Денежные средства предприятия размещены на расчетном счете, а так же в кассе предприятия. На начало отчетного периода объем денежных средств составил 13 844 тыс. руб. На конец отчетного периода – составил 19 145 тыс. руб.

Приток и отток денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Отток в инвестиционную деятельность был в 2018 г. в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов.

Основным источником формирования пассивов (более 62%) являются заемные средства, его составляющие: кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства) и долгосрочный кредит (долгосрочные обязательства).

Собственные источники составляют около 38%. Основными составляющими собственных источников являются: нераспределенная прибыль и уставной капитал.

В 2019 году величина собственного капитала увеличилась на 5,22% на счете получения прибыли. Заемные средства увеличились за счет увеличения долгосрочного кредита в размере 90 000 тыс. руб.

За 2019 год произошло уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности. Изменение кредиторской задолженности связано с погашением краткосрочного кредита с 111 224 тыс. руб. (48,38%) до 15 227 тыс. руб.

(7,80%).

Ликвидность баланса свидетельствует о том, что ликвидность баланса в меньшей степени отличается от абсолютной ликвидности (из четырех неравенств выполняется три неравенства).

Выручка от продаж за 2018 год уменьшилась на 6,73% и составила 934 722 тыс. руб., в 2019 г. еще уменьшилась на 4,61% и составила 891 650 тыс. руб. По отношению к 2018 г. расходы на производство (себестоимость продаж) увеличились на 2,87%.

С учетом прочих внереализационных доходов, расходов и платежей из прибыли чистая прибыль составила 9 554 тыс. руб., что на 71,52% меньше, чем в 2018 году.

Расходы на производство не превышают выручку от продаж, что говорит о ведении эффективной хозяйственной деятельности предприятия.

Собственный капитал использован эффективно и принес доход предприятию, но меньший, чем в 2017-2018 гг.

2.7 Вопросы экологии

Для пищевой промышленности характерен высокий расход воды, поэтому образуются большие объемы сточных вод на предприятиях, которые сильно загрязнены.

Атмосферные выбросы предприятий пищевой промышленности содержат мучную пыль и эфиры уксусной кислоты, например, не задержанную пылеулавливающими устройствами.

Термическая обработка продукции создает очаги вторичной теплоты. Они служат источником теплового загрязнения окружающей среды, поскольку теплота распределяется неравномерно, создаются локальные очаги нагрева, оказывающие влияние на микроклимат и органический мир прилегающих территорий.

Экологическая безопасность, как продукции, так и ее производства на предприятии, соответствует международным стандартам качества.

ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАПАСАМИ ООО «КОНДИТЕРСКИЙ КОНЦЕРН ЧЕРНОГОРСКИЙ»

3.1 Анализ сбыта продукции

В целостной стратегии распределительной логистики можно выделить две основополагающие стороны.

В упрощенном виде их можно представить, во-первых, как изучение потребностей рынка, чем, собственно, занимается и маркетинг, и, во-вторых, как способы и методы наиболее полного удовлетворения этих потребностей путем более эффективной организации транспортно-экспедиционного обслуживания.[34]

На тему маркетинга издано большое количество работ - от фундаментальных учебников и монографий до популярных брошюр для начинающих бизнесменов. Поэтому в данном пункте необходимо упомянуть лишь об основных его аспектах, которые имеют значение для комплексного логистического подхода.

В настоящее время высказывается обоснованное мнение, под редакцией Аникина Б.А, в учебнике «Логистика»: «...включение маркетинга в распределительную логистику в качестве ее органической составной части может послужить одним из наиболее эффективных путей совершенствования сбытовой деятельности.

Наиболее важными являются следующие функции маркетинга: исследование и идентификация рынка; разграничение рынка по соотношению спроса и предложения; формализация и обеспечение преимуществ продукции фирмы по отношению к конкурентам; разработка маркетингового предложения. Центральной функцией маркетинга является разработка маркетингового предложения по вариантам конкретной сбытовой деятельности фирмы. Однако прежде чем оно может быть сформулировано, фирмы должны провести большую рабо-

ту по исследованию рынка товаров». [10]

Согласно проведенным опросам основными факторами, определяющими решение покупателей, являются вкусовые качества и состав кондитерских изделий.

Причем в большинстве случаев, независимо от уровня дохода, каждый потребитель отдает предпочтение не дешевым товарам, а ищет оптимальное сочетание цены и качества. Цена же в этом случае является не ведущим критерием, а финансовым ограничителем.

В результате самостоятельного опроса, при выборе кондитерских изделий потребители в первую очередь обращают внимание на следующие факторы:

- Вкусовые качества - 68%;
- Состав - 28%;
- Изготовитель -10%;
- Красочное оформление упаковки - 6%;
- Рекомендации друзей, родственников - 25%.
- Цена - 12,3%;
- Начинка / добавка / наполнитель - 11,7%;
- Дата производства - 9,3%;
- Весовая или фасованная продукция - 8,3%;
- Реклама - 6,9%;
- Привлекательное название - 6,7%;
- Известность марки - 6,51%;
- Привычка покупать - 6,1%;
- Рекомендации продавца - 5,3%;
- Наличие в продаже - 4,4%.

Как видно из рейтинга большинство респондентов в первую очередь обращают внимание на вкусовые качества продукции (68%), вторым фактором является состав (28%), третьим – рекомендации друзей или родственников (25%), четвертым – цена (12%), пятерку замыкает такой фактор как начинка продукции (11%).

Из учебника «Логистика», под редакцией Аникина Б.А: «...Сбытовая логистика или логистика распределения - неотъемлемая часть логистики, обеспечивающая наиболее эффективную организацию распределения производимой продукции. Она охватывает всю цепь системы распределения - складирование, транспортировку, продажи.

Основная цель логистической системы распределения - доставить товар в нужное место и в нужное время.

В отличие от маркетинга, который занимается выявлением и стимулированием спроса, логистика призвана удовлетворить сформированный маркетингом спрос с минимальными затратами.

Очевидно, что решение задачи организации каналов распределения, поставок играет при этом главную роль.

Канал распределения - это путь, по которому товары движутся от производителя к потребителю.

Выбранные каналы непосредственно влияют на скорость, время, эффективность движения и сохранность продукции при ее доставке от производителя к конечному потребителю.

При этом организации или лица, составляющие канал, выполняют ряд важных функций:

- 1) проводят исследовательскую работу по сбору информации, необходимой для планирования распределения продукции и услуг;
- 2) стимулируют сбыт путем создания и распространения информации о товарах;
- 3) устанавливают контакты с потенциальными покупателями;
- 4) приспособливают товар к требованиям покупателей;
- 5) проводят переговоры с потенциальными потребителями продукции;
- 6) организуют товародвижение (транспортировка и складирование);
- 7) финансируют движение товаров по каналу распределения;
- 8) принимают на себя риски, связанные с функционированием канала».

Этим и занимается отдел сбыта предприятия ООО «Кондитерский концерн Черногорский».

Таким образом, на предприятии традиционный канал распределения – от производителя к потребителю.

Сбыт продукции осуществляется посредством прямых продаж (рис. 3.1), т.е. работники сбытового отдела заключают договоры на поставку готовой продукции с оптовыми и розничными продавцами.

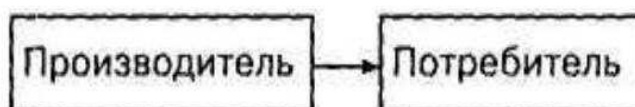


Рисунок 3.1 – Канал распределения товаров на предприятии ООО «Кондитерский концерн Черногорский»

После чего в оговорённые сроки покупателю доставляется товар.

В настоящее время филиалы кондитерского концерна расположены в следующих городах РФ: Абакан; Ачинск; Благовещенск; Барнаул; Братск; Иркутск; Канск; Кемерово; Кызыл; Красноярск; Новосибирск; Новокузнецк; Омск; Сургут; Томск; Тюмень; Улан-Удэ; Челябинск; Чита; Хабаровск; Пермь; Екатеринбург.

Наличие филиалов позволяет распространять продукцию концерна на территории таких субъектов Российской Федерации как: Республика Хакасия; Красноярский край; Хабаровский край; Пермский край; Алтайский край; Республика Башкортостан; Республика Тыва; Республика Бурятия; Иркутская область; Кемеровская область; Новосибирская область; Кемеровская область; Омская область; Томская область; Тюменская область; Челябинская область; Читинская область; Свердловская область; Ханты-Мансийский автономный округ.

Продажа продукции из филиалов позволяет сократить сроки выполнения заказов и ускорить их доставку потребителям. Сбытовые агенты, принимая заказ, отправляют его в ближайший филиал.

Проведенный анализ сбыта продукции говорит о достаточно эффективной работе сбытового отдела, удовлетворяя главные требования максимального сокращения всех временных стадий логистического цикла продукции.

А именно: сроков проведения маркетинговых исследований рынка, времени поставок кондитерских изделий, сроков обработки заказов, доставки и реализации продукции в филиалах.

Расчет затрат на заказы, хранение продукции, в зависимости от объемов поставок предоставлен подробно в пункте 3.3 данной главы.

Так как логистика – это общий механизм, а управление запасами – одна из его составляющих, то стоит провести более подробно анализ системы управления запасами предприятия ООО «Кондитерский концерн Черногорский».

3.2 Анализ системы управления запасами предприятия

Большое влияние на производственные результаты и финансовое состояние ООО «Кондитерский концерн Черногорский» оказывает количество запасов. В целях нормального обеспечения населения качественной кондитерской продукцией запасы должны быть оптимальными.

Накопление больших запасов свидетельствует о спаде активности предприятия. Большие сверхплановые запасы приводят к замораживанию оборотного капитала, замедлению его оборачиваемости, в результате чего ухудшается финансовое состояние предприятия.

В то же время недостаток запасов также отрицательно сказывается на финансовом положении предприятия, так как растут цены за срочность поставок, сокращается объем качественных кондитерских изделий в связи с простоями, повышается чувствительность к росту цен на сырье, уменьшается сумма прибыли [28].

Поэтому предприятие, как и любое другое, должно стремиться к тому, чтобы процесс оказания кондитерских изделий в полном объеме обеспечивался всеми необходимыми ресурсами и, в то же время, чтобы они не залеживались

на складе.

Кондитерский цех - это производственное подразделение предприятия, на котором возможен учет запасов по наименованию продукции, их количеству и учетной цене.

Таким образом, кондитерский цех не только формирует стоимость запасов, с помощью натурально-стоимостного учета, но и имеет возможность их контролировать [2].

Преимуществом натурально-стоимостного учета является своевременное выявление лишних запасов, с последующей возможной их продажей, проведение анализа эффективности их использования.

К запасам ООО «Кондитерский концерн Черногорский» относятся материалы, готовая продукция и расходы будущих периодов.

К материалам относят сырье при изготовлении кондитерских изделий (например, мука пшеничная высшего сорта, сахар-песок, масло сливочное, дрожжи, соль, масло растительное, яйцо и т.п.).

Готовая продукция – это кондитерские изделия, готовые для продажи.

К ним можно отнести следующие виды готовых изделий: хрустящие конфеты, драже, пастила, крекер, галетное печенье, овсяное печенье, сахарное печенье, сдобное печенье, затяжное печенье, вафли, зефир, пряники, сухари и сухарики и т.д.

К расходам будущих периодов можно отнести все в незавершенном производстве.

Проведем общий анализ управления запасами предприятия.

На первой стадии необходимо рассмотреть показатели общей суммы запасов, а именно: темпы ее прироста, удельный вес в объеме оборотных активов (таблица 3.1).

Удельный вес запасов в 2018 г. увеличился на 1,85 %, так же как и сумма материальных запасов – на 2 194 тыс. руб. В 2019 г. удельный вес запасов уменьшился на 1,63%, так же как и сумма материальных запасов – на 1 317 тыс. руб.

Таблица 3.1 – Изменение объема запасов

№	Показатели	2017	2018	2019	Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
		Сумма, тыс. руб./%	Сумма, тыс. руб./%.	Сумма, тыс. руб./%	Сумма, тыс.руб.	%	Сумма, тыс.руб.	%
1	Оборотные активы – всего в том числе:	296 430/ 100	284 837/ 100	266 625/ 100	-11 593	-3,91	-18 212	-6,39
1.1	Запасы	78 545/ 26,50	80 739/ 28,35	79 422/ 29,79	2 194	1,85	-1 317	-1,63

Такие скачки запасов происходят одновременно с уменьшением всего оборотного актива (за 2 года на 29 805 тыс. руб.). Это показывает общее уменьшение объемов деятельности кондитерского концерна.

На второй стадии анализа рассмотрим структуру запасов в разрезе их видов и основных групп (таблица 3.2), сезонные колебания их размера.

Таблица 3.2 – Структура запасов

№	Вид запаса	2017		2018		2019	
		Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Материалы	69 322	88,26	69 467	86,04	69 658	87,71
2	Готовая продукция	8 712	11,09	10 749	13,32	9 312	11,72
3	РБП	511	0,65	511	0,64	452	0,57
4	Всего запасов	78 545	100	80 739	100	79 422	100

Самый большой удельный вес в структуре всех запасов занимают материалы (от 86% до 88%).

Готовая продукция в запасах варьируется от 11% до 13% в исследуемый период - это говорит о том, что готовая продукция не хранится на складах, а практически сразу поступает в продажу.

Удельный вес расходов будущих периодов незначителен, менее 1%.

На третьей стадии анализа необходимо изучить эффективность использования групп запасов, их объема в целом, которая характеризуется показателями их оборачиваемости.

Оборачиваемость запасов характеризуется двумя показателями: временем обращения и скоростью оборота кондитерских изделий.

Время обращения (B) показывает число дней, за которые был реализован средний запас в прошедшем периоде, и вычисляется по формуле (3.1):

$$B = \frac{\bar{q}}{O_{\text{одн}}}, \quad (3.1)$$

где \bar{q} – средний запас, тыс. руб.;

$O_{\text{одн}}$ - фактический однодневный товарооборот этого же периода, тыс. руб.

Скорость товарооборота (C) показывает число оборотов среднего запаса и определяется по формуле (3.2):

$$C = \frac{O}{\bar{q}}, \quad (3.2)$$

где O – объем товарооборота, тыс. руб.

Средние товарные запасы вычисляются в зависимости от наличия известных данных: если имеются данные на две даты, то используют среднюю арифметическую простую по формуле (3.3):

$$\bar{q} = \frac{z_n + z_k}{2}, \quad (3.3)$$

где z_n - запасы на начало периода, тыс. руб.;

z_k - запасы на конец периода, тыс. руб.

Однодневный оборот услуг определяется путем деления общего объема оборота на число дней в периоде по формуле (3.4):

$$O_{\text{одн}} = \frac{O}{t}, \quad (3.4)$$

где t – число дней в периоде.

Рассчитаем по выше приведенным формулам сначала средние запасы:

$$\bar{q} = \frac{88\,707 + 78\,545}{2} = 83\,626 \text{ тыс. руб. - средние запасы в 2016-17 гг.}$$

$$\bar{q} = \frac{78\,545 + 80\,739}{2} = 79\,642 \text{ тыс. руб. - средние запасы в 2017-18 гг.}$$

$$\bar{q} = \frac{80\,739 + 79\,422}{2} = 80\,080,50 \text{ тыс. руб. - средние запасы в 2018-19 гг.}$$

Определим однодневный фактический товарооборот за год:

$$O_{\text{одн}}(2017) = \frac{1\,002\,202}{365} = 2\,745,76 \text{ тыс. руб.}$$

$$O_{одн} (2018) = \frac{934\,722}{365} = 2\,560,88 \text{ тыс. руб.}$$

$$O_{одн} (2019) = \frac{891\,650}{365} = 2\,442,88 \text{ тыс. руб.}$$

Определим время обращения запасов:

$$B_{(2017)} = \frac{83\,626}{2\,745,76} = 30,46 \approx 30 \text{ дня.}$$

$$B_{(2018)} = \frac{79\,642}{2\,560,88} = 31,10 \approx 31 \text{ дня.}$$

$$B_{(2019)} = \frac{80\,080,50}{2\,442,88} = 32,78 \approx 33 \text{ дня.}$$

Определим скорость обращения:

$$C_{(2017)} = \frac{2\,745,76}{83\,626} = 0,03 \text{ оборота.}$$

$$C_{(2018)} = \frac{2\,560,88}{79\,642} = 0,03 \text{ оборота.}$$

$$C_{(2019)} = \frac{2\,442,88}{80\,080,50} = 0,03 \text{ оборота.}$$

Для наглядности результаты расчетов необходимо занести в таблицу 3.3.

Таблица 3.3 – Показатели оборачиваемости запасов

Вид запаса	2017	2018	2019	Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Средние запасы, тыс. руб.	83 626	79 642	80 080,50	-3 984	-5,00	438,5	0,55
Однодневный товарооборот, тыс. руб.	2 745,76	2 560,88	2 442,88	-184,88	-7,22	-118	-4,61
Время обращения, дни	30	31	33	1	3,23	2	6,45
Скорость обращения, обороты	0,03	0,03	0,03	0	0	0	0

Средние запасы в 2017-18 гг. имели тенденцию к спаду. В 2018-19 гг. имеют тенденцию к росту. Так, в 2019г. их величина составила 80 080,50 тыс. руб., что больше на 438,5 тыс. руб. или на 0,55 %, по сравнению с 2018 г. Это обусловлено увеличением временем обращения кондитерских изделий на 6,45% (увеличение на 3 дня за 2018-19 гг.).

Время обращения запасов в 2019 г. составляет 33 дня, а скорость обращения в количестве оборотов за год средних запасов – 0,03. Скорость не сократилась - это связано с тем, что материальные запасы увеличились незначительно и однодневный товарооборот сократился незначительно, на 4,61 %.

Каждое предприятие старается ускорить скорость обращения запасов, это влияет на общее состояние и прибыльность деятельности.

ООО «Кондитерский концерн Черногорский» не лучшим образом справляется с этой задачей, т.к. время обращения запасов увеличилось.

Тем не менее, запасы увеличиваются незначительно, а скорость обращения не снижается.

Политика предприятия должна быть ориентирована на ускорение оборачиваемости запасов. Закупки материалов, сырья производиться оперативно и постоянно, по мере поступления заявок в нарядах-заказах с кондитерских цехов. Денежных средств на это достаточно, а также достаточно для инвестирования в закупки необходимого оборудования.

3.3 Расчет оптимальных размеров запасов кондитерских изделий

Цель формирования запасов для ООО «Кондитерский концерн Черногорский» - обеспечение текущей производственной и сбытовой деятельности.

В процессе управления запасами они соответствующим образом классифицированы для обеспечения последующей дифференциации методов управления ими.

Так, приведенная в исследовании классификация запасов по их видам на данном предприятии выделены (см. таблицу 3.2):

- материалы (сырье);
- готовая продукция (товары для продажи);
- расходы будущих периодов.

Ранее уже упоминалось, что в настоящее время существует большое количество различных методов оптимизации и управления запасами.

На практике применяется ограниченное число моделей, те модели, которые позволяют получить относительно простые способы регулирования параметров заказа, поставок и уровней запасов на складе и не требуют больших объемов исходной информации и сложных методов контроля.

К таким моделям относятся:

- 1) определение оптимального размера заказа по формуле Уилсона;
- 2) оптимизация оборачиваемости запасов;
- 3) метод ФИФО.

Рассмотрим применение данных моделей для системы управления запасами на предприятии ООО «Кондитерский концерн Черногорский».

Но, особенностью управления запасами на кондитерском концерне, будет являться скоропортящаяся продукция.

Согласно учебному пособию «Управление запасами в цепях поставок. Логистика снабжения: управление закупками и снабжением скоропортящейся продукции» Лукинского В.В. и Бобковой В.М.: «...В общем объеме поставляемых товаров потребителям выделяется особый вид - скоропортящаяся продукция, при перевозке и хранении которой требуется защита от высоких или низких температур и (или) определенный режим обслуживания. Несоблюдение таких условий может привести к порче товаров.

На практике потери скоропортящихся товаров делятся на нормируемые и ненормируемые.

Ненормируемые – это результат бесхозяйственности, к ним относят порчу товара, недостачу, растраты, хищения и т.п.

Нормируемые выделяются в группы: естественная убыль товаров, потери от боя, потери, образующиеся вследствие порчи товаров, повреждения тары и т.д.

Часть потерь скоропортящихся товаров, которая связана с естественной убылью, для учета и списания которой применяются специальные нормы.

К сожалению, в литературе по управлению запасами оптимизации размера заказа скоропортящейся продукции практически не уделяется внимания».

Определение оптимального размера заказа по формуле Уилсона.

На примере кондитерской продукции необходимо рассчитать оптимальные показатели заказа с учетом естественной убыли.

Исходными данными для расчета являются фактические показатели за 2019 г. (табл. 3.4):

Таблица 3.4 – Исходные данные для расчета

Наименование показателя	Значение показателя
A – годовая потребность в продукции	8 342 тонн
Д – количество дней расчетного периода	365 дней
C ₀ - затраты на оформление 1 тонны	115,9 тыс. руб./тонна
C _п - цена 1 тонны кондитерских изделий (стоимость/объем поставок)	93,71 тыс. руб.
f – затраты на хранение	0,015 тыс. руб.
γ - коэффициент убыли	0,001

На основе исходных данных определим:

1. Интенсивность расхода продукции в день:

$$\lambda = \frac{A}{D} = \frac{8\,342}{365} = 22,85 \text{ т/дн.} \quad (3.5)$$

2. Затраты на хранение единицы 1 тонны продукции в день:

$$h = \frac{C_p f}{D} = \frac{93,71 * 0,015}{365} = 0,004 \text{ тыс. руб./т. *дн.} \quad (3.6)$$

3. Показатели оптимальной партии поставки без учета естественной убыли:

- Оптимальная партия заказа (формула Уилсона):

$$Q = \sqrt{\frac{2C_0\lambda}{h}} = \sqrt{\frac{2 * 115,9 * 22,85}{0,004}} = 1\,150,72 \text{ тонн} \quad (3.7)$$

- Количество заказов в год: $N = \frac{\lambda D}{Q} = \frac{22,85 * 365}{1\,150,72} = 7,24 \approx 7$ (3.8);

- длина цикла (периодичность заказа): $T = \frac{D}{N} = \frac{365}{7} = 52 \text{ дня}$ (3.9);

- минимальные суммарные затраты на оформление и хранение в год:

$$C_{\Sigma min} = D \sqrt{2C_0\lambda h} = 365 * \sqrt{2 * 115,9 * 22,85 * 0,004} = 1\,680,05 \text{ тыс. руб.} \quad (3.10)$$

4. Расчет показателей партии поставки при учете естественной убыли.

В качестве начального условия за величину партии принимается:

$$Q_0=Q= 1\,150,72 \text{ тонны.}$$

Продолжительность цикла T_0 :

$$T_0 = \frac{1}{\gamma} \ln \left(1 + \frac{\gamma Q}{\lambda} \right) = \frac{1}{0,001} \ln \left(1 + \frac{0,001 * 1\,150,72}{22,85} \right) = 49 \text{ дн.} \quad (3.11)$$

Составляющие затрат (в год):

- Организация поставок (затраты на заказы):

$$C_3 = \frac{C_0 D}{T_0} = \frac{115,9 * 365}{49} = 863,34 \text{ тыс. руб.} \quad (3.12)$$

- Хранение:

$$C_x = \frac{h}{\gamma} (Q - \lambda T_0) \frac{D}{T_0} = \frac{0,004}{0,001} * (1\,150,72 - 22,85 * 49) * \frac{365}{49} = 924,99 \quad (3.13)$$

- Потери в результате естественной убыли:

$$C_y = C_{\Pi} (Q - \lambda T_0) \frac{D}{T} = 93,71 * (1\,150,72 - 22,85 * 49) * \frac{365}{49} = 21\,670,25 \quad (3.14)$$

$$\text{Суммарные затраты в год: } C_i = C_3 + C_x + C_y = 863,34 + 924,99 + 21\,670,25 = 23\,458,58 \text{ тыс. руб.} \quad (3.15)$$

Минимальные суммарные затраты в день:

$$C = \frac{C_i}{365} = \frac{23\,458,58}{365} = 64,27 \text{ тыс. руб.} \quad (3.16)$$

Таким образом, основные затраты являющиеся ущербом, происходят в результате естественной убыли при организации поставок партиями.

Для определения оптимальной партии заказа продукции с учетом естественной убыли в таблице 3.5 приведен результат расчетов при различных величинах партии заказа.

Таблица 3.5 – Результаты расчетов при различных величинах партии заказа

Q, тонна	T, дн.	C, тыс. руб.	C _i , тыс. руб.	C ₃ , тыс. руб.	C _x , тыс. руб.	C _y , тыс. руб.
50	2	55,48	20 249,18	9 357,90	36,49	854,79
100	4	31,43	11 471,42	9 689,51	72,95	1 708,96
200	9	23,06	8 416,55	4 855,31	145,79	3 415,45

Окончание таблицы 3.5

Q, тонна	T, дн.	C, тыс. руб.	C _i , тыс. руб.	C _з , тыс. руб.	C _х , тыс. руб.	C _у , тыс. руб.
300	13	23,51	8 581,89	3 243,90	218,52	5 119,47
400	17	26,17	9 550,39	2 438,0	291,16	6 821,05
500	22	29,70	10 838,63	1 854,75	363,68	8 520,20
600	26	33,66	12 285,49	1 632,46	436,11	10 216,93
850	37	44,45	16 223,50	1 158,48	616,72	14 448,29
1100	47	55,79	20 361,54	899,93	796,71	18 664,90
1150,72	49	64,27	23 458,58	863,34	924,99	21 670,25

Анализ таблицы позволяет сделать следующие выводы:

1. Область минимальных общих затрат находится в диапазоне величин заказа от 100 до 500 тонн продукции; минимум общих затрат (согласно выбранному шагу Q) соответствует величине Q=200 тонн. При необходимости можно уменьшить величину шага в интервале заказа от 100 до 200 тонн.

2. Если оптимальная партия заказа в 200 тонн, тогда периодичность поставок составляет 9 дней, а это 41 заказ в год.

3. Минимальные суммарные затраты составляют 8 416,55 тыс. руб. в год и распределяются между основными составляющими следующим образом:

- затраты, связанные с организацией заказов составляют 4 855,31 (57,68%);

- затраты, связанные с хранением кондитерских изделий – 145,79 (1,74%);

- затраты, связанные с убылью скоропортящейся продукции – 3 415,45 (40,58%).

4. Если не менять полученную оптимальную величину заказа (периодичность и число заказов в год) для кондитерских изделий, подверженных убыли или порче и осуществлять поставки согласно модели без учета потерь, то убытки предприятия составят 21 670,25 тыс. руб.

Для наглядного сопоставления показателей модели без учета и с учетом естественной убыли мной составлена таблица 3.6.

Таблица 3.6 – Сопоставление показателей модели без учета и с учетом естест-

венной убыли

Показатель	Модель без учета убыли	Модель с учетом убыли
Оптимальная партия заказа, Q, тонны	1 150,72	200
Количество заказов в год, N	7	41
Периодичность поставок, T, дн.	52	9
Затраты на организацию поставок, тыс. руб.	863,34	4 855,31
Затраты на хранение, тыс. руб.	924,99	145,79
Затраты на убытки от убыли, тыс. руб.	-	3 415,45
Минимальные суммарные затраты всего, тыс. руб.	1 788,33	8 416,55

Сопоставление различных вариантов подтверждает, что учет порчи и убыли скоропортящейся продукции приводит к значительному росту суммарных затрат, но дает полное и достоверное представление об управлении запасами.

Оптимизация оборачиваемости запасов

Следующей моделью управления запасами ООО «Кондитерский концерн Черногорский» может быть оптимизация оборачиваемости запасов.

Оборачиваемость материальных запасов уже была рассчитана во втором пункте данной части. Представим данные расчеты в таблице 3.7.

Таблица 3.7 – Показатели оборачиваемости запасов

Вид запаса	2017	2018	2019	Отклонение за 2017-18 гг.		Отклонение за 2018-19 гг.	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	%	Сум- ма, тыс. руб.	%
Средние запасы, тыс. руб.	83 626	79 642	80 080,50	-3 984	-5,00	438,5	0,55
Однодневный товарооборот, тыс. руб.	2 745,76	2 560,88	2 442,88	-184,88	-7,22	-118	-4,61
Время обращения, дни	30	31	33	1	3,23	2	6,45
Скорость обращения, обороты	0,03	0,03	0,03	0	0	0	0

По данным таблицы 3.7 видно, что период оборачиваемости запасов в 2019 году составляет 33 дня. Так как в среднем срок хранения продукции со-

ставляет от 2 до 6 месяцев, то следует рассмотреть возможности снижения запасов только для продукции, у которой минимальный срок хранения.

В результате чего может быть увеличена эффективность использования сырья, могут быть снижены расходы, связанные с хранением запасов и, таким образом, высвобождены средства для вложений в новое оборудование, так в статьях баланса затраты именно на вложение нового оборудования и реконструкцию имеющегося.

Метод ФИФО

Метод ФИФО, согласно п. 19 ПБУ 5/01 «оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления)». Т.е. запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, имеющихся на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Данный метод ведет к расчету более низкой себестоимости реализованной продукции и более высокой прибыли.

Конкретные решения управления по уменьшению вложений в запасы могут привести к вовлечению в оборот недостающих средств в альтернативные вложения, что в свою очередь улучшит ликвидность и прибыль предприятия в целом.

В результате проведенных расчетов можно сократить запасы с 21 670,25 тыс. руб. до 3 415,45 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Определений запаса достаточно много. Чаще всего под запасом понимаются материальные ресурсы или продукция, ожидающая вступления в процесс производственного или личного потребления, а также в процесс продаж.

Запасы создаются с целью повышения эффективности деятельности предприятия, повышения качества обслуживания потребителей, защиты от сбоев в поставках, достижения лучших экономических результатов.

Существуют разные варианты классификаций запасов. Наиболее существенными признаками являются тип находящихся в запасе товарно-материальных ценностей, место нахождения в логистической системе, функциональное назначение, периодичность создания запаса, назначение, цели создания запасов, исполняемая функция запасов, а также единицы измерения.

Управление запасами является ключевой логистической функцией, которая вносит существенный вклад в улучшение конкурентных позиций предприятий.

В результате проведенного исследования выполнены все поставленные задачи, достигнута цель выпускной квалификационной работы.

Объект исследования выпускной квалификационной работы - общество с ограниченной ответственностью «Кондитерский концерн Черногорский», основным видом деятельности которого является производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения.

Черногорский пищекомбинат работает с 1938 г. Производство, состоящее из 2 цехов и не более 50 чел. работников за последние годы выросло в крупное предприятие, которое сейчас носит гордое название Кондитерский Концерн Черногорский. Сейчас - это 7 крупных цехов, оснащенных современным оборудованием германского, австрийского, итальянского и российского производства, более 500 человек персонала и ассортимент около 300 наименований.

В результате проведенного анализа финансово- хозяйственной деятельности ООО «Кондитерский концерн Черногорский» выявлено, относится к сред-

ним предприятиям с численностью 598 человека.

На начало и на конец рассматриваемого периода размер денежных средств достаточен.

Расходы на производство не превышают выручку от продаж, что говорит о ведении эффективной хозяйственной деятельности предприятия.

В ходе проведенного анализа выявилось, что финансовое состояние предприятия устойчивое, но из-за большого объема дебиторской и кредиторской задолженности и негативной динамики по сравнению с 2017 годом, мои прогнозы скептически.

По результатам анализа управления запасами предприятия можно сделать вывод, что самый большой удельный вес в структуре всех запасов занимают материалы (от 86% до 88%).

Готовая продукция в запасах варьируется от 11% до 13% в исследуемый период - это говорит о том, что она не хранится на складах, а практически сразу поступает в продажу.

Особенностью управления запасами на кондитерском концерне, будет являться скоропортящаяся продукция.

В общем объеме поставляемых товаров потребителям выделяется особый вид - скоропортящаяся продукция, при перевозке и хранении которой требуется защита от высоких или низких температур и (или) определенный режим обслуживания.

Сопоставление различных вариантов моделей управления запасами подтверждает, что учет порчи и убыли скоропортящейся продукции приводит к значительному росту суммарных затрат, но дает полное и достоверное представление об управлении запасами.

Сбыт продукции осуществляется посредством прямых продаж.

Конкретные решения управления по уменьшению вложений в запасы могут привести к вовлечению в оборот недостающих средств в альтернативные вложения, что в свою очередь улучшит ликвидность и прибыль предприятия в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минторга СССР от 13.11.1986 N 260 «Об основных положениях по бухгалтерскому учету сырья (продуктов), товаров и производства в предприятиях общественного питания» – Текст непосредственный
2. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245) – Текст непосредственный
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) – Текст непосредственный
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» – Текст непосредственный
5. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2011 N 2806) – Текст непосредственный
6. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14.12.2010 N 19171) – Текст непосредственный
7. Приказ Минпромторга России от 01.03.2013 N 252 « Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2013 N 27999) – Текст непосредственный
8. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в

общественном питании» – Текст непосредственный

9. «Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности» (утв. Роскомторгом 12.08.1994 N 1-1098/32-2) – Текст непосредственный

10. Аникин Б.А. Логистика: учебник / под ред. Б.А. Аникина - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 368 с. – Текст: непосредственный.

11. Баллод Б.А., Елизарова Н. Н. Методы и алгоритмы принятия решений в экономике: Учебное пособие. / Б.А. Баллод – 2-е изд., перераб. – СПб. : Лань, 2018. – 272 с. – Текст: непосредственный.

12. Гусеева Е.Н. Экономико-математическое моделирование : [электронный ресурс] учебное пособие / Е.Н. Гусеева – 3-е изд., стереотип. – М. : ФЛИНТА : МПСИ, 2016. – 216 с. – Текст: непосредственный.

13. Долгов А. П., Козлов В. К., Уваров С.А. Логистический менеджмент фирмы: концепции, методы и модели. Учебное пособие / А. П. Долгов.- СПб.: Бизнес-пресса, 2005. – 384 с. – Текст: непосредственный.

14. Котлер Ф. Основы маркетинга Краткий курс пер. с англ / Ф. Котлер – М.: Издательский дом "Вильямс", 2007. - 656 с. – Текст: непосредственный.

15. Левкин Г. Г. Логистика: теория и практика: учебник и практикум для вузов / ГГ. Левкин – 2-е изд., испр. и доп. – М.:Юрайт, 2020. – 187 с. – Текст: непосредственный.

16. Левкин Г. Г. Логистика: теория и практика : учебник и практикум для среднего профессионального образования / ГГ. Левкин – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 187 с. – Текст: непосредственный.

17. Левкин Г. Г. Коммерческая логистика: учебное пособие для вузов / ГГ. Левкин – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 375 с. – Текст: непосредственный.

18. Леонтьева Л. С., Кузнецов В.И. Организация производства : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л.С. Леонтьева [и др.] ; под редакцией Л.С. Леонтьевой, В.И. Кузнецова – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 305 с. – Текст: непосредственный.

19. Лукинский В. В. Актуальные проблемы формирования теории управления запасами / В.В. Лукинский. -СПб.: СПбГИЭУ, 2008.-213 с. – Текст: непосредственный.

20. Лукинский В.В., Бобкова В.М. Управление запасами в цепях поставок. Логистика снабжения: управление закупками и снабжением скоропортящейся продукции : учебное пособие для студентов вузов / В.М. Бобкова, В.В. Лукинский. - СПб.: Изд-во СПбГИЭУ, 2009.- 117 с. – Текст: непосредственный.

21. Лукинский В.С. Управление запасами в цепях поставок в 2ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / В. С. Лукинский [и др.]; под общей редакцией В.С. Лукинского. – М:Юрайт, 2020. – 307с. – Текст: непосредственный.

22. Лукинский В.С. Управление запасами в цепях поставок в 2ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / В. С. Лукинский [и др.]; под общей редакцией В.С. Лукинского. – М:Юрайт, 2020. – 283 с. – Текст: непосредственный.

23.Магомедов А.М. Экономика организации: учебник для среднего профессионального образования / А.М. Магомедов – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2020. – 323 с. – Текст: непосредственный.

24. Николенко П.Г. Бухгалтерский управленческий учет на предприятиях общественного питания: учебник и практикум для вузов / П.Г. Николенко, А.М. Терехов. – Москва.: Издательство Юрайт, 2020. – 206 с. – Текст: непосредственный.

25. Резер С.М., Родников А.Н. Логистика. Словарь терминов / С.М. Резер. – М.: ВИНТИ РАН, 2007. -412с. – Текст: непосредственный.

26. Родников А.Н. Логистика: терминологический словарь/ А.Н. Родников. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 251 с. – Текст: непосредственный.

27. Рыжиков Ю.И. Теория очередей и управления запасами: учебное пособие для вузов / Ю.И. Рыжиков. – СПб.: Питер. – 2001. -384с. – Текст: непосредственный.

28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учебное пособие / Г.В. Савицкая – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2002. – 704 с. – Текст: непосредственный.

29. Сергеев В.И. Корпоративная логистика. 300 ответов на вопросы профессионалов./ Под общ. и науч. редакцией проф. В.И. Сергеева. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 485с. – Текст: непосредственный.

30. Сергеев В. И. Эльяшевич И.П. Логистика снабжения: Учебник для вузов/ под общей редакцией В.И. Сергеева. - 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 440 с. – Текст: непосредственный.

31.Стерлигова А.Н. Управление запасами : Учебник / А.Н. Стерлигова – Москва: ИНФРА-М, 2008. – 577 с. – Текст: непосредственный.

32. Тюхтина А.А. Модели управления запасами: учебно-методическое пособие / А.А. Тюхтина – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2017. –84 с. – Текст: непосредственный.

33.Harris F.W. How Many Parts to Make at Once / Factory. The Magazine of Management, 1913.10. № 2. P. 135-136, 152.

34. International Journal of Physical Distribution and Materials Management. - 1989, № 5, p. 26.

35. Обзор: "Проект стандарта бухучета "Запасы" – Текст: электронный // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – 2020. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310611/dd33e32d39105047093308ad3da9e21f73a57d69 (дата обращения: 08.04.2020)

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение А

Таблица А.1 – Основные термины и определения видов запасов и их частей

Наименование запаса	Основная функция запаса	Взаимодействие с другими видами запасов
Производственные запасы	Бесперебойное и надежное обеспечение производственного процесса; например предметы труда, поступившие к предприятию-потребителю, но еще не подвергнутые переработке	Включают подготовительные, страховые и текущие запасы
Товарные запасы	Обеспечение бесперебойного хода продаж путем компенсаций колебаний уровней спроса; находятся на складах предприятий-изготовителей, а также распределительных сетей производителей и торговых фирм	Запасы готовой продукции у поставщиков (сбытовые запасы), запасы в пути и запасы торговых предприятий
Подготовительные запасы или запасы незавершенного производства	Обеспечение непрерывности, равномерности и ритмичности производственных процессов; включают запасы при подготовке продукции к хранению (обычные и специальные) и запасы, создаваемые по окончании хранения в процессе подготовки продукции к отгрузке покупателю или к отпуску в производство	Выделяются из производственных и товарных запасов
Транспортные запасы (запасы в пути)	Запасы товарные, находящиеся на момент учета в процессе транспортирования от поставщика к потребителю	Представляют собой материальный поток
Текущие запасы	Обеспечивают непрерывность снабжения и реализацию запасов предприятиями и организациями торговли между двумя очередными поставками	Составляют основную часть производственных и товарных запасов
Страховые запасы (гарантийные, резервные)	Предназначены для непрерывного снабжения потребителя в случае непредвиденных обстоятельств: отклонений в периодичности и объеме партии поставки от запланированных, резких изменений интенсивности потребления производственных или товарных запасов	Страховые запасы постоянны и неприкосновенны, в некоторых источниках это сумма страхового и подготовительного запасов
Сезонные запасы	Обеспечивают нормальную работу организаций во время сезонных перерывов в производстве, потреблении или транспортировки	Производственные или товарные запасы
Сверхнормативные запасы	Запасы, уровень которых превышает установленные нормы запаса (количество производственных, товарных запасов, которое должно находиться у организаций для обеспечения бесперебойного снабжения производства или процесса сбыта)	Необходимость определяется конкурентными условиями с целью снижения издержек
Неликвидные запасы	Длительно неиспользуемые запасы, образующиеся вследствие низкого качества продукции, ее морального устаревания, истечения гарантийного срока хранения	Производственные или товарные запасы; излишние (неиспользуемые)
Переходящие запасы	Обеспечивают непрерывность производства и потребления в отчетном и в следующем за отчетным периоде до очередной поставки	Остатки производственных запасов (предметов труда)
Рекламные запасы	Для продвижения, для быстрой реакции на проводимую фирмой маркетинговую политику	Производственные или товарные запасы
Спекулятивные запасы	Обеспечивают защиту от возможного повышения цен или для получения дополнительной прибыли от разницы цен	Производственные, товарные запасы

Приложение Б

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногорский"	по ОКПО	95260531		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1903016606		
Вид экономической деятельности Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	по ОКВЭД	10.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 655154, Хакасия Респ, Черногорск, Калинина, дом № 40а				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	28	60	92
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	28	60	92
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	58 402	25 731	14 806
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	54 691	22 045	12 781
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	3 711	3 686	2 024
	Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11507	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603	-	-	-
	Прочие доходные вложения	11604	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Паи	11701	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Расходы будущих периодов	11903	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	58 433	25 791	14 898

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	1210	80 739	78 545	88 707	
в том числе:					
Материалы	12101	69 467	69 322	75 190	
Брак в производстве	12102	-	-	-	
Товары отгруженные	12103	-	-	-	
Товары	12104	11	-	-	
Готовая продукция	12105	10 749	8 712	12 870	
Расходы на продажу	12106	-	-	-	
Основное производство	12107	-	-	-	
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-	
Вспомогательные производства	12109	-	-	-	
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-	
Расходы будущих периодов	12111	511	511	647	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	(1)	
в том числе:					
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-	
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-	
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-	
НДС по приобретенным услугам	12204	-	-	(1)	
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-	
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12206	-	-	-	
НДС при строительстве ОС	12207	-	-	-	
Дебиторская задолженность	1230	190 255	154 796	175 900	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	27 060	5 141	8 993	
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	132 854	147 796	165 561	
Расчеты по налогам и сборам	12303	1	478	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	1 309	1 174	562	
Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	12306	10	59	90	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	7	6	6	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	29 013	143	688	
Расходы будущих периодов	12310	-	-	-	
Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-	
Оценочные обязательства	12312	-	-	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	
в том числе:					
Акции	12401	-	-	-	
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-	
Предоставленные займы	12403	-	-	-	
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-	
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-	
Депозитные счета	12406	-	-	-	
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 844	63 066	20 817	
в том числе:					
Касса организации	12501	439	188	46	
Операционная касса	12502	-	-	-	
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-	
Касса по деятельности платежного агента	12504	-	-	-	
Расчетные счета	12505	13 390	62 846	20 745	
Валютные счета	12506	15	32	26	
Аккредитивы	12507	-	-	-	
Чековые книжки	12508	-	-	-	
Прочие специальные счета	12509	-	-	-	

	Аккредитивы (в валюте)	12510	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12511	-	-	-
	Переводы в пути	12512	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	23	140
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	21	6
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по экспорту к возмещению	12604	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	12605	-	-	-
	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12606	-	-	134
	Расходы будущих периодов	12607	-	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12608	-	2	-
	Итого по разделу II	1200	284 837	296 430	285 563
	БАЛАНС	1600	343 270	322 221	300 461

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	-	-	-
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	104 345	121 084	158 415
	Итого по разделу III	1300	104 365	121 104	158 435
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	668	361	524
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	668	361	524
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	111 224	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	110 993	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	231	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	118 018	193 292	133 681
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	84 870	56 175	99 200
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	3 312	1 185	497
	Расчеты по налогам и сборам	15203	20 525	23 768	24 721
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	3 273	2 698	2 969
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	5 555	4 711	5 582
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	2	-	5
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	104 482	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	482	274	708
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-

	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	15304	-	-	-
	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	15305	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 995	7 464	7 820
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	238 237	200 756	141 501
	БАЛАНС	1700	343 270	322 221	300 461

Руководитель

Перельгина Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.



**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногорский"	по ОКПО	95260531		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1903016606		
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	по ОКВЭД	10.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	934 722	1 002 202
	в том числе:			
	Реализация транспортных услуг	21101	5 812	5 524
	Кондитерские изделия	21102	928 910	996 678
	Себестоимость продаж	2120	(809 629)	(841 308)
	в том числе:			
	Реализация транспортных услуг	21201	(4 380)	(3 859)
	Кондитерские изделия	21202	(805 249)	(837 449)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	125 093	160 894
	Коммерческие расходы	2210	(60 310)	(61 112)
	в том числе:			
	Суточные (отдел продаж)	22101	(246)	(299)
	Услуги по проживанию (отдел продаж)	22102	(965)	(1 137)
	Амортизация	22103	(147)	(182)
	Командировочные расходы	22104	(25)	-
	Расходы на рекламу (нормируемые)	22105	(24)	(10)
	Суточные	22106	(4)	-
	Командировочные расходы (отдел продаж)	22107	(443)	(643)
	Комиссионное вознаграждение за отгруженную продукцию	22108	(10)	-
	Программное обеспечение	22109	(23)	(29)
	Прочие расходы	22110	(56)	(144)
	Лабораторные расходы и проведение испытаний продукции	22111	(47)	(28)
	Транспортные расходы (Доставка покупателю)	22112	(51 806)	(52 936)
	Расходы на продажу	22113	(1 063)	(558)
	Материальные расходы	22114	(4 881)	(5 083)
	Расходы на экологию, захоронение ТБО, утилизацию ртутьсодержащих ламп	22115	(571)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	64 783	99 782
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
	Проценты к получению	2320	1 546	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	1 546	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(8 336)	-
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-	-
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	(8 336)	-
	Прочие доходы	2340	1 920	79 836
	в том числе:			

	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	1 268	444
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	-	-
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	-	76 540
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
	Прочие операционные доходы	23417	21	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	-	1
	Прибыль прошлых лет	23419	-	-
	Возмещение убытков к получению	23420	-	-
	Курсовые разницы	23421	6	3
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	382	615
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23423	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23425	242	2 233
	Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
	Прочие расходы	2350	(17 652)	(95 408)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	-	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(1 289)	(463)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-

	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	-	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(12 258)	(92 334)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
	Расходы на услуги банков	23520	(724)	(654)
	Прочие операционные расходы	23521	(21)	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	(60)	(28)
	Убытки прошлых лет	23523	-	-
	Курсовые разницы	23524	(2)	(3)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	(1 123)	(513)
	Налоги и сборы	23526	-	-
	Премия, выплаченная покупателю	23527	(670)	(161)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(29)	(365)
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	(231)	(337)
	Прочие внереализационные расходы	23531	(1 244)	(549)
	Прочие косвенные расходы	23532	-	-
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	42 261	84 210
	Текущий налог на прибыль	2410	(8 348)	(17 233)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(200)	(228)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(307)	163
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3	-
	Прочее	2460	(58)	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(58)	-
	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	24603	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	33 551	67 140

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(49 290)	(104 472)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(15 739)	(37 332)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  **Перелыгина Наталья Александровна**
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.



**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2018 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710004		
		по ОКПО	31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногорский"		95260531		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1903016606		
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	по ОКВЭД	10.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	931 225	1 181 350
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	904 716	1 173 713
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	26 509	7 637
Платежи - всего	4120	(951 097)	(1 128 103)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(668 564)	(835 104)
в связи с оплатой труда работников	4122	(194 022)	(141 698)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8 105)	-
налога на прибыль организаций	4124	(7 688)	(19 084)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(72 718)	(132 217)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(19 872)	53 247
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(34 994)	(11 002)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(34 994)	(11 002)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(34 994)	(11 002)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	129 993	10
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	129 993	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	10
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(124 352)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(104 482)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(870)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(19 000)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 641	10
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(49 225)	42 255
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	63 066	20 817
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 845	63 066
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	4	(6)

Руководитель



Перельгина Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.



Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногорский"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	28	60	92
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	58 402	25 731	14 806
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	3	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	80 739	78 545	88 707
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	(1)
Дебиторская задолженность*	1230	190 255	154 796	175 900
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 844	63 066	20 817
Прочие оборотные активы	1260	-	23	140
ИТОГО активы	-	343 270	322 221	300 461
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	668	361	524
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	111 224	-	-
Кредиторская задолженность	1520	118 018	193 292	133 681
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 995	7 464	7 820
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	238 905	201 117	142 025
Стоимость чистых активов	-	104 365	121 104	158 435

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2018 г.	160	(100)	-	-	(32)	-	-	160	(132)
	5110	за 2017 г.	160	(68)	-	-	(32)	-	-	160	(100)
в том числе:											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2018 г.	70	(50)	-	-	(14)	-	-	70	(64)
	5111	за 2017 г.	70	(36)	-	-	(14)	-	-	70	(50)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2018 г.	90	(50)	-	-	(18)	-	-	90	(68)
	5112	за 2017 г.	90	(32)	-	-	(18)	-	-	90	(50)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2018 г.	-	-	-	-
	5170	за 2017 г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2018 г.	-	-	-	-
	5171	за 2017 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2018 г.	-	-	-	-
	5190	за 2017 г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2018 г.	-	-	-	-
	5191	за 2017 г.	-	-	-	-



(подпись)

Перельгина Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.

Руководитель

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 022	16 288	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-





 Руководитель
 Перельгина Наталья
 Александровна
 (расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по Договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-




 Руководитель _____
 (подпись)

Переплыгина Наталья
 Александровна
 (расшифровка подписи)

26 марта 2019 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода								
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2018 г.	-	-	31 885	-	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	28 885	-		
	5521	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2018 г.	-	-	31 885	-	(3 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	28 885	-	-	
	5524	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2018 г.	187 042	(32 245)	96 833	-	(81 613)	(29)	(8 802)	-	183	-	-	-	-	202 416	(41 047)	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2017 г.	198 479	(22 579)	90 782	-	(101 854)	(365)	(9 666)	-	-	-	-	-	187 042	(32 245)	-	-	
в том числе:																			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2018 г.	180 041	(32 245)	70 778	-	(76 909)	(9)	(8 802)	-	-	-	-	-	173 901	(41 047)	-	-
	5531	за 2017 г.	188 140	(22 579)	87 955	-	(95 689)	(365)	(9 666)	-	-	-	-	-	180 041	(32 245)	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2018 г.	5 141	-	25 909	-	(3 970)	(20)	-	-	-	-	-	-	27 060	-	-	-	-
	5532	за 2017 г.	8 993	-	1 993	-	(5 845)	-	-	-	-	-	-	-	5 141	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2018 г.	1 860	-	146	-	(734)	-	-	-	-	-	-	-	1 455	-	-	-	-
	5533	за 2017 г.	1 346	-	834	-	(320)	-	-	-	-	-	-	-	1 860	-	-	-	-
	5514	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2018 г.	187 042	(32 245)	128 718	-	(84 613)	(29)	(8 802)	-	183	-	-	-	231 901	(41 047)	-	-	-
	5520	за 2017 г.	198 479	(22 579)	90 782	-	(101 854)	(365)	(9 666)	-	-	-	-	-	187 042	(32 245)	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	25 513	25 513	4 314	4 314	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	25 513	25 513	4 314	4 314	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-


5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2018 г.	-	-	65 000	-	(65 000)	-	-	-
	5571	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2018 г.	-	-	65 000	-	(65 000)	-	-	-
	5572	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2018 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2017 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2018 г.	193 293	178 177	8 509	(150 919)	-	183	-	229 243
	5580	за 2017 г.	133 882	121 883	23	(62 295)	-	-	-	193 293
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2018 г.	56 175	61 875	-	(33 180)	-	-	-	84 870
	5581	за 2017 г.	99 200	15 040	-	(58 065)	-	-	-	56 175
авансы полученные	5562	за 2018 г.	1 185	3 308	-	(1 181)	-	-	-	3 312
	5582	за 2017 г.	497	1 185	-	(497)	-	-	-	1 185
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2018 г.	26 466	978	-	(3 829)	-	183	-	23 798
	5583	за 2017 г.	27 690	1 140	22	(2 386)	-	-	-	26 466
кредиты	5564	за 2018 г.	-	110 993	8 470	(8 239)	-	-	-	111 224
	5584	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2018 г.	109 467	1 023	39	(104 490)	-	-	-	6 039
	5586	за 2017 г.	6 295	104 518	1	(1 347)	-	-	-	109 467

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-




 Руководитель
 Перельгина Наталья
 Александровна
 (подпись)
 26 марта 2019 г.
 (расшифровка подписи)

Приложение В

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2019
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногорский"	по ОКПО	95260531		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1903016606		
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	по ОКВЭД 2	10.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	655163, Хакасия Респ, Черногорск, Калинина, дом № 40а				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторская фирма "Сибирский аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	1901041710
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1021900521312

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5	28	60
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	5	28	60
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	47 894	58 402	25 731
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	44 208	54 691	22 045
	Оборудование к установке	11502	3 686	3 711	3 686
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	42	3	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	47 940	58 433	25 791
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	79 422	80 739	78 545
	в том числе:				
	Материалы	12101	69 658	69 467	69 322
	Товары	12102	-	11	-
	Готовая продукция	12103	9 312	10 749	8 712
	Расходы будущих периодов	12104	452	511	511
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	168 052	190 255	154 796
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	14 976	27 060	5 141
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	121 764	132 854	147 796
	Расчеты по налогам и сборам	12303	2 586	1	478
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	1 309	1 174

	Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	10	59
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	2	7	6
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	28 724	29 013	143
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 145	13 844	63 066
	в том числе:				
	Касса организации	12501	309	439	188
	Расчетные счета	12502	18 823	13 390	62 846
	Валютные счета	12503	13	15	32
	Прочие оборотные активы	1260	6	-	23
	в том числе:				
	Денежные документы	12601	-	-	21
	Расходы будущих периодов	12602	6	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12603	-	-	2
	Итого по разделу II	1200	266 625	284 837	296 430
	БАЛАНС	1600	314 565	343 270	322 221

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	110 916	104 345	121 084
	Итого по разделу III	1300	110 936	104 365	121 104
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	90 000	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	90 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	658	668	361
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	90 658	668	361
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	15 227	111 224	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	15 000	110 993	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15102	24	231	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15103	203	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	89 403	118 018	193 292
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	55 589	84 870	56 175
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	404	3 312	1 185
	Расчеты по налогам и сборам	15203	23 999	20 525	23 768
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	3 789	3 273	2 698
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	5 260	5 555	4 711
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	2	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	3	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	104 482
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	360	482	274
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	8 340	8 995	7 464
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	112 970	238 237	200 756
	БАЛАНС	1700	314 565	343 270	322 221



Перелыгина Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2019 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2019
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногорский"	по ОКПО	95260531		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1903016606		
Вид экономической деятельности	Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения	по ОКВЭД 2	10.71		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	891 650	934 722
	в том числе:			
	Реализация транспортных услуг	21101	4 410	5 812
	Кондитерские изделия	21102	887 232	928 910
	Реализация прочих услуг	21103	9	-
	Себестоимость продаж	2120	(786 385)	(809 629)
	в том числе:			
	Реализация транспортных услуг	21201	(4 612)	(4 380)
	Кондитерские изделия	21202	(781 774)	(805 249)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	105 265	125 093
	Коммерческие расходы	2210	(73 127)	(60 310)
	в том числе:			
	Амортизация	22101	(70)	(147)
	Суточные (отдел продаж)	22102	(289)	(246)
	Услуги по проживанию (отдел продаж)	22103	(999)	(965)
	Командировочные расходы (отдел продаж)	22104	(910)	(443)
	Комиссионное вознаграждение за отгруженную продукцию	22105	(884)	(10)
	Премия за достижение объема закупок	22106	(1 430)	-
	Расходы на продажу	22107	(314)	(1 063)
	Транспортные расходы (Доставка покупателю)	22108	(54 718)	(51 806)
	Прочие расходы	22109	(15)	(108)
	Программное обеспечение	22110	(28)	(23)
	Лабораторные расходы и проведение испытаний продукции	22111	(60)	(47)
	Лицензионные отчисления	22112	(7 922)	-
	Расходы на экологию, захоронение ТБО, утилизацию ртутьсодержащих ламп	22113	(429)	(571)
	ГСМ (топливо, масло)	22114	(1 520)	-
	Гофротара, этикет, плёнка (упаковочные материалы)	22115	(1 927)	-
	Прочие материалы	22116	(1 445)	-
	Материальные расходы	22117	(168)	(4 881)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 138	64 783
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	417	1 546
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	417	1 546
	Проценты к уплате	2330	(9 967)	(8 336)
	в том числе:			

	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23301	(9 967)	(8 336)
	Прочие доходы	2340	5 588	1 920
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 250	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	259	1 268
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23403	-	-
	Прочие операционные доходы	23404	-	21
	Прибыль прошлых лет	23405	3 410	-
	Курсовые разницы	23406	-	6
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23407	294	382
	Прочие внереализационные доходы	23408	375	242
	Прочие расходы	2350	(16 074)	(17 652)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(1 516)	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23502	(259)	(1 289)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23503	(2 867)	(12 258)
	Расходы на услуги банков	23504	(412)	(724)
	Прочие операционные расходы	23505	-	(21)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23506	(142)	(60)
	Убытки прошлых лет	23507	(4 267)	-
	Курсовые разницы	23508	(1)	(2)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23509	-	(1 123)
	Премия, выплаченная покупателю	23510	(188)	(670)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23511	(11)	(29)
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23512	(223)	(231)
	Прочие внереализационные расходы	23513	(6 188)	(1 244)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 102	42 261
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 571)	(8 348)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(112)	(200)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	10	(307)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	39	3
	Прочее	2460	(26)	(58)
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(9)	(58)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 554	33 551

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	17	(49 290)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	9 571	(15 739)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Перелыгина Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2019 г.**

Коды	
0710004	
31	12
2019	
95260531	
1903016606	
10.71	
12300	16
384	

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногогорский" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2019
 по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 1903016606
 Вид экономической деятельности Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения по ОКВЭД.2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____
 Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	20	-	-	-	121 084	121 104
За 2018 г.	3210	-	-	-	-	33 551	33 551
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	33 551	33 551
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	X
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

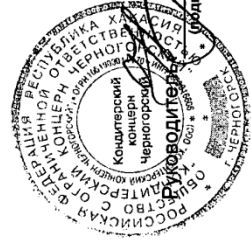
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(50 290)	(50 290)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(49 290)	(49 290)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 000)	(1 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	20	-	-	-	104 345	104 365
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	9 571	9 571
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	9 554	9 554
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	17	17
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 000)	(3 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 000)	(3 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	20	-	-	-	110 916	110 936

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	Изменения капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	121 104	33 551	(50 290)	104 365
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	121 104	33 551	(50 290)	104 365
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	121 084	33 551	(50 290)	104 345
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	121 084	33 551	(50 290)	104 345
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	20	-	-	20
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	20	-	-	20

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Чистые активы	3600	110 936	104 365	121 104



Перельгина Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

14 апреля 2020 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногорский"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	5	28	60
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	47 894	58 402	25 731
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	42	3	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	79 422	80 739	78 545
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	168 052	190 255	154 796
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 145	13 844	63 066
Прочие оборотные активы	1260	6	-	23
ИТОГО активы	-	314 565	343 270	322 221
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	90 000	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	658	668	361
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	15 227	111 224	-
Кредиторская задолженность	1520	89 403	118 018	193 292
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	8 340	8 995	7 464
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	203 628	238 905	201 117
Стоимость чистых активов	-	110 936	104 365	121 104

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2019 г.**

		Коды		
		0710005		
		31	12	2019
		95260531		
		1903016606		
		10.71		
		12300	16	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Кондитерский концерн Черногорский"** по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности **Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения** по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС _____
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ _____

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	894 769	931 225
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	881 624	904 716
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	13 145	26 509
Платежи - всего	4120	(881 490)	(951 097)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(644 162)	(668 564)
в связи с оплатой труда работников	4122	(205 695)	(194 022)
процентов по долговым обязательствам	4123	(9 951)	(8 105)
налога на прибыль организаций	4124	(5 337)	(7 688)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(16 345)	(72 718)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	13 279	(19 872)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 217	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 217	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(200)	(34 994)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(200)	(34 994)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 017	(34 994)

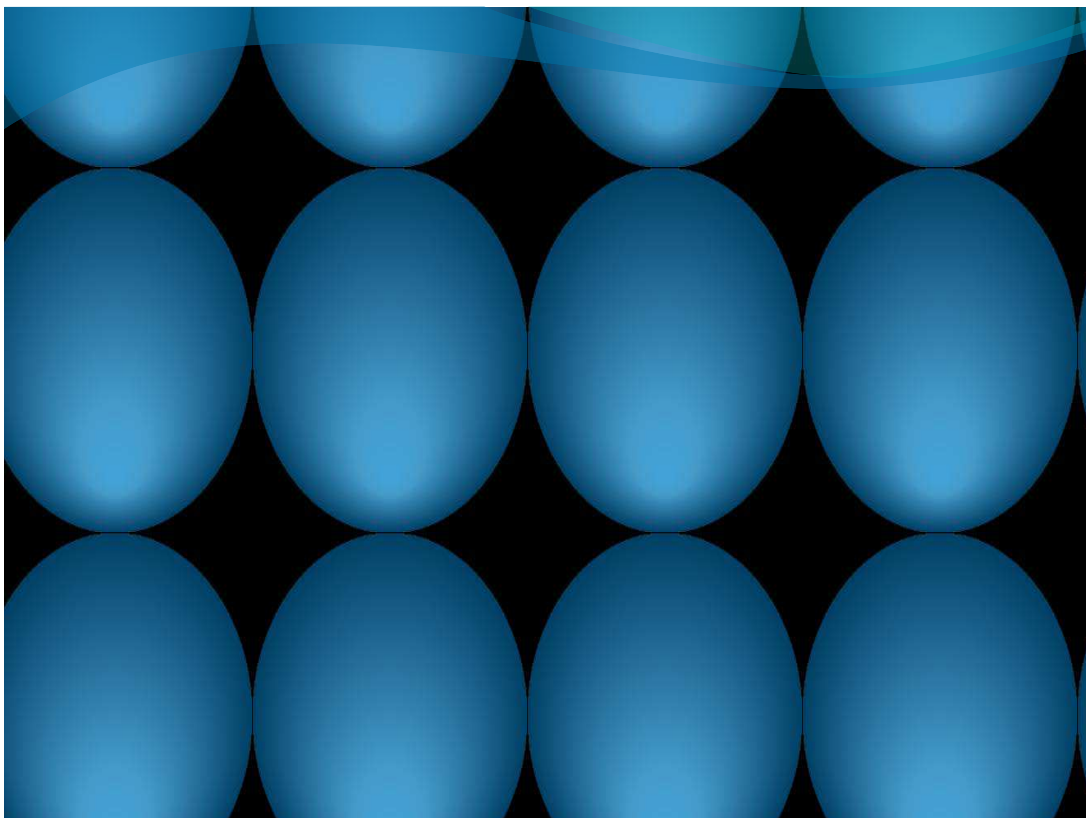
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	155 000	129 993
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	155 000	129 993
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(163 993)	(124 352)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(104 482)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 000)	(870)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(160 993)	(19 000)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(8 993)	5 641
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 303	(49 225)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 845	63 066
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19 145	13 845
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(3)	4



Перелыгина Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

Приложение Г (Иллюстративный материал (слайды))

1 слайд



3 слайд



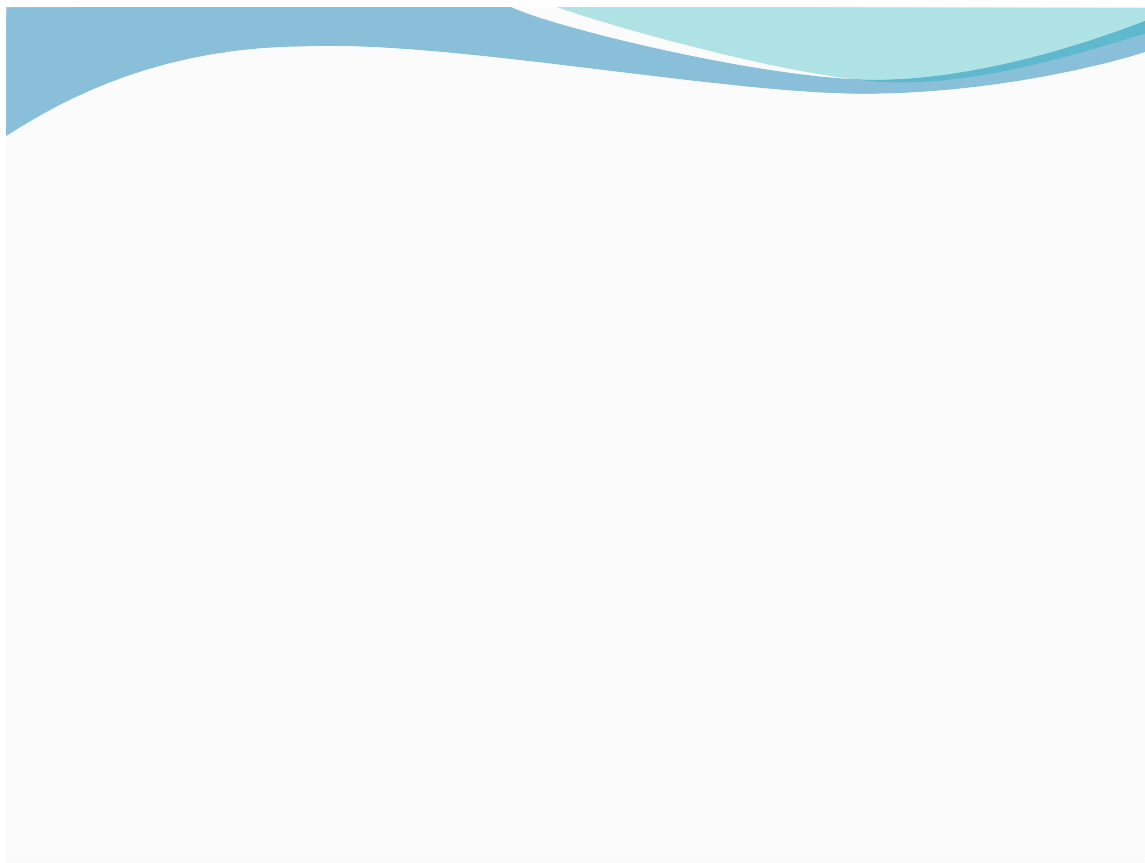
5 слайд





9 слайд





ПОСЛЕДНИЙ ЛИСТ
ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Квалификационная работа выполнена мной самостоятельно. Используемые в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Список используемых источников 35 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру.

« ___ » _____ 2020 г.
дата

(подпись)

Кулумаева А.С.
(Ф.И.О.)

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Хакасский технический институт – филиал ФГАОУ ВО
«Сибирский федеральный университет»
институт
«Экономика и менеджмент»
кафедра


УТВЕРЖДАЮ
зав. кафедрой ЭиМ
Г. Б. Коняхина
подпись инициалы, фамилия
« 17 » 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»
код-наименование направления

«Управление запасами предприятия на примере ООО «Кондитерский концерн
Черногорский»»
тема


Руководитель


подпись, дата

к.э.н., доцент каф.
должность, ученая степень

Е.Л. Прокопьева
инициалы, фамилия

Выпускник


подпись, дата

А.С. Кулумаева
инициалы, фамилия

Абакан 2020

Продолжение титульного листа бакалаврской работы по теме: «Управление запасами предприятия на примере ООО «Кондитерский концерн Черногорский»»


Консультанты по
разделам:

Теоретическая часть
наименование раздела

 17.06.20
подпись, дата

Е.Л.Прокопьева
инициалы, фамилия

Аналитическая часть
наименование раздела

 17.06.20
подпись, дата

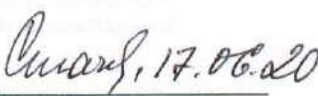
Е.Л.Прокопьева
инициалы, фамилия

Проектная часть
наименование раздела

 17.06.20
подпись, дата

Е.Л.Прокопьева
инициалы, фамилия

Нормоконтролер

 17.06.20
подпись, дата

Н. Л. Сигачева
инициалы, фамилия