

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ДИСТАНЦИОННОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Заведующий кафедрой  
экономики и финансов,  
канд.экон.наук  
К.А. Баннова

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
бакалавра

**ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА И ЕГО  
ОЦЕНКА ООО «FAYZULLA FOOD GROUP»**

38.03.01 Экономика

Выполнил работу  
студент 5 курса  
заочной формы обучения

Файзуллаев Оскар Баходирович

Руководитель  
канд.экон.наук

Баннова Кристина Алексеевна

Тюмень  
2020

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ .....	5
1.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	5
1.2. МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ....	12
1.3. МОДЕЛИ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА.....	20
ГЛАВА 2. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «FAYZULLA FOOD GROUP».....	30
2.1. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ.....	30
2.2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЕГО УЛУЧШЕНИЮ.....	45
2.3. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДЛОЖЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ .....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	55
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	58
ПРИЛОЖЕНИЯ 1-6.....	62

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовое положение является совокупным понятием и характеризуется совокупностью величин, показывающий наличие и распределение средств, существующие и возможные финансовые возможности компании. Его определяют на каждую отчетную дату.

Финансовое положение организации характеризуется составом и размещением средств, структурой их источников, скоростью оборота капитала, возможностью компании полноценно погашать свои обязательства, а также другими факторами. Мониторинг финансового положения организации – операция неоднозначная. Вместе с тем полный и объективный мониторинг финансового положения компании нужна для принятия продуктивных управленческих решений.

В связи с вышеизложенным, проблемы оценки финансового состояния предприятия, большая ее практическая значимость и необходимость постоянного совершенствования методики расчета данного показателя предопределили актуальность данной выпускной квалификационной работы.

Целью данной работы является проведение оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- изучить экономическую сущность, цели и задачи оценки финансового состояния предприятия;
- рассмотреть методики оценки финансового состояния;
- изучить модели прогнозирования банкротства;
- изучить теоретические основы изучения финансового положение;
- проанализировать имущественное положение организации;
- рассчитать и проработать коэффициенты финансовой стабильности, ликвидности;
- оценить продуктивность финансово-хозяйственной деятельности, рассчитать и сделать соответствующие выводы по результатам рентабельности,

деловой активности. А также разработать мероприятия по усовершенствованию финансового положения организации и повышению финансовой стабильности.

Объектом исследования является производственно-хозяйственная деятельность ООО «FAYZULLA FOOD GROUP».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в результате анализа финансового положения организации.

В качестве методологической базы исследования были применены анализ и синтез, сверка изучаемых параметров, метод финансовых коэффициентов, логический подход к пониманию экономических явлений.

В работе использовались в качестве теоретической базы: периодическая литература, опубликованные в печати работы российских и зарубежных авторов и ученых в области экономической теории, таких как Шеремет А.Д., Когденко В.Г., Стражев В.И., Савицкая Г.В.

## ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

### 1.1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовое состояние — это совокупная категория, включающая систему факторов, с помощью которых отображается наличие, распределение и применение финансовых ресурсов [Савицкая, с. 25].

Цель и задачи мониторинга финансового положения компании основывается на том, что финансовое положение любой компании зависит от итогов ее деятельности, включая производственную, коммерческую и финансово-хозяйственную. На финансовое положение, во-первых, благоприятно может влиять бесперебойное производство и реализация товаров отличного качества. Финансовое положение компании может находиться под влиянием не только финансовых факторов, но и тех, которые нельзя подвергнуть стоимостному измерению (например, общеэкономические и политические влияния, смена форм собственности и другие.).

Целью мониторинга финансового положения компании является действия по поиску резервов роста рентабельности производства, а также создание базы для коммерческого расчета, выступающих в качестве основы стабильного функционирования подразделений и выполнения ими обязательств перед различными учреждениями, бюджетом и банками [Балабанов, с.39].

Одними из основных задач изучения финансового положения являются:

- расчет рентабельности и финансовой стабильности;
- исследование степени продуктивности использования имущества (капитала) компании и ее обеспечение собственными оборотными средствами;
- мониторинг положения компании на финансовом рынке, включая количественное тестирование его конкурентоспособности;
- расчет степени продуктивности использования финансов.

Финансовый мониторинг компании можно разделить на внутреннюю и внешнюю.

Среди пользователей информации о финансовом положении предприятия можно выделить учредителей, инвесторов, банки, партнеров по бизнесу, профессиональных участников рынков ценных бумаг, сотрудников налоговой службы, страховые компании и прочих участников экономических отношений (рисунок 1). В связи с заинтересованностью в сведениях пользователей, принято разграничивать внутренний и внешний финансовый анализ [Крейнина, с. 47 ].



Рис. 1. Пользователи аналитической информации, их интересы и цель анализа

Источник: составлено автором

Информация, используемая при анализе общехозяйственной деятельности, делится на следующие виды:

- законодательно-нормативная информация, включает в себя государственные, региональные законы, акты;
- нормативные документы предприятия включает в себя внутренние положения, служебные инструкции, учетная политика и так далее;
- плановая информация;
- отчетная информация, отражена обычно в форме статистической и бухгалтерской отчетности [Чеглакова, с. 35].

Таким образом, на основе применения различных финансовых данных из внешних и внутренних источников необходимо создать целенаправленную систему информационного обеспечения, обеспечивающую как текущее управление обществом, так и выработку стратегических управленческих решений. (Приложение 1)

Внутренний мониторинг проводят финансовые аналитики компании. За основу берется обширная информационная база, включающая также данные оперативного характера. В течении проведения мониторинга особое внимание аналитики уделяют выявлению источников и факторов, которые определяют уровень и вариабельность финансового положения рассматриваемой компании. На этом уровне необходимо также произвести поиск решений, сконцентрированных на улучшение положения компании. В качестве теоретической базы внутреннего финансового анализа выступает факторный анализ сложных систем.

Среди нюансов внешнего финансового мониторинга можно выделить то, что он направлен на публичную отчетность компании, ориентирован на большое количество пользователей, имеет разнообразные установки и интересы, а также находится в доступном пользовании для пользователей. Составляющими этого вида анализа считаются более формализованными и менее детализированными (рисунок 2) [Ефимова, с. 329].



Рис. 2. Содержание финансового анализа

Источник: составлено автором на основе [Абдуллаев Н., Зайнетдинов Ф, с.6]

Что касается внутреннего анализа, он будет отличаться большими трудозатратами, поскольку он не ограничен рассмотрением компании в целом, а всегда концентрируется на разборе отдельных подразделений, направлений и видов деятельности и типов выпускаемой продукции.

Предмет финансового мониторинга представлен финансовыми потенциалами компании, их составом и использованием.

Информация, на основе которой делаются выводы финансового положения компании, в зависимости от распространенности классифицируется на открытую и закрытую [Маркарьян, Герасименко, с. 23].

Та информация, которые можно получить из бухгалтерской и статистической отчетности, называются открытыми.

Каждая компания подготавливает собственные плановые и прогнозные данные, тарифы и лимиты, а также нормы и нормативы. Эта информация может являться коммерческой тайной, а часто является "ноу-хау". Любая компания вправе держать в тайне информацию о продукции и своих технологиях, поэтому она считается закрытой.

Во время финансового мониторинга положения компании аналитики используют формы бухгалтерской отчетности:

- форма №1 (Бухгалтерский Баланс);
- форма №2 (Отчет о финансовых результатах);
- форма №3 (Отчет о финансово-имущественном положении компании);
- форма № 4 (Отчет о движении денежных средств) [Донцова, Никифорова, с. 29]

Создание стабильного финансового положения происходит во время всей финансово-хозяйственной деятельности компании. По этому фактору мониторинг финансового положения объективно осуществляется не через один параметр, но и с помощью системы данных, детально и всеохватывающе характеризующих хозяйственное положение субъекта.

Платежеспособность — это значение, характеризующий возможность компании в полной мере и своевременно выполнить собственные платежные обязательства, проистекающие из торговых, кредитных и прочих договоренностей денежного характера. Платежеспособное предприятие должно погасить долги при одновременном предъявлении требований об уплате со стороны всех кредиторов [Черненко, Харькова, с. 40-42]

Критерий ликвидности отображает то, как быстро субъект способен реализовать активы и получить денежные средства для того, чтобы оплатить принятые на себя обязательства.

Ликвидность определяется соотношением текущих активов и текущих обязательств. Первые из них находятся в постоянном обороте в процессе

общехозяйственной деятельности (оборотные активы субъекта). В Балансе их отображают во втором разделе Актива.

Текущие обязательства – это те обязательства, которые необходимо оплатить в течение операционной фазы или в течение 12 месяцев от отчетной даты. Бухгалтер отображает их в четвертом разделе Пассива.

Самой большой ликвидностью пользуются денежные средства, поскольку с помощью их долги можно погасить мгновенно. Рыночные ценные бумаги по степени ликвидности стоят на следующем месте. Менее ликвидной считают дебиторскую задолженность, стоимость продукции, запасов, а также незавершенного производства.

Общая величина ликвидности — это коэффициент общей ликвидности, который дает общее суждение о ликвидности активов и показывает, какая сумма текущих активов приходится на каждую единицу текущих обязательств [Вакуленко, Фомина, с. 145].

Финансовый мониторинг общества является системой мероприятий по расчету основных критериев хозяйственной деятельности, составлению представления о текущем положении общества, ее перспективах. Финансовый мониторинг включает в себя прогноз будущего положения общества с учетом действующих данных. В функции анализа финансового положения общества входит:

- Создание объективного суждения.
- Выявление слабых и сильных сторон общества.
- Мониторинг финансовых результатов.
- составление обоснованных методов выработки управленческих решений.
- Выявление финансовых резервов.
- Прогнозирование будущего положения компании [Жарыгласова, Суглобов, с.35].

Для мониторинга могут использоваться различные методы. Горизонтальный метод является сравнением статей финансового отчета с

предыдущими периодами. Вертикальный метод же определяет структуру параметров финансов, позволяющую определить удельный вес каждой отдельной статьи финансов в балансе. Подробная классификация статей позволяет выявить основные тенденции в деятельности общества, понять его будущее положение. Относительные коэффициенты позволяют уточнить основные критерии. Так же для мониторинга используется факторный и пространственный анализ.

Основное действие направлено на определение финансовой стабильности организации. Здесь оценивается ликвидность баланса, проводится сопоставление пассивов и активов. Данное суждение позволяет понять, способно ли предприятие в будущем покрыть свои обязательства. Так же формируется представление о финансовой зависимости организации, ее потенциале. Если собственных средств на предприятии больше, чем заемных, то оно считается устойчивым. В противном случае, оно зависимо от кредиторов [Стражева, 2008. – 485 с].

Мониторинг финансового положения организации позволяет определить качество и продуктивность управления его активами, увидеть неиспользуемые резервы в производственной деятельности организации. Подробное изучение позволяет пересмотреть основные статьи расходов и доходов, внести корректировку в действующую финансовую и экономическую политику.

Подводя итоги можно сделать выводы, что оценка направлена на определение финансовой устойчивости предприятия. Здесь анализируется ликвидность баланса, проводится сопоставление пассивов и активов. Данная оценка позволяет понять, способно ли предприятие в будущем покрыть свои обязательства. Так же формируется представление о финансовой зависимости компании, ее потенциале. Если собственных средств на предприятии больше, чем заемных, то оно считается устойчивым. В противном случае, оно зависимо от кредиторов.

Оценка финансового положения предприятия позволяет определить качество и эффективность управления его активами, увидеть неиспользуемые

резервы в производственной деятельности предприятия. Анализ позволяет пересмотреть основные статьи расходов и доходов, внести корректировку в действующую финансовую и экономическую политику.

## 1.2. МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Изучение финансового положения хозяйствующей единицы является одной из наиболее важной аналитической процедурой (процедурой комплексного анализа), которые может быть использована в рамках реализации аудита в качестве инструмента составления аудиторских доказательств. Такого рода анализ применяется для мониторинга продуктивности управления организацией, использования имеющегося оборудования, ТМЦ, трудовых ресурсов и так далее.

Изучение финансового положения хозяйствующего субъекта - это расчет, мониторинг и исследование совокупности данных, которые квалифицирует имущественное положение субъекта, его уровень ликвидности и платёжеспособности, деловой активности, рентабельности производства, активов и так далее.

Исследование научной литературы показал наличие различных методик мониторинга финансового положения предприятий. По итогам исследования существующих методик позволили выделить две методики, наиболее используемые на сегодняшний день, которые имеют более алгоритмизированный, структурированный характер. Исследование финансового положения общества по данным бухгалтерской отчетности различаются степенью детализации, в зависимости от поставленных целей, а также различных факторов информационного, временного, методического и технического обеспечения. Суть аналитической работы заключается в проведении систематизации данных финансового положения организации в виде [Любушин, Лещева, Дьякова, с. 67]:

- экспресс – анализ финансового положения;

- детализированный анализ финансового положения.

Экспресс-анализ финансовой отчетности представляет собой финансовый анализ, для которого достаточным является составление простого баланса и отчетности по прибыли и убыткам.

Экспресс-анализ финансовой отчетности является собой наилучшее решение быстрого разбора положения деятельности предприятия для уточнения степени углубления анализа и получение дополнительных данных.

Экспресс-анализ финансовой отчетности позволяет за пару дней иметь общее мнение относительно финансового положения организации. Его преимуществом является простота анализируемых данных. Две главные формы (баланс и отчет по прибыли и убыткам) являются:

- стандартными;
- обязательными к заполнению для сдачи в органы статистики и налоговую инспекцию.

Основной целью экспресс-анализа финансовой отчетности является получение доступного и элементарного изучения имущественного положения, а также продуктивности экономического развития рассматриваемого хозяйствующего субъекта.

Данный тип анализа обычно осуществляется аналитиком на предварительном этапе планирования выполнения выверки. Выполнение экспресс-анализа квалифицируется тремя основными этапами:

- подготовительным;
  - этапом предварительного обзора бухгалтерской отчетности;
  - экономического мониторинга итогов хозяйственной деятельности организации и ее финансовой ситуации (проведение анализа отчетности)
- [Ковалев, Привалов, с. 130].

Целью первого (подготовительного этапа) является принятие суждения относительно необходимости проведения анализа финансовой отчетности. Эта задача решается посредством предварительного изучения отчетности и

предыдущего аудиторского заключения. Необходимо провести визуальную и простейшую счетную проверку отчетности на основе формальных признаков:

- выявление наличия всех необходимых форм и приложений, подписей и реквизитов;
- апробация взаимной увязки данных отчетных форм и основных контрольных соотношений между ними.

Целью второго этапа (предварительного обзора финансовой отчетности) является мониторинг пояснительной записки к балансу. Это необходимо:

- при мониторинге условий работы в отчетном периоде;
- при выявлении тенденции вариабельности главных критериев деятельности;
- с целью выявления результатов качественных трансформаций в финансовом и имущественном положении анализируемого объекта.

Необходимо сделать акцент на способе расчета базовых величин. Анализ склонности вариабельности таких величин требует учитывать степень влияния некоторых искажающих факторов (например, инфляции). Несмотря на то, что баланс является основной формой для анализа, но ее недостаточно для продуктивного и полного анализа.

Третий этап является основной в экспресс-анализе. Суть его заключается в обобщенном мониторинге итогов общехозяйственной деятельности организации и ее финансового положения. Такой анализ производится с повышенной степенью детализации для разного уровня пользователей.

Методика экспресс-анализа финансовой отчетности может быть использована в рамках ограниченной первичной информации с ограничением по времени. В этом заключается его особенность. Несмотря на присутствие ряда ограничений в отношении любой бухгалтерской отчетности, чаще доступной становится только информация из формы №1 (бухгалтерский баланс) и формы №2 (отчет об убытках и прибыли) финансовой отчетности.

Если в числе внеоборотных активов есть незавершенное строительство, учитывается, что данные активы представляют ценность только при условии

продолжения инвестиций в строительство. Если произойдет кризис и инвестирование будет приостановлено, то фактическая стоимость указанных активов окажется значительно ниже балансовой.

Во втором разделе баланса предусматривается такая статья, как НДС по приобретенным ценностям. Если сумма налога, которая отображена по данной статье будет достаточно критичной и продолжит увеличиваться, тогда это может означать снижение налоговых платежей (не предъявление НДС к возмещению из бюджета). Причины этого могут заключаться в:

- малоудовлетворительной организации документооборота в компании;
- плохом качестве налогового учета;
- закупке товаро-материальных ценностей по завышенным ценам;
- закупке товаров у не надежных поставщиков.

Налоговые риски такой организации считаются высокими.

Анализ бывает двух типов:

- Горизонтальный. Такой анализ предполагает сравнение с предыдущим периодом каждой анализируемой статьи.
- Вертикальный. Этот анализ финансовой отчетности организации имеет отношение к структуре финансовых данных с целью выявления влияния каждой анализируемой статьи на итог [Гиляровская, с. 427].

Для осуществления обширного анализа финансовой ситуации, необходимо просчитать и проанализировать ряд финансово-экономических величин, которые имеют обширную структуру. Условно их состав можно представить в виде двух укрупненных группировок:

- данные, квалифицирующие финансовые итоги деятельности хозяйствующего субъекта;
- величины, квалифицирующие различные стороны рентабельности, отражающей продуктивность финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования.

Вся их система в общем виде представлена на рисунке 3. Рассмотрим их более подробно.



Рис.3. Показатели финансово-экономического характера

Источник: [Кураков, Владимирова, с. 37]

Под объемом товарной продукции необходимо понимать стоимость товаров, готовых к реализации в отчетном периоде. Обычно с каждым годом данный параметр растет. Существует взаимосвязь объема товарной продукции с суммой выручки от продаж, она выражается в стоимостной оценке величины реально проданной продукции за текущий период. Ее значение зависит от двух главных факторов – физической величины реализованной продукции и уровня цен реализации. Следовательно, именно выручка от реализации является основным источником дохода организации.

При анализе финансово-экономических итогов деятельности организации активно используются такие параметры, как себестоимость и затраты в расчете на одну денежную единицу проданной продукции. Себестоимость являет собой величину расходов, произведенных организацией для того, чтобы произвести и продать готовую продукцию. Второй же параметр являет собой соотношение себестоимости и выручки от продаж. Он указывает на общую продуктивность, с осуществления основной деятельность организации.

Одну из важных ролей играет изучение продуктивности использование резервного потенциала организации, включая его активы, основные фонды, трудовые ресурсы и пр. Соответственно для мониторинга ее уровня используются стоимостные величины, квалифицирующие объем ресурсов (например, среднесписочная численность сотрудников или объем основных фондов) и успех, получаемые от их использования, в роли которых, чаще всего, выступает чистая прибыль.

Чистая прибыль представляет собой результат деятельности организации за отчетный за вычетом всех затрат, налогов и обязательных платежей в бюджет.

Основная роль в изучении продуктивности финансово-хозяйственной деятельности организации приходится на анализ результатов рентабельности. В основном рассчитываются рентабельность продаж, рентабельность активов и рентабельность основной деятельности организации [Газарян, с. 26].

Природа финансово-экономических величин, вышеизложенных позволяет говорить о том, что они могут быть рассчитаны как в натуральных, так и в денежных единицах. Чаще всего используются стоимостные единицы измерения. Однако для некоторых критериев они рассчитываются в натуральных измерителях (например, для среднесписочной численности персонала).

Мониторинг финансово-экономической деятельности организации требует тщательной исчисления соответствующих параметров, вышеизложенных. Основой для их расчета, в основном, выступает финансовая отчетность организации такие как отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс, а также приложения к этим отчетам и пояснительную записку [Ефимовой, Мельник, с. 34].

Основная функция в исчислении финансово-экономических величин организации отводится анализу не только их операционного значения, но и изучению варибельности их изменения. Следовательно, что все описанные ранее данные просчитываются за операционный и предыдущий периоды. В особых случаях вместо операционного периода используются их плановые величины, это делается для анализа выполнения плановых показателей.

Далее между отчетными и базисными (плановыми) значениями финансово-экономических показателей рассчитываются отклонения (рисунок 4).

Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
$X$	$Y$	$=Y-X$	$=Y/X*100$

Рис. 4. Методика оценки финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта

Источник: составлен автором

Абсолютное отклонение является разностью между финансово-экономическими значениями за операционный и предыдущий период. С сохранением идентичности единиц измерения, для сопоставимости [Баканов, Шеремет, с. 153].

Относительное отклонение является скоростью варибельности анализируемого критерия. Он отображает его удельный прирост за анализируемый период, единицей измерения в данном случае является процент.

Если абсолютное отклонение отображает количественную переменную данных, то относительное - квалифицирует их качественную переменную. Они оба важны.

Основные финансовые показатели деятельности организации и формулы их расчета сведены в таблице 1.

Таблица 1

#### Основные финансовые показатели деятельности организации

Наименование	Формула расчета
Коэффициент автономии	$K_a = \text{отношение собственного капитала к стоимости активов}$
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$K_f = \text{отношение заемных средств организации к собственному капиталу}$
Независимость в долгосрочном периоде	$K_{дп} = \text{отношение суммы собственного капитала и долгосрочных займов к стоимости активов}$

Коэффициент финансовой зависимости	$K_{фз}$ = отношение общей величины финансовых ресурсов организации (валюта баланса) к собственному капиталу
Коэффициент маневренности собственных средств	$K_m$ = отношение суммы собственного капитала и долгосрочных займов за минусом балансовой стоимости внеоборотных активов к собственному капиталу
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл}$ = отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам
Коэффициент быстрой ликвидности	$K_{бл}$ = сумма краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к текущим обязательствам
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал}$ = сумма краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к текущим обязательствам
Рентабельность собственного капитала	$ROE$ = отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала
Рентабельность активов	$Ra$ = отношение прибыли за период к средней величине активов за период.

Источник: составлено автором на основе [Баканов, Шеремет, с. 153]

Следовательно, мониторинг финансовой ситуации организации является одним из важных инструментов управления хозяйственной деятельностью организации. Организация финансовых потоков, отслеживание продуктивности их использования позволяет принимать своевременные меры по ликвидации возможных рисков, управлению ими, повышению собственной стабильности.

Исходя из выше приведенного, можно сделать вывод, что оценка финансовых показателей должна носить регулярный характер, то есть осуществляться в четко определенные временные интервалы. Получаемые результаты должны иметь практическую значимость, то есть быть действенными. Крайне важно, чтобы проводимые аналитические процедуры

имели экономический эффект, а получаемые результаты были сопоставимы друг с другом.

Наконец, проводимый анализ финансовых показателей должен иметь под собой научно обоснованные методики и процедуры. Следование обозначенным выше принципам позволяет получить результаты высокого качества. Их соблюдение обеспечивает глубокую аналитическую проработку и лежит в основе принятия обоснованных управленческих решений.

### 1.3. МОДЕЛИ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА

Банкротство, или неплатежеспособность (англ. "bankruptcy") – это признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей [Лукьянов, с. 14].

Для обеспечения экономической стабильности в условиях современного кризиса многие организации оценивают свою экономическую ситуацию и положение партнеров по бизнесу. Анализ финансовой ситуации позволяет определить продуктивность работы организации, положение используемых резервов, установить положение организации в целом на рынке.

Итоги экономического анализа неплатежеспособности позволяют определить финансовую ситуацию организации, уровень конкурентоспособности на рынке и риски, связанные с основной деятельностью. Вследствие данного анализа у организации появляется возможность определить уязвимые места, для того, чтобы в дальнейшем уделить особое внимание данной проблеме и проработать необходимый план действия для предотвращения вероятности неплатежеспособности [Короткова, с. 257].

В основном исследовательские методы делятся на методы прогнозирования, которые основываются на математико-статистических связях и уравнениях и на финансово-экономические методы, которые дают оценку финансового положения организации при помощи обследования данных

баланса, трансформации в данных, изучают динамику и структуру величин продуктивности, и другие.

Основные модели прогнозирования неплатежеспособности:

- двухфакторная, пятифакторные модели Э.Альтмана (1968,1983г.);
- четырехфакторная модель Р. Лиса;
- модель диагностики вероятности неплатежеспособности А.В.

Постюшкова;

- четырехфакторная модель Р. Таффлера и Г. Тишоу ;
- модель Фулмера классификации неплатежеспособности;
- модель прогнозирования неплатежеспособности Казанского государственного технологического университета
- прогноз ИГЭА вероятности неплатежеспособности (иркутская модель) [Методы оценки вероятности банкротства предприятия, с. 12-19].

Выше упомянутые модели свидетельствуют о своей продуктивности и применяются для более ранней диагностики, для получения полного анализа необходимо применять все вышеупомянутые модели в совокупности и по итогам составить рейтинг успеха каждой модели, чтобы установить вероятность неплатежеспособности.

Ниже описана каждая модель по отдельности.

Двухфакторная модель Альтмана

При формировании собственной модели Альтман проанализировал финансовое положение 66 компаний, 50% из которых обанкротилась, а другая часть продолжала успешно работать. На сегодняшний день в экономический литературе упоминается семь моделей Альтмана, но в данной работе рассмотрим две наиболее часто используемые из них:

Для современных реалий, одна из самых часто употребляемых методик прогнозирования наступления неплатежеспособности, для расчета нужно высчитать эффект только двух величин это: коэффициент текущей ликвидности и удельный вес заёмных средств в пассивах. Формула модели Альтмана выглядит следующим образом:

$$Z = -0,3877 - 1,0736 * K_{\text{ТЛ}} + 0,0579 * (ЗК/П), \quad (1)$$

где,  $K_{\text{ТЛ}}$  - коэффициент текущей ликвидности,

$ЗК$  - заемный капитал,

$П$  - пассивы.

При значении  $Z > 0$  ситуация в рассматриваемой организации рискованна, риск наступления банкротства высока.

В Российской Федерации использование двухфакторной модели Альтмана было изучено М.А. Федотовой, по ее мнению, для увеличения тщательности прогноза нужно добавить к ней третий параметр – рентабельность активов. Но на практике обоснованность видоизмененная формула по М.А. Федотовой не имеет определенности, так как в Российской Федерации не имеется необходимая статистика по обществам-банкротам.

Пятифакторная модель Альтмана для крупных акционерных компаний, имеющих котировку на бирже.

Наипопулярнейшая модель Альтмана, именно она была опубликована ученым 1968 году. Формула расчета пятифакторной модели Альтмана имеет следующий вид:

$$Z = 1,2R_1 + 1,4R_2 + 3,3R_3 + 0,6R_4 + R_5, \quad (2)$$

где,  $R_1$  - оборотный капитал к сумме активов организации. Значение отображает сумму чистых ликвидных активов организации по отношению к совокупным активам,

$R_2$  - не распределенная прибыль к сумме активов организации, отображает уровень финансового рычага организации,

$R_3$  - прибыль до налогообложения к общей стоимости активов. Параметр отображает продуктивность операционной деятельности организации,

$R_4$  – отношение рыночной стоимости собственного капитала к бухгалтерской стоимости всех обязательств,

$R_5$  – совокупная величина продаж к общему размеру активов организации, квалифицирует рентабельность активов организации,

По результатам расчета Z-значения для определенной организации можно сделать вывод:

- Если  $Z < 1,81$  – риск неплатежеспособности находится в диапазоне от 80 до 100%,
- Если  $2,77 \leq Z < 1,81$  – средний риск неплатежеспособности организации находится в диапазоне от 35 до 50%,
- Если  $2,99 < Z < 2,77$  – риск неплатежеспособности не велика и находится в диапазоне от 15 до 20%,
- Если  $Z \leq 2,99$  – положение компании устойчиво, риск неплатежеспособности в течении ближайших двух лет крайне мал.

С помощью этой модели можно спрогнозировать точность для первого года в размере 95%, а для второго 83%., это несомненно говорит о достоинстве данной модели. Недочет этой модели является то, что она используется только для исследования крупных акционерных обществ, имеющих котировку на бирже.

Модель Лиса, разработанная им в 1972 году, для компаний Великобритании выглядит следующим образом:

$$Z = 0,063R_1 + 0,092R_2 + 0,057R_3 + 0,0014R_4, \quad (3)$$

где,  $R_1$  - отношение оборотного капитала к сумме активов,

$R_2$  - отношение прибыли от реализации к сумме активов,

$R_3$  - отношение не распределенной прибыли к сумме активов,

$R_4$  - отношение собственного капитала к заемному капиталу.

В случае если  $Z < 0,037$  - риск неплатежеспособности высок;  $Z > 0,037$  – риск неплатежеспособности мал.

Следует иметь в виду что, модель Лиса определения риска неплатежеспособности при исследовании предприятий Российской Федерации показывает не много завышенные результаты, так как значительное влияние на итоговое значение оказывает прибыль от продаж, без учета финансовой деятельности и налогового режима [Жарковская, с.264-270 ].

Для российского рынка, наиболее актуальна четырехфакторную модель А.В. Постюшкова для диагностики неплатежеспособности организаций можно выделить.

Модель Постюшкова мониторинга финансового положения организации лежит на основе использовании 4-х коэффициентов: обеспеченности собственными оборотными средствами, оборачиваемости активов, текущей ликвидности и рентабельности собственного капитала.

Четырехфакторная модель А.В. Постюшкова имеет следующий вид:

$$P = 0,125K_{тл} + 2,5K_{сос} + 0,04K_{оа} + 1,25K_{р}, \quad (4)$$

где,  $K_{р}$ - Коэффициент рентабельности собственного капитала,

$K_{оа}$ - Коэффициент оборачиваемости,

$K_{сос}$ - Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами,

$K_{тл}$  - Коэффициент текущей ликвидности.

По этой модели финансовая ситуация анализируемой организации квалифицируется как неудовлетворительное при  $P < 1$ , т.е. высокий риск неплатежеспособности организации, по мере уменьшения значения рейтинга риск неплатежеспособности возрастает.

При  $P > 1$  финансовая ситуация организации стабильна – риск неплатежеспособности низок [Маренков, Касьянов, с. 379].

В 1977 г. британские ученые Р. Таффлер и Г. Тишоу применили подход Альтмана на основе данных 80 британских компаний и построили четырехфакторную прогнозную модель с другим набором факторов. Данная модель рекомендуется для анализа как модель, учитывающая современные тенденции бизнеса и влияние перспективных технологий на структуру финансовых величин, формула расчета выглядит следующим образом:

$$Z = 0,53R_1 + 0,13R_2 + 0,18R_3 + 0,16R_4, \quad (5)$$

где,  $R_1$  - отношение прибыли или убытка от продаж к сумме текущих обязательств, данный показатель отображает степень выполнимости обязательств за счет внутренних источников финансирования,

R 2 - отношение суммы текущих активов к совокупной сумме обязательств, данный показатель отображает положение оборотного капитала,

R 3 - отношение суммы текущих обязательств к совокупной сумме активов, данный показатель отображает параметр финансовых рисков,

R4 - отношение выручки к совокупной сумме активов, данный показатель отображает риск организации не рассчитаться по обязательствам.

При  $Z > 0,3$  риск неплатежеспособности минимальна, а при  $Z < 0,2$  высокая.

Необходимо иметь в виду, что в формуле Р. Таффлера и Г. Тишоу переменная R1 играет главную роль, а прогностическая способность модели мала по сравнению с Z-счетом Альтмана, в итоге чего несущественные колебания экономической обстановки и возможные упущения в исходных данных, в расчете финансовых коэффициентов и всего индекса могут приводить к ошибочным выводам.

Модель Фулмерам классификации неплатежеспособности была разработана на основании обработки данных 60-ти предприятий: Половина которых потерпела крах и другая половина нормально работающих – со средним годовым оборотом в 455 тысяч американских долларов.

Формула определения вероятности неплатежеспособности по модель Фулмера выглядит следующим образом:

$$H = 5,528R1 + 0,212R2 + 0,073R3 + 1,270R4 - 0,120R5 + 2,335R6 + 0,575R7 + 1,083R8 + 0,894R9 - 6,075, \quad (6)$$

где, R1 – Отношение средней величины не распределенной прибыли прошлых лет к средней величине баланса,

R2 – Отношение выручка от реализации к средней величине баланса,

R3 – Отношение прибыль до уплаты налогов к собственному капиталу,

R4 – Отношение денежного потока к средней величине долгосрочных и краткосрочных обязательств,

R5 – Отношение средней величины долгосрочных обязательств к средней величине баланса,

R6 – Отношение краткосрочных обязательств к средней величине совокупных активов,

R7 - Материальные активы,

R8 – Отношение средней величины оборотного к средней величине долгосрочных и краткосрочных обязательств,

R9 – Отношение суммы прибыли до налогообложения и процентов к уплате к выплаченным процентам.

При  $H < 0$  - наступает неплатежеспособность организации.

Анализ моделей показывает, что:

1. основная часть факторов, входящих в состав уравнения критериев, либо совпадает, либо тесно между собой связана;
2. основная часть входящих в состав непосредственно связана с объемом инвестиций.

Последний фактор является весьма важным, так как определяет нижнюю границу скорости их прироста. Сами же составляющие модели в обратной пропорции зависят от стоимости совокупных активов. Параметры полной задолженности и балансовой стоимости долговых обязательств в свою очередь связаны с объемами инвестиций, так как значительная доля последних осуществляется за счет заемных средств.

Модель Фулмера применяет большое количество факторов, следовательно, при обстоятельствах, отличающихся от оригинальных, более стабильнее, чем другие методики. Так же, модель учитывает и размер фирмы, что, не мало важно, как в Америке, так и в любой другой стране с рыночной экономикой.

Данная модель надежно определяет фирмы банкроты, положение платежеспособности фирмы. При этом R7 для более точного результата необходимо рассчитать активы компании в тысячи долларов США на дату составления анализируемого отчета. С помощью этой модели можно спрогнозировать точность для первого года в размере 98%, а для второго и далее 81% [Таль, с.563-565].

Методика прогнозирования неплатежеспособности Казанского государственного технологического университета основана на идеи делении предприятий по трем классам кредитоспособности. Таким как:

1-й класс кредитоспособности – общества, обладающие стабильным финансовым положением (финансовые величины выше среднеотраслевых, с минимальным риском невозврата кредита);

2-й класс кредитоспособности, к этому классу относятся организации с менее стабильным финансовым положением (значения данных на уровне среднеотраслевых, с нормальным риском невозврата кредита);

3-й класс – организации с не стабильным финансовым положением, имеющие значения на уровне ниже среднеотраслевых, с повышенным риском невозврата кредитных средств.

Но необходимо учитывать и то что, с одной стороны, для организаций разных отраслей используются различные значения ликвидности, а с другой – специфика отрасли деятельности диктует свои ограничения, специалистами Казанского государственного технологического университета было рекомендовано учитывать отраслевую специфику при определении класса кредитоспособности организации. Ими были разработаны критерии для специфичных отраслей национальной экономики:

- промышленность (машиностроение);
- торговля (оптовая и розничная);
- строительство;
- проектирование;
- наука (научное обслуживание).

Еще одной российской моделью, для прогнозирования вероятности наступления неплатежеспособности является R-модель, разработанная в Иркутской государственной экономической академии. Данная модель, была разработана, для обеспечения более высокой точности прогноза неплатежеспособности организации, так как данная модель была разработана

для российской экономики, с учетом ее особенностей, которые отличают ее от иностранных. Формула расчета модели ИГЭА выглядит следующим образом:

$$R = 8,38 Y1 + Y2 + 0,054 Y3 + 0,63 Y4, \quad (7)$$

где, Y1 - чистый оборотный капитал / активы,

Y2 - чистая прибыль / собственный капитал,

Y3 - чистый доход / валюта баланса,

Y4 - чистая прибыль / суммарные затраты.

Если R:

- меньше 0 - вероятность неплатежеспособности: Максимальная (90%-100%).
- 0-0,18 - вероятность неплатежеспособности: Высокая (60%-80%).
- 0,18-0,32 - вероятность неплатежеспособности: Средняя (35%-50%).
- 0,32-0,42 - вероятность неплатежеспособности: Низкая (15%-20%).
- больше 0,42 - вероятность неплатежеспособности: Минимальная (до 10%).

На практике использования данной модели, выяснилось, что итоговое значение R во многих случаях не имеет взаимосвязи с итогами, полученными при помощи других моделей. Если, итоговые значения по модели R-счета, говорят о наилучшей финансовой ситуации анализируемой организации, то все прочие модели дают далеко не столь утешительный вывод. Следовательно, делаем вывод, что эта методика годится для прогнозирования степени неплатежеспособности, когда уже заметны ее признаки. Но не для выявления признаков неплатежеспособности заранее.

Изучив все представленные модели (Альтмана, Р. Лиса, А.В. Постюшкова, Тафлера, Фулмера, прогнозной модели Казанского государственного технологического университета и прогнозной модели Иркутской госакадемии) можно сделать вывод, что все модели вероятности неплатежеспособности практически одинаково отражают вариативность ситуации организации. Следовательно, все модели достаточно адекватно воспроизводят ситуацию организации.

Но стоит учитывать, что в каждом случае итоги отличны от друг друга, и иметь различные последствия. В зависимости последствий, для решения данных действий необходимо привлечения дополнительных материальных, интеллектуальных, денежных и трудовых ресурсов.

Следует учитывать тот факт, что, какая бы модель не была выбрана, есть большая вероятность заблуждения в принятии решений, за счет критериев, на основании которых и должно приниматься то или иное суждение относительно фактического финансово-экономического положения, определенные для каждой из моделей.

Подводя итоги, можно прийти к выводу, что нужно подходить индивидуально к каждой исследуемой ситуации, складывающейся в конкретном хозяйствующем субъекте. Следовательно, продуктивность решения будет зависит от начальной ситуации, существующей на предприятии. То решение, которое приводит к улучшению положения убыточного предприятия для него будет считаться эффективным, а для другой, стабильно работающей, непродуктивным.

## ГЛАВА 2. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «FAYZULLA FOOD GROUP»

### 2.1. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» – современное крупное предприятие стройиндустрии, широко известное в России и в Республике Узбекистан. Участник многих специализированных выставок, качество продукции которого отмечено различными наградами и дипломами.

Сегодня ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» – это мощный высокомеханизированный завод, оснащенный современным оборудованием и объединяющий в своем штате квалифицированных сотрудников.

Основными направлениями деятельности предприятия является производство сборного железобетона, товарного бетона, керамзитового гравия и металлоконструкций для строительства промышленных, гражданских, жилищных, социально-культурных, дорожных и энергетических объектов.

В состав ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» входят формовочный цех железобетонных конструкций и изделий, энергоцех, цех керамзитного гравия, растворобетонный, арматурный, ремонтно-механический, ремонтно-строительные цеха и центральная заводская лаборатория.

Линейка выпускаемой продукции включает в себя более 100 наименований железобетонных конструкций и 3000 марок изготавливаемых изделий. Ресурсы завода позволяют выполнять заказы на изготовление как типовых, так и нестандартных металлоконструкций, и форм.

Виды деятельности:

- производство конструкций и изделий из бетона и железобетона;
- производство товарного бетона и раствора;
- производство керамзитового гравия;
- инженерное обеспечение качества бетонных работ и др.

Помимо железобетонных изделий, применяемых на промышленном и гражданском строительстве, большое внимание уделяется выпуску изделий, используемых для благоустройства (тротуарные плиты, цветочницы, урны, скамейки, брусчатка) и для индивидуального строительства (керамзитобетонные блоки, заборные ограждения территории из легковесных элементов). Грамотная кадровая политика позволила не только сохранить коллектив в период экономических потрясений, но и прирастить его молодыми специалистами, наладить систему передачи знаний и опыта от старшего поколения младшему.

Именно благодаря совмещению современных методов управления и десятилетиями наработанного опыта предприятию удалось стать конкурентоспособным в условиях рынка. Высокое качество, низкая себестоимость и широкий ассортимент изделий ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» позволяют предприятию с уверенностью смотреть в будущее и открывать новые направления.

Организационная структура ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» представлена на рисунке 5.



Рис. 5. Организационная структура ООО «FAYZULLA FOOD GROUP»

Источник: составлено автором

В 2017 году был получен сертификат о соответствии системы менеджмента качества применительно к производству и поставке изделий из бетона, железобетона и керамзитобетона; раствора строительного, смеси бетонной, керамзитового гравия и металлоконструкций.

Особенности организации финансовой деятельности любой компании зависят от осуществляемых видов работ.

Финансовую устойчивость компании нельзя рассматривать на основании какого-либо одного показателя без учета взаимосвязей с другими. В зависимости от срока работ приоритетное значение имеет текущее финансовое положение компании или результаты его деятельности на перспективу. Для проведения деятельности компании необходимо обладать достаточной финансовой устойчивостью к финансовому, а также инвестиционному риску. Финансовая устойчивость подразумевает способность компании выполнять обязательства по договорам, как в «нормальных», так и при неблагоприятных экономических условиях [Бердников, с. 111-113].

Прежде всего, информация о финансовых показателях компании содержится в ее учредительном договоре, где указывается размер учредительного капитала компании. Размер уставного капитала представляет интерес для компании в целях анализа структуры собственных средств компании, так как в случае ее неплатежеспособности собственные средства являются гарантией выполнения обязательств перед кредиторами [Пестолов, с. 238].

Важную роль в анализе финансовых показателей компании играют бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Именно бухгалтерский баланс отражает абсолютные показатели деятельности компании

С целью изучения имущественного положения предприятия произведем вертикальный анализ баланса ООО «FAYZULLA FOOD GROUP», который представлен в Приложении 2.

Из данных Приложения 2 следует, что структура баланса за три анализируемых года недостаточно стабильна, отклонения удельных весов по строкам и разделам баланса в основном значительны.

Так, например, можно выявить за 2017–2018 года увеличение доли основных средств в общей величине имущества ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» на 25,66%, а в 2018–2019 года– уменьшение на 14,73%.

Изменение удельных весов долгосрочных инвестиций не значительны ниже 1%

За 2017–2018 года отмечается увеличение запасов предприятия на 17,93%, а в 2018–2019 года уменьшение – на 7,02%.

Удельный вес дебиторской задолженности имеет тенденцию к уменьшению: за 2017–2018 года на 30,48%, а в 2018–2019 году удельный вес дебиторской задолженности снизился на 5,70%.

Удельный вес денежных средств значительно уменьшился в 2008 году по сравнению с 2017 годом на 15,71%, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 6,67%.

Удельный вес краткосрочных вложений имеет тенденцию к росту: за 2017–2018 года на 8,05 %, а в 2018–2019 году удельный вес краткосрочных вложений увеличился на 17,61%.

Изучение структуры пассива баланса позволяет сделать вывод, что удельный вес источников собственных средств намного меньше удельного веса кредиторской задолженности, в 2017 году удельный вес источников собственных средств составлял 19,7% в имуществе ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» в 2018 этот показатель увеличился на 25,56%, однако за 2018–2019 года удельный вес снизился на 11,03%. Наблюдается уменьшение доли долгосрочных обязательств предприятия в виде займов и кредита в 2019 году на 17,31%.

Изменения в краткосрочных займах и кредитах, не значительны ниже 1%

Доля краткосрочных обязательств ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» в 2018 году снизилась на 46,28%, а за 2018–2019 года увеличилась – на 30,19%.

Доля заемных средств в источниках финансирования хозяйственных средств ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» весьма значительна, следовательно, предприятие зависимо от заемных и привлеченных средств.

В Приложении 3 представлен горизонтальный анализ баланса предприятия.

Из данных приложения 3 следует, что за 2017–2018 года период валюта баланса ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» уменьшилась на 39,06% к уровню 2017 года, а в 2019 году уменьшилась на 11,54 % к уровню 2017 года.

За 2017–2018 года рост долгосрочных активов произошел на 136,61% за счет роста основных средств, но в 2019 году данный показатель уменьшился на 39,22 к уровню 2018 года, за счет пересмотра ставок амортизации.

В целом текущие активы уменьшились на 57,41 % в 2018 году, но анализируя по статьям текущих активов можно прийти к выводу, что запасы увеличились на 37,83% и увеличения краткосрочных инвестиций на 30,65 %, денежные средства уменьшились на 98,97%, дебиторская задолженность уменьшилась на 78%. В 2019 году в составе текущих активов значительный рост произошел в запасах они увеличились на 58,22% к уровню 2017 года, и краткосрочных инвестиций они увеличились на 320,27% к уровню 2017 года

Раздел I пассива баланса предприятия «источники собственных средств» за анализируемый период стал на 53,68% больше.

По обязательствам за анализируемый период наблюдается уменьшение на 27,54%.

Итак, охарактеризовав направления деятельности предприятия, рассмотрев финансово-экономические показатели, перейдем непосредственно к анализу финансового состояния.

Проведем анализ устойчивости финансового состояния за период с 2017 по 2019 годы, который позволит выяснить, насколько правильно рассматриваемое предприятие управляло ресурсами в течение периода.

Соотношение долгосрочных и текущих активов наглядно представлено на рисунке 6.



Рис. 6. Долгосрочные и текущие активы ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за 2017–2019 года, тыс. сум

Источник: составлен автором на основании данных [Бухгалтерского баланса предприятия]

Соотношение заемного и собственного капитала наглядно представлено на рисунке 7.



Рис. 7. Собственный и заемный капитал ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за 2017–2019 года, тыс. сум

Источник: составлен автором на основании данных [Бухгалтерского баланса предприятия]

Для начала рассмотрим абсолютные показатели финансовой устойчивости, которые характеризуют состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования, данные сведены в общую таблицу 2, с показателями отклонения:

Таблица 2

## Показатели обеспеченности запасов источниками формирования

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение (+; -) 2018–2017 года	Отклонение (+; -) 2019–2018 года
Излишек или недостаток собственных оборотных средств	-5 730 064	-20 169 819	-7 637 795	-14 439 755	12 532 024
Излишек или недостаток собственные и долгосрочных источников	-1 432 725	-14 640 883	-3 270 504	-13 208 158	11 370 379
Излишек или недостаток общей величины источников	14 092 502	-12 056 582	7 029 502	-26 149 084	19 086 084

Источник: составлен автором на основании данных [Бухгалтерского баланса предприятия]

Теперь необходимо из полученных данных определим тип финансовой устойчивости.

Из таблицы 2 видим, что в 2017 и 2019 году предприятие испытывало дефицит обеспеченности запасов источниками формирования. Был недостаток как собственных оборотных средств, так и долгосрочных источников. Общая

величина источников тоже была величина отрицательная. Такое положение оценивается как неустойчивое финансовое состояние. Связано с нарушением платежеспособности, но при этом сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и дополнительного привлечения заемных.

В 2018 году мы наблюдаем, недостаток общей величины источников, рост собственных оборотных средств и рост общей величины источников. Такое положение оценивается как кризисное финансовое состояние: общая величина источников формирования запасов и затрат меньше запасов и затрат.

Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов.

Рассмотрим относительные показатели финансовой устойчивости за отчетный период (таблица 3):

Таблица 3

## Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение (+;- )		Нормативные значения
				2018– 2017	2019– 2018	
Коэффициент финансовой независимости	0,20	0,45	0,34	0,26	-0,11	0,5
Коэффициент финансовой напряженности	0,80	0,55	0,66	-0,26	0,11	0,5
Коэффициент самофинансирования	0,25	0,83	0,52	0,58	-0,31	>1
Коэффициент задолженности	4,07	1,21	1,92	-2,87	0,71	0,67
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,12	0,15	0,18	0,03	0,03	>1
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,54	0,22	0,41	-0,32	0,19	0,2—0,5

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	10,12	1,82	3,98	-8,30	2,16	
Коэффициент имущества производственного назначения.	0,23	0,67	0,45	0,44	-0,22	> 0,5

Источник: составлен автором на основании данных [Бухгалтерского баланса предприятия]

Анализ данных представленных в таблице 3 показывает нам, что самым финансово – устойчивым для ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» был 2018 год, коэффициенты были равны или приближены к нормативным. В 2019 году наблюдается снижение финансовой устойчивости. В 2018 году коэффициент финансовой независимости увеличился на 0,26 в 2018 году и уменьшился на 0,11 в 2019 году, а коэффициент финансовой напряженности наоборот уменьшился на 0,26 в 2018 году и увеличился на 0,11 в 2019 году, а коэффициент самофинансирования увеличился на 0,58 в 2018 году и уменьшился на 0,31 в 2019 году, обеспечивающий предприятию стабильную работу уменьшая зависимость от кредитов.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов уменьшился значительно в 2018 году на 8,3, и не значительно увеличился в 2019 году на 2,16. означает, что предприятие испытывает нехватку текущих активов и есть потребность привлечения дополнительных заемных средств для пополнения имущества.

Ухудшение показателей 2019 года говорит, что предприятие испытывает трудности и необходимо наращивать производство, вести гибкую ценовую политику и стабилизировать свое финансовое положение.

Итоги 2019 года говорят о том, что положение ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» в финансовом отношении не устойчивое.

Внешним проявлением финансовой устойчивости является платежеспособность, т.е. возможность наличным и ресурсами своевременно погасить свои платежные обязательства. Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, т.е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность. Понятие ликвидности более емкое, ведь от степени ликвидности баланса зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует не только текущее состояние расчетов, но и перспективу. Результаты анализа ликвидности фирмы представляют интерес, прежде всего, для коммерческих кредиторов. Так как коммерческие кредиты краткосрочны, то именно анализ ликвидности лучше всего позволяет оценить способность фирмы оплатить свои обязательства [Стражева, с.276].

Потребность в анализе ликвидности баланса возникает в условиях рынка в связи с усилением финансовых ограничений и необходимостью оценки кредитоспособности предприятия. Суть определения ликвидности баланса предприятия состоит в том, чтобы составить таблицу, в которой нужно представить группировку активов по степени ликвидности, а пассивов – по срочности погашения обязательств [Пятов, с.8].

Для определения ликвидности баланса сопоставим итоги групп по активу и пассиву и сравним полученные результаты с абсолютно ликвидным балансом (таблица 4).

Таблица 4

**Группировка активов и пассивов баланса ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» по степени ликвидности**

Активы	2017 год	2018 год	2019 год	Пассивы	2017 год	2018 год	2019 год
Денежные средства А1	3946569	40457	1515776	Кредиторская задолженность П1	15270902	2309401	9995656

Дебиторская задолженность А2	11877433	2612841	2604054	Краткосрочные обязательства П2	254325	274900	304350
Запасы А3	3416219	4708580	5405140	Долгосрочные обязательства П3	4297339	5528936	4367291
Внеоборотные активы А4	2220208	5253258	4382513	Капиталы резервы П4	4864541	6708128	7475782

Источник: составлен автором на основании данных [Бухгалтерского баланса предприятия]

Итак, из данной таблицы можно вывести следующие неравенства ликвидности баланса ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за 2017–2019 годы (таблица 5):

Таблица 5

Результат группировки активов и пассивов баланса ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» по степени ликвидности

Показатели	2017	2018	2019
$A1 \geq П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 \geq П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
$A3 \geq П3$	$A3 < П3$	$A3 < П3$	$A3 < П3$
$A4 \leq П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 < П4$

Источник: составлен автором на основании данных [Бухгалтерского баланса предприятия]

Сопоставление итогов первой группы по анализируемым годам отражает соотношение текущих платежей и поступлений. Как мы видим, неравенства этой группы в рассматриваемом периоде не выполняются, т.е. у предприятия существенно не хватает активов для покрытия срочных платежей.

Сравнение итогов второй группы по активу и пассиву показывает, что предприятие не имеет тенденцию увеличения текущей ликвидности.

Соотношение третьей группы показывает, что медленно реализуемые активы не покрывают долгосрочные платежи, что можно охарактеризовать, как отрицательную тенденцию. Последнее неравенство отражает соотношение платежей и поступлений в относительно отдаленном будущем.

Относительные показатели ликвидности дополняют оценку ликвидности предприятия и позволяют оценить, в какой степени обеспечены наиболее краткосрочные обязательства, для чего в расчет принимаются только оборотные активы, имеющие наиболее краткосрочный срок погашения [Тютюкина, с.62].

Для того чтобы оценить способности предприятия к выполнению своих краткосрочных обязательств, рассчитаем показатели ликвидности и для наглядности полученные данные сведем в таблицу 6, найдем отклонения 2018 года по сравнению с 2017 годом, 2019 года по сравнению с 2018 годом:

Таблица 6

Показатели ликвидности ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за 2017–  
2019года

Коэффициенты	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонения (+; -)	
				2018– 2017 гг.	2019– 2018 гг.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	0,02	0,15	-0,24	0,13
Коэффициент срочной ликвидности	0,36	0,87	0,84	0,51	-0,03
Коэффициент общей ликвидности	1,45	3,70	1,69	2,26	-2,01

Источник: составлен автором на основании данных [Бухгалтерского баланса предприятия]

Коэффициент абсолютной ликвидности – наиболее жесткий критерий платежеспособности, показывающий, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно. В 2018 года коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,24, но в 2019 году данный показатель увеличился на 0,13.

Значение коэффициента срочной ликвидности с 0,36 на конец 2017 года увеличился до 0,87 на конец 2018 года, и уменьшился до 0,84 – в 2019 году.

Коэффициент общей ликвидности увеличился с 1,45 до 3,70 на конец 2018 года, но уменьшился до 1,69 на конец 2019 года при норме равной 1–2. Смысл этого показателя состоит в том, что если предприятие направляет все свои оборотные активы на погашение долгов, то оно не ликвидирует краткосрочную задолженность на 100%. Таким образом, все показатели, кроме коэффициента абсолютной ликвидности характеризующие платежеспособность предприятия, имеют тенденцию к снижению.

Итак, приходим к выводу, что положение ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» ухудшилось в 2019 году по сравнению с 2018 годом, но в 2019 году абсолютная устойчивость увеличилась, но также ниже показателя 2017 года.

Уровни деловой активности конкретной организации отражают этапы ее жизнедеятельности и показывают степень адаптации к быстро меняющимся рыночным условиям, качество управления.

Проанализируем изменения коэффициентов оборачиваемости и продолжительности оборота в днях (таблица 7).

Таблица 7

Показатели деловой активности ООО «FAYZULLA FOOD GROUP»  
2017–2019 года

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонения (+;-)	
				в 2018 г. по сравнению с 2017 г.	в 2019 г. по сравнению с 2018 г.
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов	0,26	1,49	0,34	1,23	-1,15

Продолжительность одного оборота активов в днях	1 394,68	244,27	1 062,59	-1 150,41	818,33
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	2,91	7,18	9,43	4,27	2,25
Продолжительность одного оборота внеоборотных активов в днях	125,43	50,84	38,71	-74,59	-12,13
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	0,29	2,31	0,43	2,03	-1,88
Продолжительность одного оборота оборотных активов в днях	1 269,25	157,69	849,36	-1 111,56	691,67
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	0,54	8,48	2,88	7,93	-5,60
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности в днях	671,01	43,06	126,70	-627,94	83,64
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,33	3,30	1,00	1,97	-2,30
Продолжительность одного оборота собственного капитала в днях	274,82	110,55	363,74	-164,26	253,19
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,33	2,73	0,75	2,40	-1,98
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности в днях	1 119,86	133,71	486,35	-986,15	352,64

Источник: составлен автором

Из полученных данных видно, что оборачиваемость активов была меньше в 2017 году по сравнению с 2018 годом на 1,23, но к концу 2019 года уменьшилась на 1,15. У коэффициента оборачиваемости собственного капитала так же прослеживается увеличение скорости оборота на 1,97 пункта с 2017 по 2018 год, и уменьшение с 2018 по 2019 год на 2,3 пункта.

Из положительных изменений оборачиваемости можно также выделить увеличение скорости внеоборотных средств. Так в 2017 их количество было 2,91, к концу 2018 года увеличился на 4,27 оборотов, а в 2019 году еще на 2,25. Данное явление свидетельствует об улучшении положения.

Показатели рентабельности позволяют оценить результаты деятельности предприятия в целом. Они дают также возможность сравнивать между собой

альтернативные варианты использования авансированных ресурсов и текущих затрат с точки зрения их эффективности.

Данные по рентабельности и их отклонения представлены в таблице 8.

Таблица 8

Показатели рентабельности ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за 2017–2019 года

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонения (+;-)	
				2018– 2017 гг.	2019– 2018 гг.
Рентабельность собственного капитала	10,38	33,71	9,42	23,33	-24,29
Рентабельность активов	2,05	15,26	3,22	13,21	-12,03
Рентабельность внеоборотных активов	22,75	43,04	16,06	20,30	-26,98
Рентабельность оборотных активов	2,25	23,63	4,03	21,39	-19,60
Рентабельность продаж	7,82	10,21	9,39	2,39	-0,83
Рентабельность реализованной продукции	30,31	30,92	29,00	0,62	-1,92

Источник: составлен автором

В 2018 году все показатели рентабельности увеличились, рентабельность собственного капитала и рентабельность внеоборотных и оборотных активов увеличились значительно на 23,33%, 20,3% и 21,39% соответственно. Показатели рентабельности активов, продаж и реализованной продукции увеличились не значительно на 13,21%, 2,39% и 0,62% соответственно. В 2019 году все показатели рентабельности уменьшились по отношению к показателям 2018 года.

Динамику показателей рентабельности можно проследить на следующем рисунке 8.

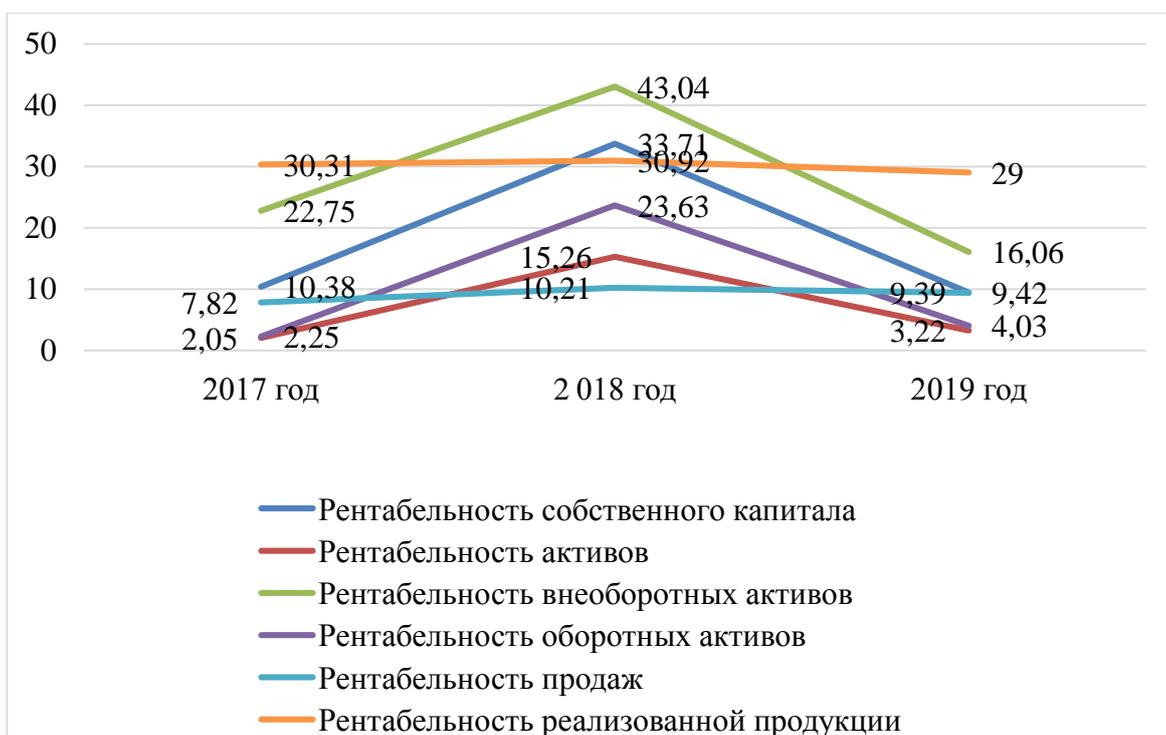


Рис. 8. Показатели рентабельности предприятия за 2017–2019 года

Источник: составлен автором

В целом с 2018 по 2019 год, показатели, оценивающие рентабельность организации, демонстрируют отрицательную динамику.

Итак, рассчитав показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «FAY ZULL A FOOD GROU P», проанализировав полученные данные, необходимо дать рекомендации по улучшению финансового состояния данного предприятия. Будет уместным рассмотрение зарубежного опыта в анализе финансового состояния, и выяснение возможности его применения на отечественных предприятиях.

## 2.2. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И МЕРОПРИЯТИЯ ПО ЕГО УЛУЧШЕНИЮ

Во всем мире технологию стратегического менеджмента используют для того, чтобы управлять организацией в условиях высокой неопределенности и нестабильности внешней среды. Если предприятие хочет успешно конкурировать на рыночном пространстве, оно должно не просто пассивно

следовать проводимым реформам, а активно вмешиваться в происходящие процессы. Для этого важно верно оценивать сложившуюся на рынке обстановку и тенденции, прослеживаемые в ее развитии. Только так можно правильно поставить цели и наметить эффективные пути их достижения с учетом особенностей производственных процессов данной фирмы.

Рекомендовано нанять финансового аналитика, для проведения на постоянной основе комплексного стратегического анализа. И проводить анализ как внутренних, так и внешних факторов; как финансовых, так и не финансовых факторов.

Исходя из проведенного анализа рекомендовано особое внимание уделять:

- анализу ресурсов.
- анализ внутренней деятельности на основе модели ценностной цепочки Портера;
- проверка и анализ компетенций. Компетенциями называют свойства (технологии, навыки, ноу-хау), благодаря обладанию которыми компания может участвовать в деятельности отрасли (функционировать в ней).
- сравнительный анализ (с ближайшими конкурентами, действующими на рынке).

Для анализа внешней и внутренней среды ООО «FAY ZULL A FOOD GROU P» рекомендовано использовать SWOT-анализ.

Именно SWOT-анализ позволяет исследователю выявить существующие либо вероятные проблемы объекта исследования, разработать дерево целей для антикризисного управления, а также сформулировать сценарий развития организации на планируемый период. В целях вывода организации из кризиса или его раннего предотвращения.

Рыночные отношения требуют от ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» эффективного ведения бизнеса, активного и результативного внедрения новых технологий производства и продаж, машин и оборудования.

Для укрепления финансового состояния ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» необходимо:

1. Увеличить объемы производства для ООО «FAYZULLA FOOD GROUP». Данное мероприятие необходимо направить на те виды, которые дают наибольший доход. За счет этого увеличатся денежные средства, поступающие за счет реализации, т.е. увеличение абсолютно ликвидных активов, а значит и самой ликвидности.

2. Оптимизировать расходы ООО «FAYZULLA FOOD GROUP», по двум направлениям, взаимодополняющих друг друга. Первое – это минимизация затрат, благодаря которой вырастет величина прибыли. Второе направление подразумевает установление оптимального соотношения между переменными и постоянными затратами.

3. Взыскание дебиторской задолженности для ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» с целью ускорения оборачиваемости денежных средств. Данный путь можно реализовать за счет: предоставления определенных видов скидок за досрочную оплату; установления штрафных санкций к заработной плате для ответственных лиц за анализом и контролем дебиторской задолженности; внедрения форм управленческой отчетности по прогнозированию безнадежной дебиторской задолженности; использования факторинга и форфейтинга.

4. Изменение структуры заемного капитала ООО «FAYZULLA FOOD GROUP». Здесь необходим детализированный анализ заемных средств и вероятные варианты их погашения с целью повышения ликвидности в будущем периоде. В случае невыполнимости погашения этих займов рассматривают варианты изменения структуры (перевода долгосрочных обязательств в краткосрочные или наоборот).

5. Ведение документооборота ключевых бизнес-процессов в ООО «FAYZULLA FOOD GROUP». Формализация технологических и бизнес-процессов позволяет исключить или свести к минимуму влияние человеческого фактора на деятельность предприятия. Как следствие, потеря важного сотрудника или даже уход целого отдела не повлечет за собой каких-либо чрезмерно негативных последствий для компании.

6. Применение эффективного управленческого и финансового учета. Правильно выстроенная система учета является одним из обязательных условий для обеспечения долговременной финансовой стабильности. Это объясняется тем, что она позволяет оперативно получать объективную информацию о происходящих в компании процессах и принимать на ее основе грамотные управленческие и финансовые решения.

При выполнении всех предложенных путей, обеспечивающих укрепление финансового состояния, можно с уверенностью сказать, что менеджмент ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» обеспечит стабильное ведение бизнеса и его развитие, в части наращивания платежеспособности, прибыли и рентабельности организации.

Беря в учет результаты финансового анализа ООО «FAYZULLA FOOD GROUP», и особенности его деятельности, предлагается принять следующие целевые и контрольные показатели с целью разработки системы бюджетирования:

1. Создать систему координат для ООО «FAYZULLA FOOD GROUP», базу исходных данных с целью финансового анализа и менеджмента; повысить финансовую обоснованность используемых управленческих решений.

К контрольным показателям отнести:

- объем продаж;
- норму и массу маржинальной, операционной, балансовой и чистой прибыли.

2. Повысить эффективность применения имеющихся в распоряжении организации ресурсов.

К контрольным показателям отнести:

- доходность активов;
- оборачиваемость активов;
- размер кредиторской задолженности.

3. Проконтролировать изменения финансовой ситуации в ООО «FAYZULLA FOOD GROUP»; повысить финансовую устойчивость и улучшить

финансовое состояние компании.

Для создания перечня бюджетов компании необходимо:

1. Разработать план счетов бюджетирования. В качестве базы можно взять план счетов бухгалтерского учета. Использование плана счетов и двойной записи поможет сбалансировать активы и пассивы баланса, однако наличие плана счетов не обязательно. Существуют и иные методики построения Прогнозного баланса.

2. Проработать структуру статей БДР, БДДС, ББЛ.

3. Создать четкие алгоритмы формирования каждой статьи баланса.

4. Продумать форму отчета по БДР, БДДС, ББЛ.

5. Создать регламент, по которому филиалы компании будут предоставлять свои бюджеты, и формировать консолидированный прогнозный баланс.

6. Сформулировать правила и задать периодичность предоставления фактической информации по бюджету.

7. Проработать механизмы контроля исполнения БДР, БДДС, ББЛ.

Логичным шагом выглядит также внедрение автоматизированной системы. Такая система взяла бы на себя значительную часть трудоемкой работы, связанной с формированием БДР, БДДС, ББЛ и других основных, операционных и вспомогательных бюджетов.

Предприятие продолжает использовать устаревший процесс и инструменты бюджетирования и прогнозирования. Необходимо усиливать и улучшать свои возможности в области бюджетирования и обновления прогнозов.

При проведении анализа финансово-экономического состояния ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» выявлено, что имеется особый инструментарий, который позволяет давать оценку финансовой устойчивости в данный момент времени — внутренние формы отчетности, анализа и аудита.

Для решения задачи предлагается комплекс мероприятий:

- 1) на базе действующей бухгалтерской программы создается отдельный встроенный блок для финансово-экономической службы предприятия;
- 2) создаются сводные рапорты внутренней отчетности, анализа и аудита;
- 3) получение этих рапортов и оперативная работа с ними осуществляются в режиме реального времени пользователями со своих рабочих мест;
- 4) устанавливается порядок движения документов;
- 5) устанавливаются конкретные сроки представления, обработки и передачи информации внутри той или иной службы, а также между службами.

Для облегчения управления финансовой устойчивостью предлагается внедрить систему автоматизации управления финансами (бюджетирования) на предприятии.

### 2.3. ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДЛОЖЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Главный смысл бюджетирования сводится к повышению финансово-экономической эффективности и финансовой устойчивости предприятия путем координации усилий всех подразделений на достижение конечного, количественно определенного результата. В связи с этим рекомендуется автоматизировать систему бюджетирования, благодаря которым появятся достаточно большие возможности.

Внедрение автоматизированной системы бюджетирования «ИТАН: Управленческий баланс» (ИТАН) позволяет разрабатывать и планировать неограниченное число бюджетов, поддерживает возможности консолидации бюджетов. Существуют широкие возможности «скользящего» планирования бюджетов, поддержки нескольких вариантов бюджетов.

В системе поддерживается возможность ведения сразу нескольких управленческих планов счетов, что позволяет одновременно вести учет по разным стандартам отчетности.

С помощью специального конструктора финансовых отчетов можно

настраивать любые управленческие отчеты. При просмотре полученного отчета в системе есть возможность «проваливаться» до первичных документов.

Функционал программного продукта «ИТАН: Управленческий баланс» позволяет планировать платежи по заявкам каждого подразделения (возможна классификация не только по подразделениям), устанавливать время отсрочки платежей по заявке, формировать документы фактического движения денежных средств, проводить анализ плановых и фактических платежей.

На первом этапе внедрения автоматизации управления финансами ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» необходимо провести покупку техники и оборудования и подсчитать затраты на внедряемый проект.

Стоимость подсистемы «ИТАН: Управленческий баланс» для «1С: Предприятие 8» составляет 305 865, 14 тыс. сум (включая лицензию на 1 рабочее место).

Модели учета для конфигураций «1С» приобретаются отдельно. Дополнительная лицензия стоит 950, 00 тыс сум. (лицензии необходимы только на те рабочие места, где осуществляется проведение управленческих документов и построение отчетов). Дополнительные лицензии необходимы на 20 рабочих мест. Рассчитаем общую стоимость внедрения (таблица 9).

Внедрение системы бюджетирования включает в себя приобретение установки и покупка лицензии

Таблица 9

Стоимость внедрения системы бюджетирования, тыс. сум

Приобретение и установка системы	305 865,14
Покупка дополнительных лицензий, сум.	19 000,0
Итого затраты на установку и обеспечение работы, сум.	324 865,14

Источник: составлен автором

Как отмечают специалисты, автоматизация бюджетирования в среднем увеличивает выручку компании от 15% до 30%, а уменьшает издержки от 5% до 15%.

Кроме того, время на разработку бюджетов в среднем сокращается вдвое.

Рассчитывая экономическую продуктивность предлагаемых мероприятий, необходимо учитывать неопределенность. Неполнота или неточность информации об условиях реализации проекта означает, что возможны различные сценарии реализации проекта.

Вариации рассматриваемых сценариев формируются в соответствии с представлениями о возможных рисках и перспективах, в качестве базы для расчетов берутся показатели чистой прибыли и выручки предприятия за 2019 год. (таблица 10).

Таблица 10

## Вариации параметров по сценариям

Наименование параметра	Сценарий		
	1	2	3
	Пессимистический	Наиболее вероятный	Оптимистический
Увеличение чистой выручки, %	15	20	30
Выручка, тыс. сум	8 626 820	9 001 900	9 752 058
Сокращение расходов, %	5	10	15
Издержки, тыс. сум	7 927 950	7 510 689	7 093 429
Прирост инвестиционного дохода, тыс. сум	1 068 975,58	1 425 300,8	2 137 951
Прибыль до уплаты налога, тыс сум	1 139 839	2 288 503	4 168 573
Рентабельность собственного капитала, %	0,15	0,31	0,56
Рентабельность продаж, %	0,13	0,25	0,43

Источник: составлен автором

Для оценки экономической продуктивности предложенных мероприятий, расчет ROI является наиболее наглядным экономическим способом. Это отношение полученной прибыли к затратам на продвижение.

Рассчитаем ROI для пессимистического сценария =  $(1\ 125\ 237,45 - 324\ 865,14) / 324\ 865,14 * 100 = 246,37\%$ . Даже при пессимистическом сценарии показатель ROI, говорит об продуктивности внедрения системы бюджетирования «ИТАН: Управленческий баланс» для «1С: Предприятие 8».

На рисунке 9 наглядно представлена динамика показателя рентабельности собственного капитала и рентабельности продаж в сравнении с показателями 2019 года и по предложенным сценариям.

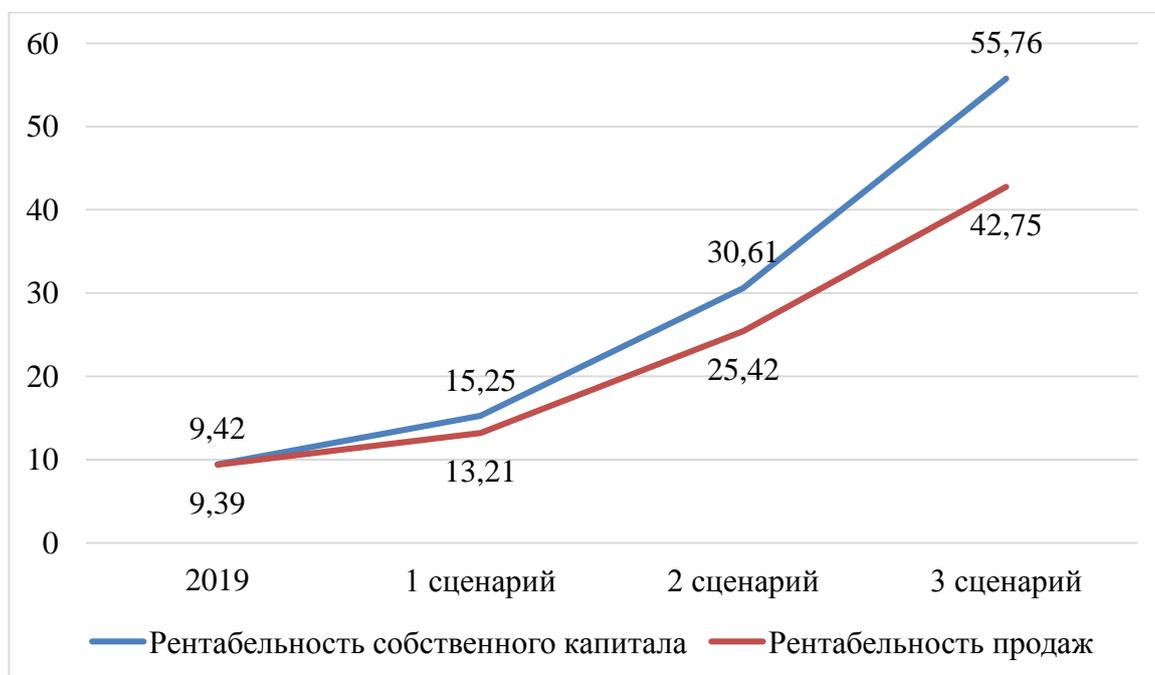


Рис.9. Динамика показателей рентабельности по сценариям

Источник: составлен автором

Экономическая продуктивность от нового направления деятельности, даже при пессимистическом варианте увеличит показатель рентабельности собственного капитала (рисунок 9) на 5,83 % (15,25 – 9,42), а показатель рентабельности продаж на 3,83% (13,21-9,39). Данный показатель будет расти в будущие года, так как будут присутствовать только переменные затраты.

Таким образом, система поможет значительно сократить длительность бюджетного планирования. Она поможет повысить прозрачность финансово-

экономической деятельности предприятия, улучшить контроль управления ресурсами компании, позволит видеть, где можно высвободить дополнительные ресурсы и куда их необходимо «вливать», что, в свою очередь, приведет к росту капитала компании и т.д. Как итог – значительно сократятся непредвиденные потери средств, начнет расти рентабельность и прибыльность бизнеса. Следовательно, полноценно разработанная и функционирующая система бюджетирования позволит предприятию повысить эффективность основных финансовых показателей, а также, в целом повысить качество управления организацией в современных условиях.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главная цель производственного предприятия в современных условиях – получение максимальной прибыли, что невозможно без эффективного управления капиталом. Поиски резервов для увеличения прибыльности предприятия составляют основную задачу управленца.

Проведенное теоретическое исследование и практический анализ позволили сделать следующие основные выводы:

Итак, в выпускной квалификационной работе полностью достигнута поставленная цель, т.к. проведены исследования и анализ финансового состояния на примере ООО «FAYZULLA FOOD GROUP», выявлены основные проблемы финансовой деятельности и даны рекомендации по улучшению финансового состояния. Соответственно для достижения этой цели решены все поставленные задачи.

В выпускной квалификационной работе изучена информационная база, необходимая для анализа финансового состояния, т.е. бухгалтерский баланс (форма №1) и отчет о прибылях и убытках (форма №2). Рассмотрена методика проведения и оценки анализа финансового состояния, которая включает в себя анализ имущественного положения предприятия, расчет и коэффициентов финансовой устойчивости, ликвидности предприятия, оценку эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Необходимо прогнозировать вероятность банкротства для выявления как можно раньше различных сбоев и упущений в деятельности предприятия, потенциально опасных с точки зрения вероятности наступления банкротства. Предприятие, на котором серьезно поставлена аналитическая работа, способно заранее распознать надвигающийся кризис, оперативно отреагировать на него и с большей вероятностью избежать «неприятностей» или уменьшить степень риска.

Применительно к вполне благополучному предприятию методы и приемы финансового анализа имеют профилактическое значение, так как позволяют

выявить возможную опасность для экономического «здоровья» этого предприятия. В то же время использование этих методов по отношению к неплатежеспособному предприятию способствует принятию правильного решения по преодолению возникшего кризисного состояния.

Таким образом, только комплексный анализ финансовых показателей может своевременно указать на негативные тенденции и возможное ухудшение положения предприятия.

Следует подчеркнуть, что финансовое оздоровление и восстановление платежеспособности промышленных предприятий совсем не обязательно связывать с их несостоятельностью (банкротством) и принимать соответствующие меры, когда хозяйствующий субъект входит в предбанкротное состояние.

Определим финансовое оздоровление промышленного предприятия как комплекс форм и методов приведения хозяйственных обязательств и требований данного юридического лица в состояние, которое позволяет своевременно исполнять денежные обязательства и обязательные платежи, обеспечивать надлежащий оборот финансовых потоков, исключая их дисбаланс и проявление признаков неплатежеспособности. Ключом для достижения положительного результата финансового оздоровления – восстановление платежеспособности – является своевременное начало и системный характер соответствующих мероприятий.

Для стабилизации финансового состояния предприятия предлагается провести следующие мероприятия:

- Увеличить объемы производства;
- Оптимизировать расходы;
- Провести реорганизацию инвентарных запасов;
- Провести мероприятия по взысканию дебиторской задолженности;
- Провести диверсификацию производственного и торгового процесса;
- Ввести документооборот ключевых бизнес-процессов;

- Применить эффективное использование управленческого и финансового учета;
- Совершенствовать кадровую политику.

Как уже говорилось выше, предприятия являются основными звеньями хозяйствования и формируют основу экономического потенциала государства.

Чем прибыльнее фирма, чем стабильнее её доход, тем большим становится её вклад в социальную сферу государства, в её экономический потенциал, наконец, тем лучше живут люди, работающие на таком предприятии.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина. Санкт-Петербург: «Издательский дом Герда», 2018. 317 с.
2. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учебное пособие / Б.Т. Жарыгласова, А.Е. Суглобов. Москва: Экономистъ, 2018. 297 с.
3. Анализ финансового состояния предприятия / А.И. Ковалев, В.П. Привалов. Москва: Центр экономики и маркетинга, 2016. 346 с.
4. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / О.В. Ефимова, М.В. Мельник. Москва: Омега-Л, 2018. 405 с.
5. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. Москва: Дело и Сервис, 2016. 345 с.
6. Анализ финансовой устойчивости организации / М.Л. Пятов. // БУХ.1С. 2019. № 1. с. 5-8
7. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Н.П. Любушин [и др.]. Москва: ЮНИТИ – ДАНА, 2016. 489 с.
8. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / В.И. Стражева [и др.]. Москва: Высшая школа, 2015. 413 с.
9. Антикризисное управление / Н.Л. Маренков, В.В. Касьянов. Москва: Издательство «Феникс», 2014. 512 с.
10. Антикризисное управление: учебник/ Е.П. Жарковская, Б.Е. Бродский. Москва: Омега – Л, 2017. 356 с.
11. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом / И.Т. Балабанов. Москва: Финансы и статистика, 2018. 385 с.
12. Банкротство и умысел / В.А. Лукьянов // Алтайский юридический вестник. 2019. № 7. с. 14-19.
13. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 615 с.

14. Гражданский кодекс Российской Федерации: от 30 ноября 1994г.: по состоянию на 16.12.2019. Москва: ЭКСМО, 2019. 172с.
15. Е.С. Стоянова Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Стоянова Е.С. Москва: Перспектива, 2017. 267с.
16. Ефимова О.Е. Финансовый анализ / О.Е. Ефимова. Москва: Бухгалтерский учет, 2017. 468 с.
17. Значение анализа финансового состояния предприятия для выводов в аудиторском заключении / А.В. Газарян // Бухгалтерский учет. 2018. № 7. с. 26-27.
18. Короткова Э.М. Антикризисное управление: учебник / Э.М. Короткова. Москва: ИНФРА-М, 2016. 344 с.
19. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки / М.Н. Крейнина. Москва: ИКЦ «Дис», 2017. 516 с.
20. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент / М.Н. Крейнина. Москва: Дело и сервис, 2017. 304 с.
21. Кузнецов Б.Т. Финансовый менеджмент / Б.Т. Кузнецов. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 415 с.
22. Лапуста М.Г. Справочник директора предприятия / М.Г. Лапуста. Москва: ИНФРА-М, 2018. 912 с.
23. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Д.В. Лысенко. Москва: Инфра – М, 2018, 320 с.
24. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. Москва: ИНФРА-М, 2012. 574 с.
25. Методы оценки вероятности банкротства предприятия: Учеб. пособие / И.И. Мазурова [и др.]. Санкт- Петербург: Изд-во СПбГУЭФ, 2012. 53 с.
26. Налоговый кодекс Российской Федерации: от 05 августа 2000г.: по состоянию 01.04.2020. URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 20.04.2020).

27. Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан: официальный сайт. Ташкент. URL: [www.lex.uz](http://www.lex.uz) (Дата обращения 27.04.2020)
28. Оценка баланса и несостоятельности предприятия / А.Е. Макаров, Е.Н. Мизиковский // Бухгалтерский учет. 2017. № 3. с. 962–967.
29. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент / Л.Н. Павлова. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 269 с.
30. Правительственный портал Республики Узбекистан: официальный сайт. Ташкент. URL: [www.gov.uz](http://www.gov.uz) – (Дата обращения 07.05.2020)
31. Практика анализа финансово-хозяйственной деятельности по итогам года О.Б. Самойленко // Налоговый учет для бухгалтера. 2016. № 1. с.22-24.
32. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. Москва: Инфра-М, 2019.536 с.
33. Сайт о законодательстве бухгалтерского учета: официальный сайт. Ташкент. URL: [www.nsbu.uz](http://www.nsbu.uz) (Дата обращения 03.04.2020)
34. Системы бюджетирования и управленческого учета на 1С: Предприятие: официальный сайт. Москва. URL: <https://www.finprosoft.ru/ub2.shtml> (Дата обращения 10.05.2020)
35. Совершенствование методов оценки текущей платежеспособности / А. Ф. Черненко, О. В. Харьковца //Аудитор. 2019. №8. с.40-42.
36. Современные подходы к оценке эффективности деятельности организации / М. Н. Крейнина // Планово-экономический отдел. 2017. № 11. с. 35–45.
37. Стражева В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / В.И. Стражева. Минск: Высшая школа, 2017.485 с.
38. Таль Г.К. Антикризисное управление: учеб. пособие: / Г.К. Таль. Москва: ИНФРА-М, 2016. 1109 с.
39. Теория экономического анализа / М. И. Баканов, А.Д. Шеремет. Москва: Финансы и статистика, 2017. 456 с.

40. Тютюкина Е.Б. Финансы предприятий: Учебно-практическое пособие / Е.Б. Тютюкина Москва: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2017. 252с.
41. Федеральный закон О несостоятельности (банкротстве): от 26 октября 2002 г.: по состоянию на 24.04.2020. URL: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) (дата обращения: 15.05.2020).
42. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции / В.М. Родионова, М. А. Федотова. Москва: Перспектива, 2016. 366 с.
43. Финансовый анализ / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. Ростов на Дону: Феникс, 2018. 358 с.
44. Финансовый анализ деятельности фирмы / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. Москва: АО «Ист-Сервис», 2016. 421 с.
45. Финансы фирмы: Учебник / А. М. Ковалёва, М. Г. Лапуста, Л. Г. Скамай. Москва: ИНФРА-М, 2015. 493с.
46. Формирование системы анализа финансового состояния предприятия / Н. Абдуллаев, Ф. Зайнетдинов // Финансовая газета. 2017. № 28. с. 6-8.
47. Чеглакова С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / С.Г. Чеглакова. Москва: Дело и Сервис, 2013. с. 95.
48. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына. Москва: Инфра-М, 2013. 368 с.
49. Шуляк П.Н. Финансы предприятий: Учебник / П.Н. Шуляк. Москва: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2013. 712 с.
50. Экономический анализ и основы управления финансами: Учебное пособие / Л.П. Кураков [и др.]. Москва: Вуз и школа, 2016. 310 с.

Модель информационного обеспечения анализа финансового состояния  
коммерческих организаций



Источник: составлен автором

Вертикальный анализ баланса ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за  
2017–2019 года

Показатели	Абсолютные показатели, тыс. сум.			Удельный вес, %			Отклонения, %	
	31.12. 17 г	31.12. 18 г	31.12.19 г	31.12. 17 г	31.12. 18 г	31.12. 19 г	2017– 2018	2018– 2019
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив								
I Долгосрочные активы								
Основные средства	1921970	4957104	4086359	7,79	33,45	18,71	25,66	-14,73
Долгосрочные инвестиции	296154	296154	296154	1,20	2,00	1,36	0,80	-0,64
Итого по разделу I	2220208	5253258	4382513	8,99	35,44	20,07	26,45	-15,38
Запасы	3416219	4708580	5405140	13,84	31,77	24,75	17,93	-7,02
Дебиторская задолженность	1187743 3	2612841	2604054	48,11	17,63	11,92	-30,48	-5,70
Денежные средства	3946569	40457	1515776	15,99	0,27	6,94	-15,71	6,67
Краткосрочные финансовые вложения	1688639	2206229	7096894	6,84	14,89	32,50	8,05	17,61
Итого по разделу II	2246689 9	9568107	1745621 6	91,01	64,56	79,93	-26,45	15,38
Баланс по активу	2468710 7	1482136 5	2183872 9	100	100	100	-	-
Пассив								
I Источники собственных средств								
Уставный капитал	357060	357060	357060	1,45	2,41	1,63	0,96	-0,77

Резервный капитал	2457822	2697841	3229289	9,96	18,20	14,79	8,25	-3,42
Нераспределенная прибыль отчетного года	2049659	3184490	3089756	8,30	21,49	14,15	13,18	-7,34
Итого по разделу I	4864541	6708128	7475782	19,70	45,26	34,23	25,56	-11,03
Долгосрочные займы и кредиты	4297339	5528936	4367291	17,41	37,30	20,00	19,90	-17,31
Займы и кредиты	254325	274900	304350	1,03	1,85	1,39	0,82	-0,46
Кредиторская задолженность	1527090 2	2309401	9995656	61,86	15,58	45,77	-46,28	30,19
Итого по разделу II	1982256 6	8113237	1436294 7	80,30	54,74	65,77	-25,56	11,03
Баланс Пассиву	2468710 7	1482136 5	2183872 9	100	100	100	-	-

Горизонтальный анализ баланса ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за  
2017–2019 года

Показатели	31.12.2017 г.		31.12. 2018 г.		31.12. 2019 г.	
	тыс. сум.	%	тыс. сум.	%	тыс. сум.	%
1	2	3	4	5	6	7
<b>Актив</b>						
<b>I Долгосрочные активы</b>						
Основные средства	1921970	100	4957104	257,92	4086359	212,61
Долгосрочные инвестиции	296154	100	296154	100,00	296154	100,00
Итого по разделу I	2220208	100	5253258	236,61	4382513	197,39
Запасы	3416219	100	4708580	137,83	5405140	158,22
Дебиторская задолженность	11877433	100	2612841	22,00	2604054	21,92
Денежные средства	3946569	100	40457	1,03	1515776	38,41
Краткосрочные финансовые вложения	1688639	100	2206229	130,65	7096894	420,27
Итого по разделу II	22466899	100	9568107	42,59	17456216	77,70
Баланс по активу	24687107	100	14821365	60,04	21838729	88,46
<b>Пассив</b>						
<b>I Источники собственных средств</b>						
Уставный капитал	357060	100	357060	100,00	357060	100,00
Резервный капитал	2457822	100	2697841	109,77	3229289	131,39
Нераспределенная прибыль отчетного года	2049659	100	3184490	155,37	3089756	150,74
Итого по разделу I	4864541	100	6708128	137,90	7475782	153,68
Долгосрочные займы и кредиты	4297339	100	5528936	128,66	4367291	101,63
Займы и кредиты	254325	100	274900	108,09	304350	119,67
Кредиторская задолженность	15270902	100	2309401	15,12	9995656	65,46
Итого по разделу II	19822566	100	8113237	40,93	14362947	72,46
Баланс по Пассиву	24687107	100	14821365	60,04	21838729	88,46

Финансовая отчетность ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за 2017 год

*перорасе*

Приложение N 1 к Приказу министра финан  
декабря 2002 г. N 140, зарегистрированному  
24 января 2003 г. N 1209

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС - форма N 1**

на 2017 год 4 квартал

	Форма N 1 по ОКУД	Коды
Предприятия, организация	по ОКПО-	<u>17491967</u>
Отрасль	по ОКОНХ-	<u>16212</u>
Организационно-правовая форма	по КОПФ-	<u>1152</u>
Форма собственности Частная	по КФС-	<u>142</u>
Министерства, ведомства и другие	по СООГУ-	<u>7794</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН-	<u>203092679</u>
Территория	СОАТО-	<u>1726273</u>
Адрес:	Дата высылки-	<u>24.04.18</u>
Единица измерения, тыс. сум.	Дата получения-	
	Срок представления-	

Курси ва шароити таъини показател	Навинокласси	Стр код Клс строк	Хисобот дари боями На аввало отчетного года	Хисобот дари охири На конец отчетного года
1		2	3	4
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>				
<b>I. Долгосрочные активы</b>				
<i>Асосий воситалар:</i>				
<i>Основные средства:</i>				
Бошланғич (кэйбх тиклаш) кэйбхат (0100, 0300)		010	7 506 998,9	8 259 395,0
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)				
Экспирит суммаси (0200)		011	5 962 173,8	6 337 425,0
Сумма износа (0200)				
Коллек кэйбхат (стр 010 - 011)		012	1 544 825,1	1 921 970,0
Остаточная (балансовая) стоимость (стр 010 - 011)				
<i>Номоддий активлар:</i>				
<i>Нематериальные активы:</i>				
Бошланғич кэйбхат (0400)		020	538,3	2 264,0
Первоначальная стоимость (0400)				
Амортизация суммаси (0500)		021	347,9	2 169,0
Сумма амортизации (0500)				
Коллек (баланс) кэйбхат (стр 020 - 021)		022	190,4	95,0
Остаточная (балансовая) стоимость (стр 020 - 021)				
Узоқ муддатли инвестициялар, жами (стр 040+050+060+070+080), шу жумладан Долгосрочные инвестиции, всего (стр 040+050+060+070+080), в том числе:		030	296 153,6	296 154,0
Кюметли қоголлар (0610)		040		
Ценные бумаги (0610)				
Шуъба хўжалик жамиятлариға инвестициялар (0620)		050		
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)				
Қараи хўжалик жамиятлариға инвестициялар (0630)		060		
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)				
Чет эл капиталы мажулд булаган корхоналариға инвестициялар (0406)		070	296 153,6	296 154,0
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0406)				
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)		080		
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)				
Урганславланг асбоб-ускуналар (0700)		090	694 375,7	
Оборудование к установке (0700)				
Капитал аўиломлар (0800)		100		1 989,0
Капитальные вложения (0800)				
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910, 0920, 0930, 0940)		110		
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)				
шундан муддати Утган но исс пресроченная		111		
Узоқ муддати кечиктарилган қаражатлар (0950, 0960, 0990)		120		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)				
<b>I бўлим бўйича жами (стр.012+022+030+090+100+110+120)</b>		130	2 535 544,8	2 220 208,0
<b>Итого по разделу I (стр.012+022+030+090+100+110+120)</b>				
<b>II. Жорий активлар</b>				
<b>II. Текущие активы</b>				
Товар-моддий захиралари, жами (стр.150+160+170+180), шу жумладан Товарно-материаллини захира, асго (стр.150+160+170+180), в том числе		140	2 923 963,6	3 416 219,0
Низаб чикорин захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)		150	1 465 379,7	2 162 369,0
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)				
Тугалланган ишгаб чикорин (2000, 2100, 2300, 2700)		160	1 458 583,9	1 253 850,0
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)				

Кўрсаткичларнинг номи показатели	Наименование	Стр. код Код строки	Хисобат йили бошига На июль отчетного года	Хисобат йили охирига На конец отчетного года
1		2	3	4
Тайварахуслот (2800)		170		
Готовая продукция(2800)				
Товарлар (2900 дан 2980 иши айирмаси)		180		
Товары (2900 за минусом 2800)				
Келгуси дивр харажатлари (3100)		190	32 585,7	
Расходи бузулиш периодов (3100)				
Кечиктирилган харажатлар (3200)		200	1 792 207,4	1 538 039,0
Отсроченные расходы (3200)				
Дебиторлар, жами (стр.230+240+250+260+270+280+290+300)		210	450 012,6	11 877 433,0
Дебиторы, всего (стр.230+240+250+260+270+280+290+300)				
шумдан: муддати ўтган из нос: просроченная		211		
Харидлар ва бузуртмачилар хариди (4000 дан 4900 иши айирмаси)		220	145 450,9	515 937,0
Задолженность поставщикам и заказчикам(4000 за минусом 4900)				
Ақриқилган буғиналарнинг хариди (4110)		230		
Задолженность обособленных подразделений (4110)				
Шуъба ва қарам хўжалик шаклларининг хариди (4120)		240		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ(4120)				
Ходимларга берилган буняклар (4200)		250		
Авансы, выданные персоналу (4200)				
Мол етказиб берувчилар ва худдатчиларга берилган буняклар (4300)		260	247 147,5	10 711 242,0
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)				
Бюджетга солиқ ва йиғимлар буняк тўловлари (4400)		270	4 516,8	488 300,0
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)				
Мақсадли дивидт жангармалари ва сўгурталар буняк буняк тўловлари (4500)		280	568,1	1 123,0
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)				
Тайвасчиларнинг устав капиталига улушлар буняк хариди (4600)		290		
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал(4600)				
Ходимларнинг бошқа операциялар буняк хариди (4700)		300		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)				
Бошқа дебиторлик харидлари (4800)		310	52 329,3	160 831,0
Прочие дебиторские задолженности (4800)				
Пул маблағлари, жами (стр.320+340+350+360), шу жумладан:		320	599 442,5	3 946 569,0
Денежные средства, всего (стр. 320+340+350+360), в том числе:				
Кассадаги пул маблағлари (5000)		330		
Денежные средства в кассе (5000)				
Хисоблашни сўбтадаги пул маблағлари (5100)		340	472 283,2	247 017,0
Денежные средства на расчетном счете (5100)				
Чег за валютасиздаги пул маблағлари (5200)		350	36 959,3	
Денежные средства в иностранной валюте (5200)				
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари(5500, 5600, 5700)		360	90 200,0	3 699 552,0
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)				
Қуққа муддатли инвестициялар (5800)		370	731 650,4	1 688 639,0
Краткосрочные инвестиции (5800)				
Бошқа жирий активлар (5900)		380		
Прочие текущие активы (5900)				
<b>II бўлим буняк жами (стр.140+190+200+210+320+370+380)</b>		<b>390</b>	<b>6 529 862,2</b>	<b>22 466 899,0</b>
<b>Итого по разделу II (стр.140+190+200+210+320+370+380)</b>				
Баланс активы буняк жами (стр.130+390)		400	9 065 407,0	24 687 107,0
Всего по активу баланса (стр.130+390)				

Курсивларнинг nomi показател	Наименование	Сатр коди Код строки	Хисобот йили бодига На начало отчетного года	Хисобот йили охирига На конец отчетного года
1		2	3	4
<b>ПАССИВ</b>				
<b>I.Ўз маблағлари мабдалари</b>				
<b>I.Источники собственных средств</b>				
Устав капитал (8300)		410	347 060,0	357 060,0
Уставный капитал (8300)				
Қўшилган капитал (8400)		420		
Добавочный капитал (8400)				
Резерв капитал (8500)		430	2 487 451,8	2 457 822,0
Резервный капитал (8500)				
Сотиб олинган қуруйи ашёлар (8600)		440		
Выкупленные собственные акции (8600)				
Таксидланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700)		450	1 599 348,8	2 049 659,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)				
Махсудли тушувлар (8800)		460		
Целевые поступления (8800)				
Келгуси дивр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900)		470		
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)				
<b>I балим бўйича жами (сатр.410+420+430+440+450+460+470)</b>		480	4 433 860,6	4 864 541,0
<b>Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)</b>				
<b>II.Мажбуриятлар</b>				
<b>II.Обязательства</b>				
Ўзақ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+510+520+530+540+550+560+570+580+590)		490	1 771 200,0	4 297 339,0
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+510+520+530+540+550+560+570+580+590)				
шу жумладан: ўзақ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590)		491		
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)				
шумдас: муддатли ўтган ўзақ муддатли кредиторлик қарзлари из нес: просроченная долгосрочная кредиторская задолженность		492		
Мол етказиб берувчилар ва пурчатчиларга ўзақ муддатли қарз (7000)		500		
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)				
Ажратилган бўлиналарга ўзақ муддатли қарз (7110)		510		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (7110)				
Шумба ва қарам қўлалли имониятларга ўзақ муддатли қарз (7120)		520		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)				
Ўзақ муддатли кечиктирилган дивондлар (7210, 7220, 7230)		530		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)				
Селик ва мажбурий тўловлар бўйича ўзақ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7240)		540		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)				
Бошқа ўзақ муддатли кечиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)		550		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)				
Харидлар ва буютувларлардан олинган бўйислар (7300)		560		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)				
Ўзақ муддатли банк кредитлари (7810)		570	1 771 200,0	4 297 339,0
Долгосрочные банковские кредиты (7810)				
Ўзақ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)		580		
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)				
Бошқа ўзақ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)		590		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)				
Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+620+630+640+650+660+670+680+ 690+700+710+720+730+740+750+760)		600	2 860 346,4	15 525 227,0
Текущие обязательства, всего(сатр.610+620+630+640+650+660+670+ 680+690+700+710+720+730+740+750+760)				

Курсивларнинг асли показателей	Наименование	Стр код Код строки	Хисобот йили болган На начало отчетного года	Хисобот йили охирига На конец отчетного года
1		2	3	4
шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (стр.610+620+650+670+680+690+700+710+720+760) в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)		601	2 373 425,0	15 270 902,0
шундан: муддатли ўтган жорийкредиторлик қарзлари из нес: просроченная текущая кредиторская задолженность		602		
Мол сакдаш берувчилар ва гунаҳчиларга қарз (6000) Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)		610	2 181 446,7	1 832 083,0
Авариядан бузиноларга қарз (6110) Задолженность обособленным подразделениям (6110)		620		
Шууба ва қарам хўжалик ижтимоатига қарз (6120) Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)		630		
Кеңестирилган даромадлар (6210, 6220, 6230) Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)		640	225 521,4	0,0
Салок ва маъбурий тўловлар бўйича кечикрилган маъбуриятлар (6240) Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (6240)		650		
Банка кечикрилган маъбуриятлар (6250, 6290) Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)		660		
Олган бунёдлар (6300) Полученные взносы (6300)		670	175 060,8	13 310 141,0
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400) Задолженность по платежам в бюджет (6400)		680	1 342,7	26 850,0
Сууртқилар бўйича қарз (6510) Задолженность по страхованию (6510)		690		
Мақсадли давлат жангариларига тўловлар бўйича қарз (6520) Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)		700	2 625,8	4 709,0
Тавсиячиларга бўлган қарзлар (6600) Задолженность учреждениям (6600)		710		
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700) Задолженность по оплате труда (6700)		720	6 684,3	10 944,0
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810) Краткосрочные банковские кредиты (6810)		730		
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840) Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)		740	261 400,0	254 325,0
Узақ муддатли маъбуриятларнинг жорий қисми (6950) Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)		750		
Банка кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900) Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)		760	6 264,7	86 175,0
II бўлим бўйича хами (стр.400+600) Итого по разделу II (стр.400+600)		770	4 631 546,4	19 822 566,0
Баланс пассиви бўйича хами (стр.480+770) Всего по пассиву баланса (стр.480+770)		780	9 065 407,0	24 687 107,0

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ - форма N 2**

на 2017 год 4 квартал

Форма N 1 по ОКУД

Коды
------

Предприятия, организация	<u>FAYZULLA FOOD GROUP</u>	по ОКПО	<u>17491967</u>
Отрасль	<u>Промышленность</u>	по ОКОНХ	<u>16212</u>
Организационно-правовая форма	<u>Промышленность</u>	по КОПФ	<u>1152</u>
Форма собственности частная	<u>Коллективная</u>	по КФС	<u>142</u>
Министерства, ведомства и другие	<u></u>	по СООГУ	<u>7794</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	<u></u>	ИНН	<u>203092679</u>
Территория	<u>МИРАБАДСКИЙ РАЙОН</u>	СОАТО	<u>1726273</u>
Адрес:	<u>УЛ.К.КАРИМОВА Д.5</u>	Дата высылки	<u>24.04.2018</u>
Единица измерения, тыс. сум.	<u></u>	Дата получения	<u></u>
		Срок представления	<u></u>

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ - форма N 2

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	5 226 830,20	x	6 460 848,00	x
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	3 161 988,10	x	4 958 178,00
Валовая прибыль (убыток) от реализации (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	2 064 842,10	0,00	1 502 670,00	0,00
Расходы периода, всего в том числе:	040	x	484 730,00	x	903 718,00
Расходы по реализации	050	x		x	95 111,00
Административные расходы	060	x	236 536,80	x	192 689,00
Прочие операционные расходы	070	x	248 193,20	x	615 918,00
Расходы отчетного периода, исключаемые налогооблагаемой базы в будущем	080	x		x	
Прочие доходы от основной деятельности	090	22 945,20	x	150 548,00	x
Прибыль (убыток) от основной (стр.030-040+090)	100	1 803 057,30	0,00	749 500,00	0,00
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	723 685,50	x	591 158,00	x
Доходы в виде дивидендов	120		x		x
Доходы в виде процентов	130		x		x
Доходы от долгосрочной аренды (лизинг)	140		x		x
Доходы от валютных курсовых разниц	150	723 685,50	x	591 152,00	x
Прочие доходы от финансовой деятельности	160		x	6,00	x
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	1 254 032,60	x	835 636,00
Расходы в виде процентов	180		192 219,10		234 443,00
Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизингу)	190	x		x	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	1 061 813,50	x	601 193,00
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x		x	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной (стр.100+110-170)	220	1 072 710,20	0,00	505 022,00	0,00
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на (прибыль) (стр.220+/-230)	240	1 072 710,20	0,00	505 022,00	0,00
Налог на доходы (прибыль)	250	x	369 639,900	x	54 712,000
Прочие налоги и сборы от прибыли	260	x		x	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	703 070,30	0,00	450 310,00	0,00

Финансовая отчетность ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за 2018 год

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140, зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС - форма N 1**

на **2018** год **4** квартал

Предприятия, организация	<b>ООО "FAYZULLA FOOD GROUP"</b>	форма N 1 по ОКУД	Коды
Отрасль	<b>Промышленность</b>	по ОКПО-	<b>17491967</b>
Организационно-правовая форма		по ОКОНХ-	<b>16212</b>
форма собственности	<b>Частная</b>	по КОПФ-	<b>1152</b>
министерства, ведомства и другие	<b>Коллективная</b>	по КФС-	<b>142</b>
Идентификационный номер налогоплательщика		по СООГУ-	<b>7794</b>
Территория	<b>МИРАБАДСКИЙ р-н</b>	ИНН-	<b>203092679</b>
Адрес:	<b>УЛ.НУКУС Д.14</b>	СОАТО-	<b>1726273</b>
Единица измерения, <u>тыс. сум.</u>		Дата высылки-	
		Дата получения-	
		Срок	

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС - форма N 1

Наименование показателя	Код стр	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>Актив</b>			
<b>I. Долгосрочные активы</b>			
<b>Основные средства:</b>			
Первоначальная (восстановительная) стоимость (0100, 0300)	010	9 236 227,00	12 638 660,00
Сумма износа (0200)	011	7 064 537,00	7 681 556,00
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)	012	2 171 690,00	4 957 104,00
<b>Нематериальные активы:</b>			
Первоначальная стоимость (0400)	020	2 264,00	2 264,00
Сумма амортизации (0500)	021	2 264,00	2 264,00
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)	022	0,00	0,00
Долгосрочные инвестиции, всего (стр. 040+050+060+070+080), в том числе:	030	296 154,00	296 154,00
Ценные бумаги (0610)	040		
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)	050		
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)	060		
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)	070	296 154,00	296 154,00
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)	080		
Оборудование к установке (0700)	090		
Капитальные вложения (0800)	100	1 989,00	
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)	110		
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)	120		
Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)	130	2 469 833,00	5 253 258,00
<b>II. Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы, всего (стр. 150+160+170+180), в том числе:	140	3 416 219,00	4 708 580,00
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)	150	2 162 369,00	4 067 057,00
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)	160	1 253 850,00	608 259,00
Готовая продукция (2800)	170		
Товары (2900 за минусом 2980)	180		33 264,00
Расходы будущих периодов (3100)	190		
Отсроченные расходы (3200)	200	1 538 039,00	0,00
Дебиторы, всего (стр. 220+240+250+260+270+280+290+300+310) из нее: просроченная	210	11 877 433,00	2 612 841,00
	211		
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)	220	515 937,00	893 555,00
Задолженность обособленных подразделений (4110)	230		
Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4200)	240		
Авансы, выданные персоналу (4200)	250		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	10 711 242,00	1 536 540,00
Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	488 300,00	1 812,00
Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	1 123,00	4 506,00
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290		
Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300		
Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	160 831,00	176 428,00
Денежные средства, всего (стр. 330+340+350+360), в том числе:	320	3 946 569,00	40 457,00
Денежные средства в кассе (5000)	330		
Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	247 017,00	15 477,00
Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350		
Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	3 699 552,00	24 980,00
Краткосрочные инвестиции (5800)	370	1 688 639,00	2 206 229,00
Прочие текущие активы (5900)	380		
Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+320+370+380)	390	22 466 899,00	9 568 107,00
Всего по активу баланса (стр. 130+стр.390)	400	24 936 732,00	14 821 365,00

Пассив			
<b>I. Источники собственных средств</b>			
Уставный капитал (8300)	410	357 060,00	357 060,00
Добавленный капитал (8400)	420		
Резервный капитал (8500)	430	2 707 447,00	2 697 841,00
Выкупленные собственные акции (8600)	440		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	2 049 660,00	3 184 490,00
Целевые поступления (8800)	460		468 737,00
Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470		
Итого по разделу I (стр.410+420+430-440+450+460+470)	480	5 114 167,00	6 708 128,00
<b>II. Обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	4 297 339,00	5 528 936,00
в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491		
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (700)	500		
Долгосрочная задолженность обособленным подразделениям (710)	510		
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)	520		
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)	530		
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)	540		
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)	550		
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)	560		
Долгосрочные банковские кредиты (7810)	570	4 297 339,00	5 528 936,00
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)	580		
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)	590		
Текущие обязательства, всего (стр.610+630+640+650+660+670+690+700+710+720+730+740+750+760)	600	15 525 226,00	2 584 301,00
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	15 270 901,00	2 309 401,00
из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность	602		
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)	610	1 832 083,00	1 711 608,00
Задолженность обособленным подразделениям (6110)	620		
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)	630		
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)	640		
Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (6400)	650		
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)	660		
Полученные авансы (6300)	670	13 310 141,00	384 464,00
Задолженность по платежам в бюджет (6400)	680	26 850,00	19 007,00
Задолженность по страхованию (6510)	690	0,00	
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6600)	700	4 709,00	10 757,00
Задолженность учредителям (6600)	710		
Задолженность по оплате труда (6700)	720	10 944,00	14 957,00
Краткосрочные банковские кредиты (6810)	730		
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)	740	254 325,00	274 900,00
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)	750		
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)	760	86 174,00	168 608,00
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	19 822 565,00	8 113 237,00
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	24 936 732,00	14 821 365,00

Приложение N 1 к Приказу министра финансов от 27 декабря 2002 г. N 140,  
зарегистрированному МЮ 24 января 2003 г. N 1209

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ - форма N 2**

на 2018 год 4 квартал

		Коды
		Форма N 1 по ОКУД
Предприятия, организация	<u>ООО "FAYZULLA FOOD GROUP"</u>	по ОКПО <u>17491967</u>
Отрасль	<u>Промышленность</u>	по ОКОНХ <u>16212</u>
Организационно-правовая форма		по КОПФ <u>1152</u>
Форма собственности частная	<u>Коллективная</u>	по КФС <u>142</u>
Министерства, ведомства и другие		по СООГУ <u>7794</u>
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН <u>203092679</u>
Территория	<u>МИРАБАДСКИЙ р-н</u>	СОАТО <u>1726273</u>
Адрес:	<u>УЛ.НУКУС Д.14</u>	Дата высылки
Единица измерения, тыс. сум.		Дата получения
		Срок представления

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ - форма N 2

Наименование показателя	Код строки	За соответствующий период прошлого года		За отчетный период	
		Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)	Доходы (прибыль)	Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	6 460 848,00	х	22 147 138,00	х
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	х	4 958 178,00	х	16 916 109,00
Валовая прибыль (убыток) от реализации про (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	1 502 670,00	0,00	5 231 029,00	0,00
Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080) в том числе:	040	х	903 718,00	х	859 101,00
Расходы по реализации	050	х	95 111,00	х	19 085,00
Административные расходы	060	х	192 689,00	х	307 952,00
Прочие операционные расходы	070	х	615 918,00	х	532 064,00
Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	080	х		х	
Прочие доходы от основной деятельности	090	150 548,00	х	380 929,00	х
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	749 500,00	0,00	4 752 857,00	0,00
Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	591 158,00	х	769 171,00	х
Доходы в виде дивидендов	120		х		х
Доходы в виде процентов	130		х		х
Доходы от долгосрочной аренды (лизинг)	140		х		х
Доходы от валютных курсовых разниц	150	591 152,00	х	769 171,00	х
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	6,00	х		х
Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	х	835 636,00	х	3 260 795,00
Расходы в виде процентов	180		234 443,00		307 485,00
Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизингу)	190	х		х	
Убытки от валютных курсовых разниц	200	х	601 193,00	х	2 953 330,00
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	х		х	
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деят (стр.100+110-170)	220	505 022,00	0,00	2 261 233,00	0,00
Чрезвычайные прибыли и убытки	230				
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240	505 022,00	0,00	2 261 233,00	0,00
Налог на доходы (прибыль)	250	х	54 712,000	х	1 126 403,000
Прочие налоги и сборы от прибыли	260	х		х	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	450 310,00	0,00	1 134 830,00	0,00

## Финансовая отчетность ООО «FAYZULLA FOOD GROUP» за 2019 год

e-hisobot.uz/forms/index/package/20000/details/19754513/40001

**Подтверждение о принятии электронного налогового отчета**

Настоящее подтверждение дано согласно ст. 45 Налогового Кодекса Республики Узбекистан о том что 1

Электронный отчет представленный  
налогоплательщиком ИНН 203092679

ООО FAYZULLA FOOD GROUP  
(наименование)

по Бухгалтерский баланс  
(наименование налога)

за 4 Годовой года в ГНИ г.ТАШКЕНТ ХАМЗИНСКИЙ р-н  
(период) (наименование ГНИ)

принять Дата: 13.02.2020 Рег.№ 19754513

Ответственное лицо: Рузметова Юлдуз Махжудбековна

**Примечание:**

Рад этилиш сабаби:

Форма 0710001			
Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На начало отчетного периода	Ҳисобот даври охирига На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>Актив</b>			
<b>I. Узоқ муддатли активлар</b>			
<b>I. Долгосрочные активы</b>			
Асосий воситалар: Основные средства:			

Қайта тиклаш қиймати (0100, 0300)	010	12 638 660	13 969 231
Баланс (восстановительная) стоимость (0100, 0300)			
Қайта тиклаш суммаси (0200)	011	8 075 935	9 882 872
Қайта тиклашнинг қиймати (0200)			
Қопдиқ (баланс) қиймати (сатр. 010 - 011)	012	4 562 725	4 086 359
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 010-011)			
<b>Нематериальный активлар:</b>			
<b>Нематериальные активы:</b>			
Бошланғич қиймати (0400)	020	2 264	2 264
Первоначальная стоимость (0400)			
Амортизация суммаси (0500)	021	2 256	2 264
Сумма амортизации (0500)			
Қопдиқ (баланс) қиймати (сатр. 020 - 021)	022	8	-
Остаточная (балансовая) стоимость (стр. 020-021)			
<b>Узоқ муддатли инвестициялар, жами (сатр.040+050+060+070+080), шу жумладан: Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+050+060+070+080), в том числе:</b>	<b>030</b>	<b>296 154</b>	<b>296 154</b>
Қимматли қогозлар (0610)	040	-	-
Ценные бумаги (0610)			
Шўъба ҳўжалик жамиятларига инвестициялар (0620)	050	-	-
Инвестиции в дочерние хозяйственные общества (0620)			
Қарам ҳўжалик жамиятларига инвестициялар (0630)	060	-	-
Инвестиции в зависимые хозяйственные общества (0630)			
Чет эл капиталли мавжуд бўлган корхоналарга инвестициялар (0640)	070	296 154	296 154
Инвестиции в предприятие с иностранным капиталом (0640)			
Бошқа узоқ муддатли инвестициялар (0690)	080	-	-
Прочие долгосрочные инвестиции (0690)			
Урнатиладиган асбоб-ускуналар (0700)	090	-	-
Оборудование к установке (0700)			
Капитал қўйилмалар (0800)	100	-	-
Капитальные вложения (0800)			
Узоқ муддатли дебиторлик қарзлари (0910, 0920, 0930, 0940)	110	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность (0910, 0920, 0930, 0940)			
Узоқ муддатли кечиктирилган харажатлар (0950, 0960, 0990)	120	-	-
Долгосрочные отсроченные расходы (0950, 0960, 0990)			
<b>I бўлим бўйича жами (сатр. 012+022+030+090+100+110+120)</b>	<b>130</b>	<b>4 858 887</b>	<b>4 382 513</b>
<b>Итого по разделу I (стр. 012+022+030+090+100+110+120)</b>			
<b>II. Жорий активлар</b>			
<b>II. Текущие активы</b>			
<b>Товар-моддий захиралари, жами (сатр.150+160+170+180), шу жумладан: Товарно-материальные запасы, всего (стр.150+160+170+180), в том числе:</b>	<b>140</b>	<b>4 686 257</b>	<b>5 405 140</b>
Ишлаб чиқариш захиралари (1000, 1100, 1500, 1600)	150	4 051 480	5 277 270
Производственные запасы (1000, 1100, 1500, 1600)			
Тугалланмаган ишлаб чиқариш (2000, 2100, 2300, 2700)	160	601 513	94 606
Незавершенное производство (2000, 2100, 2300, 2700)			
Тайёр маҳсулот (2800)	170	-	-
Готовая продукция (2800)			
Товарлар (2900 дан 2980 нинг айирмаси)	180	33 264	33 264
Товары (2900 за минусом 2980)			
Келгуси давр харажатлари (3100)	190	-	-
Расходы будущих периодов (3100)			
Кечиктирилган харажатлар (3200)	200	-	834 352
Отсроченные расходы (3200)			
<b>Дебиторлар, жами (сатр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)</b>	<b>210</b>	<b>2 449 539</b>	<b>2 604 054</b>
Дебиторы, всего (стр.220+240+250+260+270+280+290+300+310)			
шундан: муддати ўтган из нее: просроченная	211	-	-
Харидор ва буюртмачиларнинг қарзи (4000 дан 4900 нинг айирмаси)	220	730 253	818 223
Задолженность покупателей и заказчиков (4000 за минусом 4900)			
Ажратилган бўлимларнинг қарзи (4110)	230	-	-
Задолженность перед подразделениями (4110)			

Қарам хўжалик жамиятларнинг қарзи (4120) Задолженность дочерних и зависимых хозяйственных обществ (4120)	240	-	-
Ходимларга берилган бўнақлар (4200) Авансы, выданные персоналу (4200)	250	-	-
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга берилган бўнақлар (4300) Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (4300)	260	1 536 540	1 510 150
Бюджетга солиқ ва йигимлар бўйича бўнақ тўловлари (4400) Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (4400)	270	1 812	2 210
Мақсадли давлат жамғармалари ва сугурталар бўйича бўнақ тўловлари (4500) Авансовые платежи в государственные целевые фонды и по страхованию (4500)	280	4 506	4 500
Таъсисчиларнинг устав капиталига улушлар бўйича қарзи (4600) Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (4600)	290	-	-
Ходимларнинг бошқа операциялар бўйича қарзи (4700) Задолженность персонала по прочим операциям (4700)	300	-	-
Бошқа дебиторлик қарзлари (4800) Прочие дебиторские задолженности (4800)	310	176 428	268 950
<b>Пул маблағлари, жами (сатр.330+340+350+360), шу жумладан:</b> <b>Денежные средства, всего (стр.330+340+350+360), в том числе:</b>	<b>320</b>	<b>40 457</b>	<b>1 515 770</b>
Кассадаги пул маблағлари (5000) Денежные средства в кассе (5000)	330	-	-
Ҳисоблашиш счётидаги пул маблағлари (5100) Денежные средства на расчетном счете (5100)	340	15 477	183 610
Чет эл валютасидаги пул маблағлари (5200) Денежные средства в иностранной валюте (5200)	350	-	94 540
Бошқа пул маблағлари ва эквивалентлари (5500, 5600, 5700) Прочие денежные средства и эквиваленты (5500, 5600, 5700)	360	24 980	1 237 610
Қисқа муддатли инвестициялар (5800) Краткосрочные инвестиции (5800)	370	2 206 229	7 096 890
Бошқа жорий активлар (5900) Прочие текущие активы (5900)	380	-	-
<b>II бўлим бўйича жами</b> <b>(сатр.140+190+200+210+230+320+370+380)</b> <b>Итого по разделу II (стр. 140+190+200+210+230+320+370+380)</b>	<b>390</b>	<b>9 382 482</b>	<b>17 456 210</b>
Баланс активи бўйича жами (сатр.130+390) Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	14 241 369	21 838 729
<b>Пассив</b>			
<b>I. Уз маблағлари манбалари</b>			
<b>I. Источники собственных средств</b>			
Устав капитали (8300) Уставный капитал (8300)	410	357 060	357 060
Қўшилган капитал (8400) Добавленный капитал (8400)	420	-	-
Резерв капитали (8500) Резервный капитал (8500)	430	2 697 841	3 229 289
Сотиб олинган хусусий акциялар (8600) Выкупленные собственные акции (8600)	440	-	-
Тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар) (8700) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (8700)	450	2 767 795	3 089 756
Мақсадли тушумлар (8800) Целевые поступления (8800)	460	468 737	799 677
Келгуси давр харажатлари ва тўловлари учун захиралар (8900) Резервы предстоящих расходов и платежей (8900)	470	-	-
<b>I бўлим бўйича жами (сатр.410+420+430+440+450+460+470)</b> <b>Итого по разделу I (стр.410+420+430+440+450+460+470)</b>	<b>480</b>	<b>6 291 433</b>	<b>7 475 782</b>
<b>II. Мажбуриятлар</b>			
<b>II. Обязательства</b>			
Узоқ муддатли мажбуриятлар, жами (сатр.500+510+520+530+540+550+560+570+580+590) Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+510+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	5 528 936	4 367 291
Шу жумладан: узоқ муддатли кредиторлик қарзлари (сатр.500+520+540+560+590) в том числе: долгосрочная кредиторская задолженность (стр.500+520+540+560+590)	491	-	-

Берувчилар ва пудратчиларга узоқ муддатли қарз	500	-	-
Просроченная задолженность поставщикам и подрядчикам (7000)			
Ке-чиктирилган бўлиналарга узоқ муддатли қарз (7110)	510	-	-
Просроченная задолженность обособленным подразделениям (7110)			
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга узоқ муддатли қарз (7120)	520	-	-
Долгосрочная задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (7120)			
Узоқ муддатли ке-чиктирилган даромадлар (7210, 7220, 7230)	530	-	-
Долгосрочные отсроченные доходы (7210, 7220, 7230)			
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича узоқ муддатли ке-чиктирилган мажбуриятлар (7240)	540	-	-
Долгосрочные отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (7240)			
Бошқа узоқ муддатли ке-чиктирилган мажбуриятлар (7250, 7290)	550	-	-
Прочие долгосрочные отсроченные обязательства (7250, 7290)			
Харидорлар ва буюртмачилардан олинган бўнақлар (7300)	560	-	-
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (7300)			
Узоқ муддатли банк кредитлари (7810)	570	5 528 936	4 367 291
Долгосрочные банковские кредиты (7810)			
Узоқ муддатли қарзлар (7820, 7830, 7840)	580	-	-
Долгосрочные займы (7820, 7830, 7840)			
Бошқа узоқ муддатли кредиторлик қарзлар (7900)	590	-	-
Прочие долгосрочные кредиторские задолженности (7900)			
<b>Жорий мажбуриятлар, жами (сатр.610+620+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)</b>	<b>600</b>	<b>2 421 000</b>	<b>9 995 656</b>
<b>Текущие обязательства, всего (стр.610+620+630+640+650+660+670+680+690+700+710+720+730+740+750+760)</b>			
Шу жумладан: жорий кредиторлик қарзлари (сатр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)	601	2 146 100	9 691 306
в том числе: текущая кредиторская задолженность (стр.610+630+650+670+680+690+700+710+720+760)			
шундан: муддати ўтган жорий кредиторлик қарзлари из нее: просроченная текущая кредиторская задолженность	602	-	-
Мол етказиб берувчилар ва пудратчиларга қарз (6000)	610	1 711 608	1 517 318
Задолженность поставщикам и подрядчикам (6000)			
Ажратилган бўлиналарга қарз (6110)	620	-	-
Задолженность обособленным подразделениям (6110)			
Шўба ва қарам хўжалик жамиятларга қарз (6120)	630	-	-
Задолженность дочерним и зависимым хозяйственным обществам (6120)			
Ке-чиктирилган даромадлар (6210, 6220, 6230)	640	-	-
Отсроченные доходы (6210, 6220, 6230)			
Солиқ ва мажбурий тўловлар бўйича ке-чиктирилган мажбуриятлар (6240)	650	-	-
Отсроченные обязательства по налогам и обязательным платежам (6240)			
Бошқа ке-чиктирилган мажбуриятлар (6250, 6290)	660	-	-
Прочие отсроченные обязательства (6250, 6290)			
Олинган бўнақлар (6300)	670	221 163	8 115 432
Полученные авансы (6300)			
Бюджетга тўловлар бўйича қарз (6400)	680	19 007	19 775
Задолженность по платежам в бюджет (6400)			
Сугурталар бўйича қарз (6510)	690	-	-
Задолженность по страхованию (6510)			
Мақсадли давлат жамғармаларига тўловлар бўйича қарз (6520)	700	10 757	3 785
Задолженность по платежам в государственные целевые фонды (6520)			
Таъсисчиларга бўлган қарзлар (6600)	710	-	-
Задолженность учредителям (6600)			
Меҳнатга ҳақ тўлаш бўйича қарз (6700)	720	14 957	5 547
Задолженность по оплате труда (6700)			
Қисқа муддатли банк кредитлари (6810)	730	-	-
Краткосрочные банковские кредиты (6810)			
Қисқа муддатли қарзлар (6820, 6830, 6840)	740	274 900	304 350
Краткосрочные займы (6820, 6830, 6840)			
Узоқ муддатли мажбуриятларнинг жорий қисми (6950)	750	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств (6950)			
Бошқа кредиторлик қарзлар (6950 дан ташқари 6900)	760	168 608	29 449
Прочие кредиторские задолженности (6900 кроме 6950)			
<b>II бўлим бўйича жами (сатр.490+600)</b>	<b>770</b>	<b>7 949 936</b>	<b>14 362 947</b>
<b>Итого по разделу II (стр.490+600)</b>			

Сисви оуинча жами (сатр.челт.т.т.) Пассиву баланса (стр.480+770)	780	14 241 369	21 838 / 29
---	-----	------------	-------------

**БАЛАНСДАН ТАШҚАРИ СЧЁТЛАРДА  
ҲИСОБГА ОЛИНАДИГАН ҚЙМАТЛИКЛАРНИНГ  
МАВЖУДЛИГИ ТЎҒРИСИДА МАЪЛУМОТ**

**СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ,  
УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ  
СЧЕТАХ**

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код стр.	Ҳисобот даври бошига На начало отчетного периода	Ҳисобот даври охирига На конец отчетного периода
Қисқа муддатли ижарага олинган асосий воситалар (001) Основные средства, полученные по краткосрочной аренде (001)	790	-	-
Масъул сақлашга қабул қилинган товар-моддий қйматликлар (002) Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	800	-	-
Қайта ишлашга қабул қилинган материаллар (003) Материалы, принятые в переработку (003)	810	-	-
Комиссияга қабул қилинган товарлар (004) Товары, принятые на комиссию (004)	820	-	-
Ўрнатиш учун қабул қилинган ускуналар (005) Оборудование, принятое для монтажа (005)	830	-	-
Қаътий ҳисобот бланкалари (006) Бланки строгой отчетности (006)	840	-	-
Тўловга қобилиятсиз дебиторларнинг зарарга ҳисобдан чиқарилган қарзи (007) Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	850	49 058	49 058
Олинган мажбурият ва тўловларнинг таъминоти (008) Обеспечение обязательств и платежей - полученные (008)	860	-	-
Берилган мажбурият ва тўловларнинг таъминоти (009) Обеспечение обязательств и платежей - выданные (009)	870	-	-
Узоқ муддатли ижара шартномасига асосан берилган асосий воситалар (010) Основные средства, сданные по договору долгосрочной аренды (010)	880	-	-
Ссуда шартномаси бўйича олинган мулклар (011) Имущество, полученное по договору ссуды (011)	890	-	-
Келгуси даврларда солиқ солинадиган базадан чиқариладиган харажатлар (012) Расходы, исключаемые из налогооблагаемой базы следующих периодов (012)	900	-	-
Вақтинчалик солиқ имтиёзлари (турлари бўйича) (013) Временные налоговые льготы (по видам) (013)	910	-	-
Фойдаланишдаги инвентар ва хўжалик жиҳозлари (014) Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (014)	920	-	-

Раҳбар  
Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Бош бухгалтер  
Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Подтверждение о принятии электронного налогового отчета**

Настоящее подтверждение дано согласно ст. 45 Налогового Кодекса

Республики Узбекистан о том что I

Электронный отчет представленный  
налогоплательщиком \_\_\_\_\_ ИНН 203092679

ООО "FAYZULLA FOOD GROUP"

(наименование)

по Отчет о финансовых результатах - форма № 2

(наименование налога)

за 4 Годовой года в ГНИ г.ТАШКЕНТ ХАМЗИНСКИЙ р-н

(период)

(наименование ГНИ)

принять \_\_\_\_\_ Дата: 13.02.2020 Пер.№ 19752779

Ответственное лицо: Рузметова Юлдуз Махжудбековна

**Примечание:**

Рад этилиш сабаби:

Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг  
2002 йил 27 декабрдаги 140-сонли буйруғига  
2-сонли илова, ЎзР АВ томонидан 2003 й.  
24 январда рўйхатга олинган № 1209

**МОЛИЯВИЙ НАТИЖАЛАР ТЎҒРИСИДАГИ  
ҲИСОБОТ - 2-сонли шакл  
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ -  
форма № 2**

за Январь - Декабрь

Кодлар Коды		
БХУТ бўйича 1-шакл Форма № 1 по ОКУД Сана (йил, ой, кун) Дата (год, месяц, число)		
2019	12	31

Корхона, ташкилот Предприятие, организация	ООО FAYZULLA FOOD GROUP	по ОКПО	17 491 967
Тармоқ Отрасль		ХХТУТ бўйича- по ОКОНХ-	16 212
Ташкилий-ҳуқуқий шакли Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью	ТХШТ бўйича- по КОПФ-	1152
Мулкчилик шакли Форма собственности	коллективная	МШТ бўйича- по КФС-	142
Вазирлик, идора ва бошқалар Министерства, ведомства и другие		ДБИБТ бўйича- по СООГУ-	
Солиқ тўловчининг идентификацион рақами Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	203092679
Худуд Территория		МҲОБТ- СОАТО-	1726273
Манзил / Адрес	г.Ташкент, ул.Уйсузлар, дом № 45	Жўнатилган сана- Дата отправки-	
Ўлчов бирлиги Единица измерения	минг сўм в тыс. сум	қабул қилинган сана- Дата получения-	
		Тақдим қилиш муддати- Срок представления-	

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код строки	Ўтган йилнинг шу даврида За соответствующий период прошлого года		Ҳисобот даврида За отчетный период	
		Даромад лар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажат лар (зарарлар) Расходы (убытки)	Даромад лар (фойда) Доходы (прибыль)	Харажат лар (зарарлар) Расходы (убытки)
1	2	3	4	5	6
Маҳсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишдан соф тушум Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг)	010	22 147 138	x	7 501 583	x

Леган махсулот (товар, иш ва хизмат) Лизинг таннари Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг)	020	x	17 341 835	x	5 325 924
Махсулот (товар, иш ва хизмат) ларни сотишнинг ялли фойдаси (зарари) (сатр.010-020) Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (стр.010-020)	030	4 805 303	-	2 175 659	-
Давр харажатлари, жами (сатр.050+060+070+080), шу жумладан: Расходы периода, всего (стр.050+060+070+080), в том числе:	040	x	850 071	x	843 627
Сотиш харажатлари Расходы по реализации	050	x	19 085	x	3 354
Маъмурий харажатлар Административные расходы	060	x	299 102	x	266 489
Бошқа операцион харажатлар Прочие операционные расходы	070	x	531 884	x	573 784
Келгусида солиққа тортиладиган базадан чиқариладиган ҳисобот даври харажатлари Расходы отчетного периода, исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	080	x	-	x	-
Асосий фаолиятнинг бошқа даромадлари Прочие доходы от основной деятельности	090	380 929	x	49 617	x
Асосий фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр. 030-040+090) Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	4 336 161	-	1 381 649	-
Молиявий фаолиятнинг даромадлари, жами (сатр.120+130+140+150+160), шу жумладан: Доходы от финансовой деятельности, всего (стр.120+130+140+150+160), в том числе:	110	771 914	x	189 831	x
Дивидендлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде дивидендов	120	-	x	-	x
Фоизлар шаклидаги даромадлар Доходы в виде процентов	130	-	x	-	x
Узоқ муддатли ижара (лизинг) дан даромадлар Доходы от долгосрочной аренды (лизинг)	140	-	x	-	x
Валюта курси фарқидан даромадлар Доходы от валютных курсовых разниц	150	771 914	x	189 831	x
Молиявий фаолиятнинг бошқа даромадлари Прочие доходы от финансовой деятельности	160	-	x	-	x
Молиявий фаолият бўйича харажатлар (сатр.180+190+200+210), шу жумладан: Расходы по финансовой деятельности (стр.180+190+200+210), в том числе:	170	x	3 260 929	x	867 456
Фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов	180	x	310 709	x	210 913
Узоқ муддатли ижара (лизинг) бўйича фоизлар шаклидаги харажатлар Расходы в виде процентов по долгосрочной аренде (лизингу)	190	x	-	x	-
Валюта курси фарқидан зарарлар Убытки от валютных курсовых разниц	200	x	2 950 220	x	656 543
Молиявий фаолият бўйича бошқа харажатлар Прочие расходы по финансовой деятельности	210	x	-	x	-
Умумҳўжалик фаолиятнинг фойдаси (зарари) (сатр.100+110-170) Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности (стр.100+110-170)	220	1 847 146	-	704 024	-
Фавқуллоддаги фойда ва зарарлар Чрезвычайные прибыли и убытки	230	-	-	-	-
Даромад (фойда) солиғини тўлағунга қадар фойда (зарар) (сатр.220+/-230) Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240	1 847 146	-	704 024	-
Даромад (фойда) солиғи Налог на доходы (прибыль)	250	x	1 126 403	x	382 063

дадан бошқа солиқлар ва йигимлар Прочие налоги и сборы от прибыли	260	x	-	x	-
ҳисобот даврининг соф фойдаси (зарари) (сатр.240-250-260) Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	720 743	-	321 961	-

**БЮДЖЕТГА ТЎЛОВЛАР ТЎҒРИСИДА МАЪЛУМОТ  
СПРАВКА О ПЛАТЕЖАХ В БЮДЖЕТ**

Кўрсаткичлар номи Наименование показателя	Сатр коди Код строки	Ҳисоб бўйича тўланади Причисляется по расчету	Ҳақиқатда тўланган Фактически внесено
Юридик шахслардан олинадиган даромад (фойда) солиғи Налог на доходы (прибыль) юридических лиц	280	-	-
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи Налог на доходы физических лиц	290	42 943	46 315
шу жумладан: шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварақларига ажратмалар в том числе: отчисления в индивидуальные накопительные пенсионные счета граждан	291	3 425	4 171
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	300	-	-
Қўшилган қиймат солиғи Налог на добавленную стоимость	310	(108 925)	-
Акциз солиғи Акцизный налог	320	-	-
Ер ости бойликларидан фойдаланганлик учун солиқ Налог за пользование недрами	330	-	-
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ Налог за пользование водными ресурсами	340	-	-
Юридик шахсларнинг мол-мулкига олинадиган солиқ Налог на имущество юридических лиц	350	-	-
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи Земельный налог с юридических лиц	360	-	-
Ягона солиқ тўлови Единый налоговый платеж	370	382 063	43 528
Ягона ер солиғи Единый земельный налог	380	-	-
Қатъий белгиланган солиқ Фиксированный налог	390	-	-
Бошқа солиқлар Прочие налоги	400	-	402
Республика йўл жамғармасига мажбурий тўловлар Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд	410	-	-
Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий тўловлар Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд	420	18 094	19 411
Мактаб таълими жамғармасига мажбурий тўловлар Обязательные отчисления в Фонд школьного образования	430	-	-
Ягона ижтимоий тўлов Единый социальный платеж	440	75 390	81 084
Импорт бўйича боғжона божи Импортные таможенные пошлины	450	-	-
Маҳаллий бюджетга йигимлар Сборы в местный бюджет	460	4 090	3 817
Бюджетга тўловларнинг кечиктирилганлиги учун молиявий жазолар Финансовые санкции за просроченные платежи в бюджет	470	-	-
<b>Жами бюджетга тўловлар суммаси (280 дан 470 сатргача 291 сатрдан ташқари) Всего сумма платежей в бюджет (стр. с 280 по 470 кроме стр. 291)</b>	<b>480</b>	<b>413 655</b>	<b>194 557</b>

Раҳбар  
Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Бош бухгалтер  
Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)