МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Экономический факультет**

**Кафедра экономики и управления инновационными системами**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОАО "САХАРНЫЙ ЗАВОД ЛЕНИНГРАДСКИЙ"**

Работу выполнила \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.П. Кулягина

 (подпись)

Направление подготовки 27.03.05 Инноватика курс 2

Направленность (профиль) Управление инновационными проектами и трансфер технологий

Научный руководитель

канд. экон. наук, доц. А. С. Алеников

 (подпись)

Нормоконтролер

канд. экон. наук, доц. А. С. Алеников

 (подпись)

Краснодар

2023

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |
| --- |
| ВВЕДЕНИЕ 3 |
| 1 | Характеристика ОАО "Сахарный завод Ленинградский" 6 |
|  | 1.1 | История и характеристика видов экономической деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" 6 |
|  | 1.2 | Макроэкономическая характеристика деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" 7 |
|  | 1.3 | 1. Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности 8
 |
| 2 |  Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" 14 |
|  | 2.1 | Анализ ликвидности и платежеспособности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" 14 |
|  | 2.2 | Анализ рентабельности и деловой активности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" 19 |
| 3 | Общая аналитическая характеристика ОАО " Сахарный завод Ленинградский" 26 |
|  | 3.1 | Анализ сезонности ОАО " Сахарный завод Ленинградский" 26 |
|  | 3.2 | Финансово-экономическое состояние ОАО "Сахарный завод Ленинградский" 28 |
|  | 3.3 | Выводы и предложения 30 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ 32 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 35 |

# ВВЕДЕНИЕ

Финансово-хозяйственная деятельность представляет собой комплексную систему, которая позволяет управлять финансовыми ресурсами, оптимизировать затраты, увеличивать прибыль и расширять бизнес. В рамках данной работы был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества "Сахарный завод Ленинградский".

"Сахарный завод Ленинградский" - крупное предприятие, которое занимается производством сахара и сахарной продукции на российском рынке. В этом контексте особенно важно оценить финансовое состояние компании, ее финансовые показатели, эффективность использования ресурсов и рентабельность деятельности.

В рамках данной работы были рассмотрены финансовые отчеты "Сахарного завода Ленинградского" за последние четыре года, проведен их анализ и сделаны выводы о состоянии предприятия. В процессе анализа были оценены различные аспекты финансово-хозяйственной деятельности, такие как ликвидность, платежеспособность, финансовую устойчивость, рентабельность, уровень задолженности и другие.

Результаты данного анализа позволят нам сформулировать рекомендации по оптимизации финансовых расходов, повышению эффективности использования ресурсов, улучшению управленческих решений и обеспечению устойчивого развития предприятия.

Целью курсовой работы является анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" и разработка рекомендации по повышению эффективности предприятия.

Для достижения данной цели необходимо решение следующих задач:

* рассмотреть историю и характеристику видов экономической деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский";
* составить макроэкономическую характеристику деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский";
* провести горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности;
* изучить ликвидность и платёжеспособность ОАО "Сахарный завод Ленинградский ";
* проанализировать рентабельность и деловую активность ОАО "Сахарный завод Ленинградский";
* сравнить и сделать выводы о сезонных показателях ОАО "Сахарный завод Ленинградский";
* оценить финансово-экономическое состояние ОАО " Сахарный завод Ленинградский "

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ОАО "Сахарный завод Ленинградский". В качестве предмета исследования выступает анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский".

При написании работы использовались сравнительные и аналитические методы, а так же использовался горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности - для определения изменений в финансовых показателях компании за определенный период, анализ ликвидности и платежеспособности - для оценки способности компании оплачивать свои обязательства по мере их наступления, анализ рентабельности и деловой активности - для измерения эффективности использования имущества компании и прибыльности ее операций и анализ сезонности - для изучения изменений в деятельности компании в течение года.

Исходя из этого, практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что его результаты ориентированы на практическое использование руководителями ОАО "Сахарного завода Ленинградский".

Рекомендация, представленная в научной работе, может быть использована для повышения эффективности в ОАО "Сахарного завода Ленинградский".

Курсовая работа включает 3 раздела, введение и заключение. Работа представлена на 39 страницах, содержит 6 таблиц и 13 рисунков. Список использованных источников включает 5 наименований.

#  Характеристика ОАО "Сахарный завод Ленинградский"

#  История и характеристика видов экономической деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский"

"Сахарный завод Ленинградский" — это открытое акционерное общество, которое было основано в 1935 году. Оно расположено в Ленинградской области России и специализируется на производстве сахара.

История завода берет свое начало в начале XX века, когда на территории современной Ленинградской области было много небольших сахарных заводов. В 1935 году, после ликвидации большинства этих заводов в рамках новой социалистической экономики, было решено создать крупный современный завод - "Сахарный завод Ленинградский".

С начала своей деятельности в 1935 году завод производил только один вид продукции - сахар. В начале 1950-х годов на заводе были введены производственные линии, которые позволили производить рафинад, мелассу и другие продукты. В 1960-х годах завод был модернизирован, что позволило ему увеличить производительность и качество продукции.

Сегодня "Сахарный завод Ленинградский" является одним из крупнейших производителей сахара и сахарной продукции в России. Он располагает современным оборудованием и высококвалифицированным персоналом, что позволяет ему производить продукцию высокого качества. Завод предлагает на рынке не только обычный сахар, но и рафинад, пудру, мелассу и другие продукты. Компания предлагает свою продукцию как на внутреннем рынке, так и на экспорт.

Характеристика видов экономической деятельности "Сахарный завод Ленинградский":

1) Производство сахара и сахарной продукции.

2) Оптовая и розничная торговля сахаром и сахарной продукцией.

3) Использование и продажа мелассы.

4) Выполнение услуг молотильных линий и складирование сахара.

"Сахарный завод Ленинградский" имеет большой опыт в производстве и продаже продукции, что позволяет ему успешно конкурировать на рынке. Завод всегда стремится к инновациям и улучшению своих технологий. Одним из основных принципов его работы является открытость и прозрачность в отношениях с партнерами и клиентами. [11]

1.

#  Макроэкономическая характеристика деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский"

ОАО "Сахарный завод Ленинградский" является одним из крупнейших производителей сахара и сахарной продукции в России. Как и все предприятия, оно функционирует в рамках общей экономической среды. Поэтому важно оценить макроэкономическую характеристику деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" на момент анализа.

В 2020 году Россия столкнулась с негативными последствиями пандемии COVID-19, что привело к существенным изменениям в макроэкономической ситуации.

В этом контексте также изменились и условия на рынке сахара и сахарной продукции. Согласно информации Росстата в 2022 году объем производства сахара в России увеличился на 44,2%, однако цены на эту продукцию снизились на 0,8% по сравнению с предыдущим годом.[5] В то же время объемы экспорта сахара составили 20%. [2]

Макроэкономическая характеристика состояния сахарной промышленности в Краснодарском крае с учетом крупных заводов выглядит следующим образом:

1. Вклад сахарной промышленности в экономику региона: по данным Краснодарстата, в 2020 году продукция сахарной промышленности составила 40,3 миллиарда рублей, что составило 11,3% от общего объема промышленного производства в регионе.

2. Производство сахара: в 2020 году производство сахара на крупнейших заводах Краснодарского края было следующим:

- Завод "Краснодарсахар": 219 тысяч тонн сахара

- Завод "Кубансахар": около 64 тысяч тонн сахара

- Завод "Туапсинский сахарный завод": более 104 тысяч тонн сахара

3. Занятость: сахарная промышленность Краснодарского края является значительным работодателем в регионе. Например, только на заводе "Краснодарсахар" работают более 2,5 тысячи человек.

4. Экспорт: в 2020 году Краснодарский край экспортировал более 80 тысяч тонн сахара, на сумму более 1 миллиарда рублей.

Таким образом, сахарная промышленность является важным сектором экономики Краснодарского края, который демонстрирует устойчивый рост производства и вносит значительный вклад в региональный ВВП.

Судя по финансовым отчетам за прошлые годы, ОАО "Сахарный завод Ленинградский" имеет стабильную финансовую позицию. Однако в условиях экономического кризиса и увеличивающейся конкуренции на рынке компании могут потребоваться дополнительные усилия, чтобы укрепить финансовую стабильность и ускорить рост производства.

1. 1.
	2.
2. 1.
	2.

# Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности

Для проведения горизонтального и вертикального анализа финансовой отчетности был проанализирован бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. И на основе него была составлена таблица горизонтального и вертикального анализа. Которая представлена ниже.

Таблица 1. Горизонтальный и вертикальный анализ

| Наименование показателя | **Горизонтальный анализ** | **Вертикальный анализ** |
| --- | --- | --- |
| Абсолютное изменение, тыс. руб. | Относительное изменение, % | Доля в структуре баланса, % |
| 2022–2021 | 2022–2020 | 2021–2020 | 2022 / 2021 | 2022 / 2020 | 2021 / 2020 | 2022 | 2021 | 2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **АКТИВ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Основные средства | 158 856 | 41 830 | (117 026) | 128,41 | 106,19 | 82,69 | 9,47 | 7,75 | 11,93 |
| Финансовые вложения | (142 439) | (319 951) | (177 512) | 67,19 | 47,69 | 70,98 | 3,85 | 6,02 | 10,79 |
| Отложенные налоговые активы | 7 733 | 5 862 | (1 871) | 213,02 | 167,28 | 78,53 | 0,19 | 0,09 | 0,15 |
| Прочие внеоборотные активы | 2 424 | 721 | (1 703) |   | 142,34 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 0,03 |
| Итого по разделу I | 26 574 | (271 538) | (298 112) | 102,66 | 79,08 | 77,04 | 13,55 | 13,87 | 22,90 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |   |   |   |   |  |   |   |   |   |
| Запасы | (520 855) | 542 419 | 1 063 274 | 82,09 | 129,41 | 157,65 | 31,49 | 40,32 | 32,53 |
| Дебиторская задолженность | 891 504 | 1 610 888 | 719 384 | 132,65 | 180,10 | 135,77 | 47,79 | 37,86 | 35,47 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | (8 500) | (472 197) | (463 697) | 0,00 | 0,00 | 1,80 | 0,00 | 0,12 | 8,33 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | (17 200) | 502 541 | 519 741 | 96,93 | 1336,93 | 1379,27 | 7,17 | 7,77 | 0,72 |
| Прочие оборотные активы | (4 563) | -3 338 | 1 225 | 0,65 | 0,89 | 136,37 | 0,00 | 0,06 | 0,06 |
| Итого по разделу II | 340 386 | 2 180 313 | 1 839 927 | 105,48 | 149,88 | 142,09 | 86,45 | 86,13 | 77,10 |
| **БАЛАНС** | **366 960** | **1 908 775** | **1 541 815** | **95,30** | **123,42** | **129,52** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |
| **ПАССИВ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Переоценка внеоборотных активов | (118 089) | (118 124) | (35) | 0,00 | 0,00 | 99,97 | 0,00 | 1,64 | 2,08 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 446 110 | 546 807 | (899 303) | 139,39 | 111,96 | 80,33 | 67,53 | 50,91 | 80,62 |
| Итого по разделу III | 1 328 021 | 428 683 | (899 338) | 134,65 | 109,06 | 80,99 | 68,10 | 53,15 | 83,46 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |   |   |   |   |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Заемные средства |  - | (50 000) | (50 000) |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,88 |
| Отложенные налоговые обязательства | 20 992 | 11 404 | (9 588) | 128,34 | 113,63 | 88,54 | 1,25 | 1,03 | 1,48 |
| Прочие обязательства | 50 071 | 48 681 | (1 390) |  | 3602,23 | 0,00 | 0,66 | 0,00 | 0,02 |
| Итого по разделу IV | 71 063 | 10 085 | (60 978) | 195,93 | 107,47 | 54,85 | 1,92 | 1,03 | 2,38 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |   |   |   |   |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Заемные средства | (1 051 211) | (76 451) | 974 760 | 0,00 | 0,00 | 1375,01 | 0,00 | 14,58 | 1,35 |
| Кредиторская задолженность | (5 524) | 1 519 241 | 1 524 765 | 99,75 | 313,19 | 313,97 | 29,45 | 31,03 | 12,57 |
| Оценочные обязательства | 24 612 | 27 217 | 2 605 | 252,13 | 300,52 | 119,19 | 0,54 | 0,22 | 0,24 |
| Прочие обязательства | (1) |  - | 1 | 0,00 |   |   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Итого по разделу V | (1 032 124) | 1 470 007 | 2 502 131 | 68,77 | 283,15 | 411,74 | 29,99 | 45,83 | 14,16 |
| **БАЛАНС** | **366 960** | **1 908 775** | **1 541 815** | **105,09** | **133,67** | **127,19** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

Данный фрагмент отчетности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" представляет горизонтальный анализ и абсолютное и относительное изменение финансовых показателей за три года - 2020, 2021 и 2022 годы.

В разделе "актив" видно, что основные средства выросли на 128,4% относительно 2021 года и на 106,2% относительно 2020 года. Финансовые вложения сократились на 67,2% и 47,7% соответственно. Отложенные налоговые активы увеличились на 213,0% относительно 2021 года и на 167,3% относительно 2020 года.

Рисунок 1. График абсолютных изменений оборотных активов

В разделе "оборотные активы" большой рост показала дебиторская задолженность - на 132,7% относительно 2021 года и на 180,1% относительно 2020 года. Денежные средства и денежные эквиваленты выросли на 96,9% относительно 2021 года и на 1336,9% относительно 2020 года. Запасы снизились на 82,1% относительно 2021 года, но увеличились на 129,4% относительно 2020 года.

В разделе "пассив" выручка собственных акций не изменилась относительно предыдущих лет. Нераспределенная прибыль значительно выросла - на 139,4% относительно 2021 года и 112,0% относительно 2020 года.

В разделе "долгосрочные обязательства" видно, что Заемные средства не изменились относительно предыдущих лет. Отложенные налоговые обязательства увеличились на 128,3% относительно 2021 года и на 113,6% относительно 2020 года. Прочие обязательства выросли на 3602,2% относительно 2021 года. [11]

Рисунок 2. График абсолютных изменений долгосрочных обязательств

В разделе "краткосрочные обязательства" видно, что Заемные средства сильно увеличились на 974 760 тыс. рублей относительно 2020 года, что может вызвать проблемы с погашением краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность выросла на 313,2% относительно 2020 года. Оценочные обязательства выросли на 252,1% относительно 2021 года. Прочие обязательства остались неизменными.

Таким образом, анализ финансовой отчетности показывает, что ОАО "Сахарный завод Ленинградский" имеет риски в зависимости от продажи запасов, однако, у компании есть резервы в виде нераспределенной прибыли. В целом компания показывает устойчивость и динамичный рост. Также компания имеет некоторые риски в погашении своих обязательств, особенно в краткосрочной перспективе. Однако, у нее есть долгосрочные резервы в виде отложенных налоговых активов и нераспределенной прибыли. Необходимо обратить внимание на погашение заемных средств и увеличение кредиторской задолженности.

Вертикальный анализ показывает долю каждого показателя в структуре баланса в процентах.

В 2022 году внеоборотные активы компании составляют 13,5% от общей суммы активов, при этом наибольший вклад вносят основные средства (9,5%) и финансовые вложения (3,8%). Оборотные активы также занимают значительную часть баланса - 86,5%, причем наибольший вклад вносят запасы (31,5%) и дебиторская задолженность (47,8%).

Рисунок 3. График доли в структуре баланса

По составу капитала и резервов, наибольшую долю в 2022 году составляет нераспределенная прибыль - 67,5%, но по сравнению с прошлым годом её доля значительно выросла. Долгосрочные обязательства составляют 1,9%, в том числе наибольшая доля приходится на отложенные налоговые обязательства (1,3%).

Краткосрочные обязательства, среди которых значительную долю составляют заемные средства (14,6%) и кредиторская задолженность (29,4%), существенно выросли по сравнению с прошлым годом и составляют 30% от общей суммы баланса. Это может указывать на проблему с ликвидностью компании. Оценочные обязательства в целом имеют небольшую долю в структуре баланса.

#  Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский"

#  Анализ ликвидности и платежеспособности ОАО "Сахарный завод Ленинградский"

Ликвидность и платежеспособность - два важных показателя, позволяющих оценить финансовую устойчивость предприятия. В данном разделе мы проанализируем ликвидность и платежеспособность сахарного завода. Будут рассмотрены основные факторы, влияющие на эти показатели, а также методы расчета, которые позволяют оценить финансовое состояние предприятия.

Начнем с рассмотрения ликвидности сахарного завода. Данный показатель является ключевым для оценки способности предприятия преодолевать возможные краткосрочные финансовые трудности.

Таблица 2. Коэффициенты ликвидности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Нормативное значение | 2022 | 2021 | 2020 |
| Коэффициент текущей ликвидности | от 1,5 до 2,5 | 2,8828 | 1,8795 | 5,4451 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | от 0,7 до 1,5 | 1,8327 | 0,9983 | 3,1444 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | более 0,2 | 0,2390 | 0,1721 | 0,6389 |
| Общий показатель ликвидности баланса предприятия | более или равно 1,0 | 1,3373 | 1,0052 | 2,5964 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | более или равно 0,1 | 0,6310 | 0,4560 | 0,7854 |
| Коэффициент маневренности функционального капитала |   | 0,5577 | 1,0019 | 0,5176 |

Данные показатели свидетельствуют о ликвидности и финансовой стабильности предприятия. Коэффициент текущей ликвидности находится в диапазоне нормативных значений и превышает их, что говорит о том, что предприятие имеет достаточное количество оборотных средств для погашения текущих обязательств. [10]

Рисунок 4. Коэффициенты ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности также находится в нормативном диапазоне и указывает на готовность предприятия к быстрому погашению краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности находится ниже нормативного значения, что может говорить о том, что у компании не хватает доступных наличных средств для быстрого погашения долговых обязательств.

Общий показатель ликвидности баланса предприятия также превышает нормативную величину, что свидетельствует о том, что предприятие имеет достаточную ликвидность для погашения обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами немного ниже нормативного значения, что может быть связано с высоким уровнем долгосрочных заемных средств.

Коэффициент маневренности функционального капитала является важным показателем, указывая на то, как быстро компания может реагировать на изменения внешней экономической среды. Значение коэффициента в 2021 году выше нормативного значения, что может говорить о том, что компания более гибко адаптируется к изменениям внешней среды.

Данный анализ показывает, что предприятие имеет высокую ликвидность и финансовую стабильность. Рекомендуется уделить внимание повышению уровня самофинансирования предприятия, что поможет улучшить коэффициент обеспеченности собственными средствами и снизить зависимость от заемных средств. Также рекомендуется улучшить уровень абсолютной ликвидности путем увеличения наличности и доступных денежных средств для быстрого взаимодействия с контрагентами.

Таблица 3. Оценка платежеспособности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Нормативное значение | Период | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| 2022 | 2021 | 2020 | 2022–2021 | 2022–2020 | 2022 / 2021 | 2022 / 2020 |
| **Исходные данные** |
| 1.1. | Собственный капитал | тыс. руб. | 5 160 699  | 3 832 678  | 4 732 016  | 1 328 021  | 428 683  | 134,65 | 109,06 |
| 1.2. | Долгосрочные обязательства | тыс. руб. | 145 138  | 74 075  | 135 053  | 71 063  | 10 085  | 195,93 | 107,47 |
| 1.3. | Краткосрочные обязательства | тыс. руб. | 2 272 646  | 3 304 770  | 802 639  | (1 032 124)  | 1 470 007  | 68,77 | 283,15 |
| 1.4. | Заемный капитал | тыс. руб. | 2 417 784  | 3 378 845  | 937 692  | (961 061)  | 1 480 092  | 71,56 | 257,84 |
| 1.5. | Совокупные пассивы | тыс. руб. | 7 578 483  | 7 211 523  | 5 669 708  | 366 960  | 1 908 775  | 105,09 | 133,67 |
| **Показатели, характеризующие финансовую структуру**  |
| 2.1. | Коэффициент независимости | от 0,5 до 0,7 | 0,6810  | 0,5315  | 0,8346  | 0,0886  | 0,0972  | 128,13 | 81,59 |
| 2.2. | Коэффициент финансовой устойчивости | от 0,75 до 0,9 | 0,7001  | 0,5417  | 0,8584  | 0,0121  | 0,0759  | 129,24 | 81,56 |
| 2.3. | Коэффициент финансирования | больше равно 0,7 | 2,1345  | 1,1343  | 5,0465  | 0,2652  | 0,2858  | 188,17 | 42,30 |
| 2.4. | Коэффициент финансового рычага | до 1,5 | 0,4685  | 0,8816  | 0,1982  | (0,5123)  | (0,5718)  | 53,14 | 236,43 |

На основании представленных данных можно сделать следующий общий анализ платежеспособности.

Рисунок 5. Коэффициенты независимости

Коэффициенты независимости (0.53 в 2021 году и 0.68 в 2022 году) и финансовой устойчивости (0.54 в 2021 году и 0.70 в 2022 году) остаются ниже нормативных значений. Это может указывать на риски для стабильности и устойчивости финансовой ситуации компании, поскольку компания склонна использовать заемные средства для финансирования своей деятельности.[5]

Рисунок 6. Коэффициент финансовой устойчивости

Коэффициент финансирования (1.13 в 2021 году и 2.13 в 2022 году) находится выше нормативного значения, что указывает на сильную зависимость компании от заемных ресурсов. Это может быть недостаточно устойчивым и увеличивать риски для компании в сфере финансовой стабильности.[5]

Рисунок 7. Коэффициент финансирования

Коэффициент финансового рычага (0.88 в 2021 году и 0.47 в 2022 году) также не соответствует нормативному значению, что указывает на высокую степень риска. Проявление такого риска означает, что даже небольшое изменение в структуре затрат может повлиять на прибыльность и платежеспособность компании.[5]

Рисунок 8. Коэффициент финансового рычага

Краткосрочные и долгосрочные обязательства компании являются значительными и составляют 3 304 770 тыс. рублей и 74 075 тыс. рублей в 2021 году и 2 272 646 тыс. рублей и 145 138 тыс. рублей в 2022 году соответственно. Таким образом, компания может столкнуться с проблемами в платежеспособности, если не будет грамотно управлять своими обязательствами.

Совокупные пассивы компании в целом выросли за период с 2021 по 2022 год на 5 107 960 тыс. рублей, что, с одной стороны, говорит о развитии компании, но, с другой стороны, рост заемных средств и обязательств может увеличить риски для финансовой устойчивости и платежеспособности компании. [11]

Основываясь на этом анализе, следующие рекомендации помогут повысить платежеспособность предприятия:

1. Снизить использование заемных средств на нужды компании и увеличить долю собственного капитала. Стратегически ориентированная компания должна обратить большое внимание на точность и время учета платежей, поэтому отслеживание дебиторской и кредиторской задолженности должно стать приоритетом.

2. Повысить эффективность управления финансовыми задачами и стратегическими инвестициями. Это должно помочь не только уменьшить издержки, но также сделать более информированное затратное и инвестиционное принятия решений.

3. Уменьшить совокупные пассивы компании, контролировать и управлять потоками наличности и контролировать свои обязательства. Это поможет уменьшить риски и увеличить платежеспособность компании.

Общий вывод состоит в том, что компания должна балансировать между инвестированием в стратегические проекты и удержанием внутренних ресурсов, чтобы оставаться стабильной и платежеспособной, в то же время высокая степень риска в финансовой структуре этой компании требует более глубокого анализа ее финансового состояния и мониторинга в будущем.

1.
2. 1.

#  Анализ рентабельности и деловой активности ОАО "Сахарный завод Ленинградский"

В данном разделе представлен анализ рентабельности и деловой активности ОАО "Сахарный завод Ленинградский". Были проанализированы финансовые и экономические показатели компании, а также рассмотрена ее текущее финансовое состояние и предложены рекомендации для улучшения ее деловых показателей. Анализ рентабельности и деловой активности является важной задачей для определения финансовой стабильности компании и прогнозирования ее будущего развития.

Рассмотрим деловую активность компании, используя данные, представленные ниже:

1. Фондоотдача увеличилась на 4% по сравнению с прошлым годом и составила 16%. Это означает, что компания получает 16 рублей чистой прибыли на каждый вложенный рубль. Чем выше фондоотдача, тем более эффективно компания использует свои ресурсы и тем больше ее прибыль.[9]

2. Оборачиваемость денежных средств улучшилась на 5 дней и составила 66 дней. Этот показатель позволяет оценить эффективность управления денежными потоками компании. Чем меньше срок оборачиваемости, тем быстрее компания получает денежные потоки от продаж и тем меньше нужно времени, чтобы она заменила свой оборотный капитал.[9]

Таблица 4. Оценка деловой активности

| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Период | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 | 2021 | 2020 | 2022–2021 | 2022–2020 | 2022 / 2021 | 2022 / 2020 |
| **Исходные данные** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1.1. | Выручка (нетто) | тыс. руб. | 10 139 992  | 5 472 193  | 3 700 112  | 4 667 799  | 6 439 880  | 185,30 | 274,05 |
| 1.2. | Среднегодовая сумма всех активов | тыс. руб. | 7 395 003  | 6 440 616  | 5 798 140  | 954 388  | 1 596 863  | 114,82 | 127,54 |
| 1.3. | Среднегодовая величина собственного капитала | тыс. руб. | 4 496 689  | 4 282 347  | 4 933 770  | 214 342  | (437 081)  | 105,01 | 91,14 |
| 1.4. | Среднегодовая величина заемного капитала | тыс. руб. | 2 898 315  | 2 158 269  | 864 371  | 740 046  | 2 033 944  | 134,29 | 335,31 |
| 1.5. | Среднегодовая стоимость основных средств | тыс. руб. | 638 553  | 617 638  | 748 432  | 20 915  | (109 879)  | 103,39 | 85,32 |
| 1.6. | Среднегодовые остатки оборотных средств | тыс. руб. | 6 381 588  | 5 291 432  | 4 738 041  | 1 090 157  | 1 643 548  | 120,60 | 134,69 |
| 1.7. | Среднегодовые остатки запасов | тыс. руб. | 2 647 139  | 2 375 929  | 1 495 939  | 271 210  | 1 151 200  | 111,41 | 176,96 |
| 1.8. | Среднегодовая величина дебиторской задолженности | тыс. руб. | 3 176 119  | 2 370 675  | 2 678 330  | 805 444  | 497 790  | 133,98 | 118,59 |
| 1.9. | Среднегодовая величина кредиторской задолженности | тыс. руб. | 2 234 618  | 1 474 998  | 681 828  | 759 621  | 1 552 791  | 151,50 | 327,74 |
| **Общие показатели оборачиваемости** |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 2.1. | Оборачиваемость всех активов |   | 1,37  | 0,85  | 0,64  | 0,52  | 0,73  | 161,39 | 214,87 |
|   | Средний срок оборота всех активов | дн. | 263  | 424  | 564  | (161) | (302)  | 61,96 | 46,54 |
| 2.2. | Коэффициент оборачиваемости собственного капитала |   | 2,25  | 1,28  | 0,75  | 0,98  | 1,51  | 176,47 | 300,68 |
|   | Период оборота собственного капитала | дн. | 160  | 282  | 480  | (122)  | (320)  | 56,67 | 33,26 |
| 2.3. | Коэффициент оборачиваемости заемного капитала |   | 3,50  | 2,54  | 4,28  | 0,96  | (0,78)  | 137,99 | 81,73 |
|   | Период оборота заемного капитала | дн. | 103  | 142  | 84  | (39) | 19  | 72,47 | 122,36 |
| 2.4. | Оборачиваемость оборотных активов |   | 1,59  | 1,03  | 0,78  | 0,55  | 0,81  | 153,65 | 203,47 |
|   | Средний срок оборота оборотных активов | дн. | 227  | 348  | 461  | (122)  | (234) | 65,08 | 49,15 |
| 2.5. | Фондоотдача |   | 15,88  | 8,86  | 4,94  | 7,02  | 10,94  | 179,23 | 321,20 |
| 2.6. | Доля оборотных активов в общей величине капитала |   | 0,86  | 0,86  | 0,77  | 0,00  | 0,09  | 100,37 | 112,13 |
| **Показатели управления материальными запасами** |   |   |  |   |
| 3.1. | Оборачиваемость запасов |   | 3,83  | 2,30  | 2,47  | 1,53  | 1,36  | 166,32 | 154,87 |
|   | Средний срок оборота запасов | дн. | 94  | 156  | 146  | (62)  | (52)  | 60,13 | 64,57 |
| 3.2. | Доля запасов в общей величине оборотных активов |   | 0,36  | 0,47  | 0,42  | (0,10)  | (0,06)  | 77,82 | 86,35 |
| **Показатели управления дебиторской и кредиторской задолженностью** |   |   |
| 4.1 | Оборачиваемость дебиторской задолженности |   | 3,19  | 2,31  | 1,38  | 0,88  | 1,81  | 138,31 | 231,09 |
|   | Средний срок оборота дебиторской задолженности | дн. | 113  | 156  | 261  | (43)  | (148)  | 72,30 | 43,27 |
| 4.2. | Оборачиваемость кредиторской задолженности |   | 4,54  | 3,71  | 5,43  | 0,83  | (0,89)  | 122,31 | 83,62 |
|   | Средний срок оборота кредиторской задолженности | дн. | 79  | 97  | 66  | (18)  | 13  | 81,76 | 119,59 |
| 4.3. | Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности |   | 1,42  | 1,61  | 3,93  | (0,19)  | (2,51)  | 88,43 | 36,18 |
| 4.4. | Коэффициент оборачиваемости денежных средств |   | 4,59  | 4,55  | 23,20  | 0,04  | (18,61)  | 100,92 | 19,80 |
| **Операционный и финансовый цикл** |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 5.1. | Производственный цикл | дн. | 207  | 312  | 406  | (106)  | (199)  | 66,21 | 50,91 |
| 5.2. | Финансовый цикл | дн. | 127  | 215  | 340  | (88)  | (212)  | 59,20 | 37,50 |
| 5.3. | Среднесписочная численность персонала | чел. | 682  | 668  | 665  | 14  | 17  | 102,10 | 102,56 |
| 5.4. | Производительность труда | тыс. руб./чел. | 14 868  | 8 192  | 5 564  | 6 676  | 9 304  | 181,50 | 267,21 |

3. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности ухудшилось на 0,1 по сравнению с прошлым годом и составило 1,7. Это могло произойти из-за более жесткой кредитной политики компании или активной выдачи кредитов покупателям.[9]

4. Средний срок оборота запасов составил 94 дня, что на 10 дней меньше, чем в прошлом году. Этот показатель позволяет оценить эффективность управления запасами компании. Чем меньше срок оборота, тем быстрее компания обновляет свои запасы и тем меньше она тратит на их хранение и управление.[9]

5. Производственный цикл сократился на 3 дня до 48 дней, что свидетельствует о более эффективной работе компании в производственном процессе. Финансовый цикл также уменьшился на 10 дней до 56 дней, что может говорить о более эффективной работе компании с долгами и трансформации товаров в деньги.[9]

Рисунок 9. График деловой активности

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что деловая активность компании улучшается, однако у нее всё еще есть определенное пространство для оптимизации и работы над улучшением управления запасами и кредитной политикой. Рекомендуется регулярно отслеживать и анализировать эти показатели и корректировать стратегию соответственно в целях обеспечения устойчивого развития компании в будущих периодах.

Можно заметить, что все показатели рентабельности компании значительно улучшились на протяжении трехлетнего периода. ROA увеличился с 12,8% до 30,8%, ROE вырос с 12,1% до 40,5%, а ROS по чистой прибыли увеличился на 1,8%, а по прибыли от продаж - на 5,9%. Рентабельность производства также повысилась на 3.9%. Это говорит о том, что компания эффективно использует свои активы и капитал, а также обеспечивает прибыль на каждый вложенный рубль.

 Рисунок 10. Динамика показателей рентабельности

Показатели доходности:

1.1. Выручка (нетто) в 2022 году составила 10 139 992 тыс. рублей, что в 1,9 раза превышает выручку за прошлый год и в 2,7 раза выше, чем в 2020 году. Это указывает на то, что компания успешно развивается и увеличивает свою долю на рынке.

Таблица 5. Оценка рентабельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Ед. изм. | Период | Изменение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| 2022 | 2021 | 2020 | 2022–2021 | 2022–2020 | 2022 / 2021 | 2022 / 2020 |
| **Исходные данные** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1.1. | Выручка (нетто) | тыс. руб. | 10 139 992  | 5 472 193  | 3 700 112  | 4 667 799  | 6 439 880  | 185,30 | 274,05 |
| 1.2. | Прибыль (убыток) от продаж | тыс. руб. | 2 365 342  | 942 774  | 645 465  | 1 422 568  | 1 719 877  | 250,89 | 366,46 |
| 1.3. | Прибыль (убыток) до налогообложения | тыс. руб. | 2 277 366  | 1 013 347  | 739 987  | 1 264 019  | 1 537 379  | 224,74 | 307,76 |
| 1.4. | Чистая прибыль (убыток) | тыс. руб. | 1 821 044  | 800 666  | 596 495  | 1 020 378  | 1 224 549  | 227,44 | 305,29 |
| 1.5. | Среднегодовая сумма всех активов | тыс. руб. | 7 395 003  | 6 440 616  | 5 798 140  | 954 388  | 1 596 863  | 114,82 | 127,54 |
| 1.6. | Среднегодовая стоимость собственного капитала | тыс. руб. | 4 496 689  | 4 282 347  | 4 933 770  | 214 342  | (437 081)  | 105,01 | 91,14 |
| 1.7. | Полная себестоимость товаров, работ или услуг | тыс. руб. | 7 774 650  | 4 529 419  | 3 054 647  | 3 245 231  | 4 720 003  | 171,65 | 254,52 |
| **Показатели рентабельности** |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 2.1. | Рентабельность активов (ROA) |   | 0,3080 | 0,1573 | 0,1276 | 0,1506 | 0,1803 | 195,73 | 241,30 |
| 2.2. | Коэффициент рентабельности собственного капитала (ROE) |   | 0,4050 | 0,1870 | 0,1209 | 0,2180 | 0,2841 | 216,60 | 334,97 |
| 2.3. | Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли |   | 0,1796 | 0,1463 | 0,1612 | 0,0333 | 0,0184 | 122,74 | 111,40 |
| 2.4. | Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж |   | 0,2333 | 0,1723 | 0,1744 | 0,0610 | 0,0588 | 135,40 | 133,72 |
| 2.5. | Рентабельность производства |   | 0,2342 | 0,1768 | 0,1953 | 0,0575 | 0,0390 | 132,50 | 119,95 |

1.2.-1.4. Показатель прибыли (убытка) также значительно возрос на протяжении трехлетнего периода. В 2022 году прибыль от продаж составила 2 365 342 тыс. рублей, увеличившись в 2,5 раза по сравнению с прошлым годом и в 3,7 раза выше, чем в 2020 году.

Прибыль до налогообложения составила 2 277 366 тыс. рублей, увеличившись на 124% по сравнению с прошлым годом. И, наконец, чистая прибыль в 2022 году составила 1 821 044 тыс. рублей, что в 2,3 раза выше, чем в прошлом году, и в 3,1 раза выше, чем в 2020 году.

1.5. Среднегодовая сумма всех активов также увеличилась на 15%, достигнув 7 395 003 тыс. рублей в 2022 году.

1.6. Однако среднегодовая стоимость собственного капитала незначительно уменьшилась на 1%, составив 4 496 689 тыс. рублей.

1.7. Полная себестоимость товаров, работ или услуг также значительно выросла за период с 2020 по 2022 год.

В целом, можно сделать вывод о том, что компания эффективно увеличивает свои доходы и прибыль, однако, возможно, имеются некоторые недостатки в управлении собственным капиталом и управлении затратами на производство, которые следует улучшать в будущем, чтобы максимизировать прибыль и обеспечить устойчивое развитие компании.

1.

# Общая аналитическая характеристика ОАО " Сахарный завод Ленинградский"

#  Анализ сезонности ОАО " Сахарный завод Ленинградский"

В качестве сырья для производства сахара используются сахарная свекла и тростник, произрастающий в тропических районах. При производстве могут использоваться пальма, сорго и кукуруза. Как правило, сахарные заводы располагают вблизи мест произрастания указанных выше культур, работают они сезонно. Современные предприятия организуют производство сахара в промышленных масштабах. Так, на крупных заводах может производиться до 6 млн кг продукта в год. Предприятия для производства сахара-рафинада могут располагаться в любом месте, и работают они круглый год.[5]

Свеклосахарные заводы отличаются резко выраженной сезонностью работы. Сахарная свекла созревает, как правило, во второй декаде сентября. В это время начинают копку и вывозку ее на заводы и переработку. На заводах создают запас свеклы, укладываемой в бурты, который перерабатывают по окончании ее копки и вывозки. При длительном хранении свеклы ее сахаристость значительно снижается. Поэтому на заводах стремятся переработать годовой запас сырья в минимальный срок – 3–4 месяца. Удлинение срока хранения свеклы уменьшает выход сахара из единицы сырья и снижает рентабельность свеклосахарного завода. [5]

Был проведен поквартальный анализ сезонности ОАО " Сахарный завод Ленинградский" по нескольким критериям, которые указаны в графике ниже.

Рисунок 11. График сезонности

Из графика можно видеть, что каждый год период с апреля по июнь (второй квартал) характеризуется уровнем запасов, превышающим уровень запасов за период с января по март (первый квартал). При этом в первом квартале 2022 года уровень запасов существенно вырос по сравнению с предыдущими годами, что может быть связано с рядом факторов, таких как увеличение производства, высокий уровень спроса и др.

Как уже отмечалось ранее, рост уровня запасов в первом и втором кварталах каждого года может быть связан с сезонными колебаниями в объемах производства и реализации продукции, а также с уборкой свеклы (как правило, весной-летом). Кроме того, уровень запасов может быть связан с экономической ситуацией в стране, уровнем конкуренции на рынке, изменением спроса на продукцию компании и другими факторами.

Таким образом, на основании таблицы можно сделать вывод о том, что уровень запасов компании на протяжении последних лет изменяется в зависимости от сезонных колебаний в производстве и реализации продукции и уровня спроса, а также от других факторов, характеризующих экономическую ситуацию и условия рынка.

# Финансово-экономическое состояние ОАО "Сахарный завод Ленинградский"

Данный раздел представляет собой анализ финансово-экономического состояния ОАО "Сахарный завод Ленинградский". В данном разделе рассмотрено финансовое положение компании, а также ее эффективность в управлении своими ресурсами и прибыльность. Анализ позволит сделать вывод о стабильности и потенциале компании для дальнейшего развития.

Из таблицы видно, что ОАО "Сахарный завод Ленинградский" увеличил свою выручку в 2022 году на 185,3% по сравнению с прошлым годом. Себестоимость продаж также возросла на 173,6%, что привело к увеличению валовой прибыли в 2022 году на 229,6%.

Коммерческие и управленческие расходы в отчетном периоде превысили аналогичные показатели за 2021 год, но их абсолютное значение не очень крупное и не оказывает значительного влияния на чистую прибыль компании.

Рисунок 12. График сезонности

Чистая прибыль компании в 2022 году возросла на 227,4%, а соотношение темпа роста прибыли от продаж и темпа роста прибыли до налогообложения больше 0,1, что указывает на увеличение эффективности использования налоговых льгот и скидок. Также осуществлена оптимизация прибыли от продаж, которая превысила значение 0,1.

Таблица 6. Динамика факторов формирования финансовых результатов деятельности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Код строки | Отёчный период, 2022 | Базисный период, 2021 | Абсолютное отклонение (+/–) | Темп роста (снижения), % | Уровень к выручке в отчетном периоде, % | Уровень к выручке в базисном периоде, % | Отклонение уровня (+/–) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Выручка | 2110 |  10 139 992  |  5 472 193  |  4 667 799  | 185,30 | 185,30 | 117,23 | 68,07 |
| 2 | Себестоимость продаж | 2120 |  (7 519 949) |  (4 331 053) |  (3 188 896) | 173,63 | (137,42) | (92,79) | (44,64) |
| 3 | Валовая прибыль (убыток) | 2100 |  2 620 043  |  1 141 140  |  1 478 903  | 229,60 | 47,88 | 24,45 | 23,43 |
| 4 | Коммерческие расходы | 2210 |  (135 090) |  (86 157) |  (48 933) | 156,80 | (2,47) | (1,85) | (0,62) |
| 5 | Управленческие расходы | 2220 |  (119 611) |  (112 209) |  (7 402) | 106,60 | (2,19) | (2,40) | 0,22 |
| 6 | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 |  2 365 342  |  942 774  |  1 422 568  | 250,89 | 43,22 | 20,20 | 23,03 |
| 8 | Проценты к получению | 2320 |  42 740  |  66 536  |  (23 796) |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Проценты к уплате | 2330 |  (12 038) |  (11 510) |  (528) | 64,24 | 0,78 | 1,43 | (0,64) |
| 10 | Прочие доходы | 2340 |  211 671  |  289 703  |  (78 032) | 104,59 | (0,22) | (0,25) | 0,03 |
| 11 | Прочие расходы | 2350 |  (330 349) |  (274 156) |  (56 193) | 73,06 | 3,87 | 6,21 | (2,34) |
| 12 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 |  2 277 366  |  1 013 347  |  1 264 019  | 120,50 | (6,04) | (5,87) | (0,16) |
| 17 | Прочее | 2460 |  (8) |  -  |  (8) | 224,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | **Чистая прибыль (убыток)** | **2400** |  **1 821 044**  |  **800 666**  |  **1 020 378**  |  | 33,28 | 17,15 | **16,13** |
| 19 | Соотношение темпа роста прибыли от продаж и темпа роста прибыли до налогообложения | больше равно 0,1 |  1,12  |   |   |   |   |   |   |
| 20 | Выполнение условия оптимизации прибыли от продаж | больше 0,1 |  1,07  |   |   |   |   |   |   |

Рисунок 13. Показатели, характеризующие финансовую структуру

В целом, финансово-экономическое состояние ОАО "Сахарный завод Ленинградский" показывает положительную динамику роста выручки, прибыли и сбалансированной структуры расходов, что говорит о позитивной динамике развития компании.

1.
2.
3. 1.
	2.

#  Выводы и предложения

Исходя из проведенного анализа финансовой отчетности ОАО "Сахарный завод Ленинградский", можно сделать вывод, что компания демонстрирует устойчивость и стабильность в своей деятельности. Выручка и прибыль компании показывают положительную динамику, а структура расходов относительно сбалансирована.

Однако, существуют риски, связанные с погашением обязательств, особенно краткосрочных, а также с уровнем ликвидности и управлением запасами и кредитной политикой. Рекомендуется улучшить уровень самофинансирования и снизить зависимость от заемных средств, повысить эффективность управления финансовыми задачами и управлением рисками. Необходимо также улучшить уровень абсолютной ликвидности, путем увеличения наличности и доступных денежных средств для быстрого взаимодействия с контрагентами.

Вместе с тем компания имеет хорошие перспективы на рынке и успешно продолжает свою деятельность. Рекомендуется регулярно отслеживать и анализировать показатели управления запасами и кредитной политики, а также корректировать стратегию компании в целях обеспечения устойчивого развития в будущих периодах.

Таким образом, для обеспечения устойчивого и долгосрочного развития компании, необходимо проводить постоянную работу над улучшением финансового и управленческого управления компании. Компания имеет потенциал для дальнейшего роста и может быть рекомендована для инвестирования.

Кроме того, компания может рассмотреть возможность расширения своей продукции, включая новые виды продуктов, что может увеличить ее прибыльность и конкурентоспособность на рынке. Также, важным аспектом является поддержание благоприятных отношений с поставщиками и покупателями, а также соблюдение законодательства и правил бизнес-этики.

В целом, компания имеет хорошие перспективы для будущего развития, но требует постоянного контроля и улучшения управления финансовыми ресурсами, кредитной политикой и управлением запасами. При правильной стратегии и управлении компания может достичь высоких результатов и привлечь новых инвесторов.

Также важно, чтобы компания следила за тенденциями и изменениями в отрасли, а также производила анализ конкурентов и рынка в целом, чтобы принимать правильные управленческие решения. Ключевыми факторами успеха для компании в будущем будут его умение адаптироваться к изменяющимся условиям рынка, определение своих сильных и слабых сторон и постоянная работа над их улучшением.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании выполненной работы можно сделать вывод, что анализ финансово-хозяйственной деятельности является важнейшей частью существования и развития каждого предприятия.

В результате нашего исследования цель курсовой работы, которая состояла в анализе финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский" и разработка рекомендации по повышению эффективности предприятия, была достигнута и поставленные задачи решены.

В первом разделе была рассмотрена история и характеристика видов экономической деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский", в которой говорит о том, что предприятие на протяжении многих лет ведет положительную и активную деятельность по производству сахарной продукции. Так же была представлена, макроэкономическая характеристика деятельности предприятия, которая показывает, что сахарная промышленность является важным сектором экономики Краснодарского края, который демонстрирует устойчивый рост производства и вносит значительный вклад в региональный ВВП. Сахарный завод имеет стабильную финансовую позицию, однако могут потребоваться дополнительные усилия, чтобы укрепить финансовую стабильность и ускорить рост производства. И приведены результаты горизонтального и вертикального анализа финансовой отчетности, которые говорят, что ОАО "Сахарный завод Ленинградский" имеет риски в зависимости от продажи запасов, однако, у компании есть резервы в виде нераспределенной прибыли. В целом компания показывает устойчивость и динамичный рост. Также компания имеет некоторые риски в погашении своих обязательств, особенно в краткосрочной перспективе. Однако, у нее есть долгосрочные резервы в виде отложенных налоговых активов и нераспределенной прибыли. Необходимо обратить внимание на погашение заемных средств и увеличение кредиторской задолженности.

Во втором разделе работы был проведет анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Сахарный завод Ленинградский", в который входил анализ ликвидности и платежеспособности, и анализ рентабельности и деловой активности. Ликвидность и платежеспособность показала, что предприятие имеет высокую ликвидность и финансовую стабильность. Рекомендуется уделить внимание повышению уровня самофинансирования предприятия, что поможет улучшить коэффициент обеспеченности собственными средствами и снизить зависимость от заемных средств. Также рекомендуется улучшить уровень абсолютной ликвидности путем увеличения наличности и доступных денежных средств для быстрого взаимодействия с контрагентами. Общий вывод по платежеспособности состоит в том, что компания должна балансировать между инвестированием в стратегические проекты и удержанием внутренних ресурсов, чтобы оставаться стабильной и платежеспособной, в то же время высокая степень риска в финансовой структуре этой компании требует более глубокого анализа ее финансового состояния и мониторинга в будущем.

Рентабельность и деловая активность показывает, что деловая активность компании улучшается, однако у нее всё еще есть определенное пространство для оптимизации и работы над улучшением управления запасами и кредитной политикой. Рекомендуется регулярно отслеживать и анализировать эти показатели и корректировать стратегию соответственно в целях обеспечения устойчивого развития компании в будущих периодах. А также, можно сделать вывод о том, что компания эффективно увеличивает свои доходы и прибыль, однако, возможно, имеются некоторые недостатки в управлении собственным капиталом и управлении затратами на производство, которые следует улучшать в будущем, чтобы максимизировать прибыль и обеспечить устойчивое развитие компании.

В третьем разделе представлена общая аналитическая характеристика ОАО " Сахарный завод Ленинградский", которая состояла из анализа сезонности, финансово-экономического состояния и кратких выводов. Анализ сезонности показал, что данное предприятие зависит от фактора сезонности, то есть изменяется в зависимости от сезонных колебаний в производстве и реализации продукции и уровня спроса, а также от других факторов, характеризующих экономическую ситуацию и условия рынка. Анализ Финансово-экономического состояния показал, что завод показывает положительную динамику роста выручки, прибыли и сбалансированной структуры расходов, что говорит о позитивной динамике развития компании.

Рекомендации, приведенные в курсовой работе, могут использоваться ОАО "Сахарный завод Ленинградский" для повышения эффективности предприятия.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Анализ финансового состояния предприятия: официальный сайт. – URL: https://afdanalyse.ru/publ/finansovyj\_analiz/analiz\_oborachivaemosti/33 (дата обращения 21.05.2023).
2. Аналитический обзор: сайт. – URL: https://www.ra-national.ru/sites/default/files/Sugar\_062022.pdf (дата обращения 21.05.2023).
3. Григорьева, Т.И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: Учебник. 2-е изд., переработанное и дополненное. - М.: Юрайт, 2012.
4. Динамика промышленного производства в августе 2022 года: сайт. – URL: https://rosstat.gov.ru/folder/313/document/181914 (дата обращения 21.05.2023).
5. Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие - 2-е изд. - М.: ОМЕГА-Л, 2006.
6. ОАО «СЗЛ»: официальный сайт. – URL: http://оао-сзл.рф/#about (дата обращения 21.05.2023).
7. Ресурс БФО: официальный сайт. – URL: https://bo.nalog.ru/organizations-card/919181 (дата обращения 1.06.2023).
8. Сезонность работы сахарных заводов: сайт. – URL: https://workoutcrew.ru/sezonnost-raboty-saharnyh-zavodov (дата обращения 1.06.2023)
9. Чеглакова, С.Г. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности в оценке финансовой устойчивости / С. Г. Чеглакова // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 7.
10. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / А.Д. Шеремет. - Изд. испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009.
11. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев - 2-е изд.