

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Финансовое состояние предприятия: его оценка и пути укрепления (на примере ООО «Смит-Изоляция»)»

Студент

В.В. Чурсин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: В.В. Чурсин.

Тема работы: «Финансовое состояние предприятия: его оценка и пути укрепления на (примере ООО «Смит - Изоляция»»»).

Научный руководитель: Н.А Ярыгина.

Цель исследования - оценка финансового состояния ООО «Смит - Изоляция» и предложение путей укрепления финансового состояния компании.

Объект исследования - ООО «Смит - Изоляция», основным видом деятельности, которой является изготовление высококачественных термоусаживаемых муфт и комплектующих к теплоизолированным трубам.

Предмет исследования - финансовое состояние ООО «Смит - Изоляция».

Методы исследования - системный и сравнительный анализ, обобщение, экономико - математические методы и модели.

Краткие выводы по бакалаврской работе: представлены теоретические аспекты оценки финансового состояния компании. Дана характеристика деятельности ООО «Смит - Изоляция», проведен анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, сформулирована проблематика финансового положения исследуемой компании. Произведено экономическое обоснование предложенных мероприятий по укреплению финансового состояния.

Практическая значимость исследования заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 30 источников и 3 приложений. Объем работы, без приложений, 47 страниц машинописного текста, в числе таблиц – 11.

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение | 4 |
| 1 Теоретические аспекты оценки финансового состояния предприятия | 6 |
| 1.1 Содержание, цели и задачи оценки финансового состояния предприятия | 6 |
| 1.2 Методы оценки финансового состояния предприятия | 9 |
| 2 Оценка финансового состояния ООО «Смит - Изоляция» | 14 |
| 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Смит – Изоляция» | 14 |
| 2.2 Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности ООО «Смит – Изоляция» | 21 |
| 3. Пути укрепления финансового состояния ООО «Смит - Изоляция» | 31 |
| 3.1 Предложения по укреплению финансового состояния ООО «Смит – Изоляция» | 31 |
| 3.2 Экономическое обоснование предложенных мероприятий по укреплению финансового состояния ООО «Смит – Изоляция» | 36 |
| Заключение | 42 |
| Список используемой литературы | 45 |
| Приложения | 48 |

Введение

Те процессы, которые сейчас происходят в российской экономике в последнее время, показывают на примерах, что экономическая и социальная стабильность государства зависит от финансовой устойчивости компании.

Актуальность рассматриваемой темы имеет большое значение в современных экономических реалиях, так как финансовое состояние – основной показатель надежности партнера и определяет его конкурентоспособность на рынке, и возможный потенциал в эффективном воплощении в жизнь экономических расчетов всех участников производственно - хозяйственной жизнедеятельности. Если компания финансово устойчива и состоятельна, то она владеет рядом преимуществ перед остальными компаниями того же профиля при предоставлении заемных средств, привлечения инвестиций, в широком выборе организаций - поставщиков и в отборе квалифицированного персонала.

Финансовое состояние это комплексное представление и характеризуется целой системой показателей, которые отражают наличие, распределение и размещение средств, реальные и потенциальные финансовые возможности компании.

Оценка финансового состояния компании – это совокупность методов, позволяющих конкретизировать состояние дел компании в результате проведения анализа его деятельности на конечном отрезке времени.

Цель бакалаврской работы – оценка финансового состояния ООО «Смит - Изоляция» и предложение путей его укрепления. Для того, чтобы достигнуть цели работы нужно реализовать определенные задачи:

- 1) освоить теоретические аспекты оценки финансового состояния компании,
- 2) произвести анализ данных финансовой устойчивости, платежеспособности, ликвидности;
- 3) разработать рекомендации по укреплению финансового состояния компании.

Предмет исследования – финансовое состояние ООО «Смит - Изоляция».

Объект исследования – ООО «Смит - Изоляция».

Информационной базой исследования послужили финансовая отчетность ООО «Смит - Изоляция» за 2016 – 2018 гг., статистические данные, законодательные акты России, а так же данные, которые были собраны в исследуемой компании.

Теоретико - методологическую основу произведенной работы определяют три группы происхождения: авторские издания по вышеприведенным вопросам, учебная литература и научные статьи в периодических журналах по исследуемой проблематике, интернет ресурсы.

В рассматриваемой работе были рассмотрены труды отечественных специалистов в области экономики: Н.В. Никитиной, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета и пр.

Бакалаврская работа состоит из аннотации, введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

Непосредственно в работе применялся системный и сравнительный анализ; обобщение; экономико - математические методы и модели.

Практическая значимость исследования заключается в том, что оценка финансового состояния позволяет изыскивать внутренние резервы компании, соблюдать режим экономии применяемых ресурсов.

1 Теоретические аспекты оценки финансового состояния предприятия

1.1 Содержание, цели и задачи оценки финансового состояния предприятия

Финансовое положение является сложным, совокупным понятием, которое показывает, как взаимодействуют главные составляющие системы финансовых взаимоотношений внутри компании. Оно обладает совокупностью показателей, по которым можно определить наличие и распределение средств, а также реальные и существующие в потенциале финансовые ресурсы компании.

Финансовое положение компании показывает, насколько она обеспечена финансовыми ресурсами для производства текущей (оперативной) хозяйственной деятельности, а также дальнейшего производственного и социального развития. Это показывает, насколько организация имеет конкурентную способность в финансовой части, как применяет собственные и заемные средства для того, чтобы выполнить принятые договоренности перед государством и другими организациями и предприятиями. Оценка финансового состояния компании – это объединение различных способов и методов, которые нам позволяют установить положение дел компании в итоговом результате анализа ее деятельности на конечном интервале времени.

Во время проведения оценки финансового состояния компании та информация, которую мы используем, должна гарантировать такие понятия, как подлинность, точность и совокупность. Насколько результативна будет эта оценка, во многом зависит от той информации, которая будет использоваться. Именно поэтому, подбор и приведение в систему финансовых данных является одним из главных этапов для осуществления оценки финансового состояния компании. Сейчас

необходимо подобрать требуемые для анализа данные, оценить их подлинность и точность.

Справочной составляющей для того, чтобы оценить финансовое положение компании будет его финансовая отчетность [21, с. 12]:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- отчет об изменениях капитала,
- отчет о движении денежных средств,,
- приложения к отчетам с показателями и пояснениями,
- статистическая отчетность,
- оперативные данные.

В классическом понимании финансовый анализ представляется методом оценки и прогнозирования финансового положения компании на основе его бухгалтерской отчетности. История всего финансового анализа произвела для оценки финансового состояния организации и его укрепления целую совокупность данных, которые характеризуют [11, с. 195]:

- 1) присутствие и распределение капитала, насколько максимально он используется,
- 2) приемлемость состава пассивов, финансовую самостоятельность и разряд финансовой рискованности,
- 3) приемлемость состава активов и разряд производственного риска,
- 4) приемлемость состава данных комплектования оборотных активов,
- 5) платежеспособность и инвестиционную привлекательность,
- 6) риск разорения,
- 7) потенциал финансовой устойчивости.

Содержание финансового положения состоит в уравновешенности денежного оборота, насколько способно вовремя рассчитываться по своим обязательствам, в положительных финансовых итогах [16, с. 138].

Основной целью проведения оценки финансового состояния компании является получение объективной оценки сильных и слабых сторон предприятия для разработки стратегии и адекватных управленческих решений, направленных на повышение стоимости бизнеса. В том числе нужно принимать решения по следующим задачам [18, с. 287]:

1) После исследования взаимосвязи между различными показателями работы компании нужно оценить исполнение плана по прибытию финансовых запасов и их применение с точки зрения развития финансового состояния компании.

2) Поиск ресурсов для дальнейшего роста финансового состояния компании, ее финансовой устойчивости и платежеспособности.

3) Выработка определенных действий, которые будут направлены на наиболее результативное применение финансовых фондов и упрочнение финансового положения фирмы.

4) Осуществление прогнозов на вероятность финансовых результатов, и подготовка моделей финансового положения при всевозможных случаях развития ситуации.

Оценка финансового положения компании располагается в основном на относительных показателях, из – за того, что абсолютные данные баланса ввиду инфляции тяжело привести к соизмеримому виду. Относительные данные финансового положения рассматриваемой организации сопоставляем:

- с установленными «нормами» для того, чтобы оценить возможность риска и прогнозировать вероятность разорения;
- с подобными показателями других организаций, вследствие чего находим сильные и слабые стороны организации и его внутренние резервы;
- с подобными данными за ранние периоды для исследования тенденции прогресса или ухудшения финансового положения компании.

Предметом анализа для оценивания финансового положения предприятия представляются: анализ финансовой устойчивости и анализ ликвидности и платежеспособности.

1.2 Методы оценки финансового состояния предприятия

Производить оценку финансовому положению организации можно привязываясь к кратковременной и продолжительной перспективе. В одном случае критерием оценивания будет платежеспособность компании, т.е. насколько она сможет вовремя и в полном объеме рассчитаться по краткосрочным обязательствам. В другом случае – устойчивость его работы на долговременный период, т.е. финансовая самостоятельность компании.

Всеобщая оценка финансового положения базируется на совокупности финансовых коэффициентов, которые характеризуют структуру происхождения комплектования капитала и его размещения, равновесие между обязательствами компании, эффективность и интенсивность применения капитала, ликвидность и качество активов, его инвестиционную привлекательность и т.д. [18, с. 288]. Для этого исследуется динамика данных, сравниваются со средними и нормативными величинами по отрасли.

Оптимальный перечень показателей, наиболее объективно отражающих тенденции финансового состояния, формируется каждой организацией самостоятельно. Очень часто применяются данные в процессе оценивания финансового положения компании, входящие в состав 5 групп; они показывают различные стороны финансового состояния организации [18, с. 260]:

- 1) показатели оценки имущественного положения,
- 2) показатели оценки ликвидности,
- 3) показатели оценки финансовой устойчивости,
- 4) показатели оценки деловой активности,
- 5) показатели оценки рентабельности.

Нижеприведенные методы, благодаря которым происходит осуществление анализа финансового положения компаний и организаций, делим на два вида формализованные и неформализованные.

При применении неформализованных методов предполагается некое субъективное мнение, так как определяющую роль играет интуиция, опыт и знания аналитика

Формализованные методы имеют фундамент на применении строго формализованных аналитических подчиненностей и объединяют:

- статистические,
- бухгалтерские,
- экономико - математические методы.

В зависимом положении от используемых методов обычно акцентируется ряд главных способов анализа финансового положения компании [19, с. 60]:

- 1) горизонтальный (временной) метод анализа,
- 2) вертикальный (структурный) анализ,
- 3) трендовый (прогнозный) метод,
- 4) коэффициентный,
- 5) сравнительный,
- 6) факторный.

В настоящее время разработано много методик проведения анализа финансового состояния компании. Рассмотрим некоторые из них. По мнению Н.В. Никитиной [15, с. 68] оценка финансового положения организации означает последующие основные стадии:

- 1) оценка имущественного положения,
- 2) оценка ликвидности и платежеспособности организации,
- 3) оценка финансовой устойчивости,
- 4) оценка деловой активности,
- 5) оценка финансовых результатов работы компании.

Основной интерес для разного рола пользователей представляют, разделы анализа, которые соответствуют их профессиональным и финансовым интересам. Так, для кредитных компаний (банков), в первую очередь важна платежеспособность и ликвидность активов организаций, для партнеров по договорным обязательствам важна финансовая устойчивость предприятия, финансовая независимость; для инвесторов и акционеров вызывают интерес данные, которые оказывают влияние на доходность капитала компании, курс акций. И все же для того, чтобы выводы были более обоснованы, нужно провести финансовый анализ по все разделам для получения самой объективной и охватывающей все стороны картины жизнедеятельности или диагноза финансового положения организации.

Г.В. Савицкая в своей методике анализа финансового состояния компании упор делает на анализ капитала. Рассмотрим этапы оценки финансового состояния предприятия по ее методике [18, с. 302]:

- 1) анализ источников формирования капитала,
- 2) анализ распределения капитала и оценка имущественного положения компании,
- 3) анализ эффективности и интенсивности применения капитала на предприятии,
- 4) анализ обеспеченности компании собственным оборотным капиталом,
- 5) анализ чистого оборотного капитала,
- 6) оценка чистых активов организации,
- 7) оценка запаса финансовой прочности компании,
- 8) анализ платежеспособности предприятия,
- 9) оценка кредитоспособности и риска банкротства.

Совокупный анализ финансового положения компании требует рассмотрения следующих вопросов: анализ имущественного состояния, анализ ликвидности и платежеспособности, анализ финансовой

устойчивости, анализ дебиторской и кредиторской задолженности, анализ кредитоспособности, анализ вероятности банкротства.

В.А. Файдушенко [21, с. 102] при оценке финансового состояния руководствуется методиками по проведению анализа финансового положения

компании прописанными в приказе ФСФО РФ от 23.01.2001 N 16 [3].

Он выделяет в оценке финансового состояния следующие направления:

- 1) быструю оценка финансового положения,
- 2) анализ структуры имущества,
- 3) анализ структуры происхождения комплектования имущества компании.

Затем предлагает провести глубокий анализ финансового положения, проведение которого будет производиться в несколько этапов. Первый этап – диагностика финансового положения компании. Второй этап – анализ финансового положения компании по направлениям ее работы. Таким как: анализ платежеспособности и ликвидности компании; анализ финансовой устойчивости; анализ деловой активности; анализ финансовых результатов работы компании; анализ эффективности использования основных средств и инвестиционной динамичности.

Оценка финансового состояния компании по методике предложенной А.Д. Шереметом разносится на следующие части [24, с. 280]:

- 1) структурный анализ активов и пассивов,
- 2) анализ финансовой устойчивости, который показывает положительную и отрицательную структуру баланса и показывает финансовые итоги производственной жизнедеятельности компании,
- 3) анализ ликвидности компании, определяется насколько активы компании покрывают взятые обязательства перед участниками взаимоотношений, как быстро происходит переход в денежные средства (ликвидность активов) и находится в соответствии к дате погашения обязательств,

4) анализ платежеспособности, т.е. способности компании своевременно закрывать платежные требования организаций, поставляющих сырье, материалы, возвращать заемные средства и другие платежи.

Нужно отметить, что основной задачей оценки финансового состояния компании на основе данной методики, является определение благополучия финансового состояния предприятия, изучение причин улучшения или ухудшения за период.

Методика анализа А.Д. Шеремета является наиболее распространенной в применении и использовании, и сопоставляя ее с различными аналогичными методиками является более предпочтительной. Она имеет компактный вид, но имеет все те необходимые данные, по которым видно о положении дел в компании. Но в присутствии инфляции, она не может принять во внимание все тонкости экономического анализа.

Методики предложенные А.Д. Шереметом, и Г.В. Савицкой, являются собой работу производства внешнего анализа финансового положения компании, так как для анализа, используется информация бухгалтерской отчетности. И результатами данного анализа пользуются преимущественно внешние пользователи.

Так как в данной бакалаврской работе, для оценки финансового состояния ООО «Смит - Изоляция» будет использована публичная информацией (бухгалтерская отчетность), то основной методикой послужит методика А.Д. Шеремета.

2 Оценка финансового состояния ООО «Смит - Изоляция»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Смит – Изоляция»

Полное фирменное наименование организации на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Смит - Изоляция», сокращенное наименование: ООО «Смит - Изоляция».

ООО «Смит – Изоляция» представляет собой юридическое лицо с момента его государственной регистрации в установленном порядке и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. ООО «Смит – Изоляция» является коммерческой организацией.

Уставной капитал ООО «Смит – Изоляция» определяет минимальный размер имущества, и составляет 500000 (пятьсот тысяч) рублей. На момент написания отчета уставной капитал полностью сформирован.

Место нахождения организации: 215800, Смоленская обл., г. Ярцево, ул. 2-ая Машиностроительная, стр. 10, офис. 23. Место нахождения ООО «Смит – Изоляция» определяется местом его государственной регистрации.

Реквизиты организации: ИНН/КПП 6727020716/672701001 р/с 40702810659230000927 к/с 30101810000000000632 БИК 046614632 Смоленское отделение № 8609 ПАО Сбербанк г. Смоленск

Генеральный директор – Александр Михайлович Печенко.

E-mail: izol@smit.su

Телефон-факс: 8(800)3502445

ООО «Смит – Изоляция» вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Компания «Смит – Изоляция» была образована в 2010 году как вспомогательное предприятие по производству комплектующих к основной продукции головной компании «Смит – Ярцево» – предизолированные трубы и фасонные изделия к ним. Это ведущая компания в России.

Главным видом деятельности нашей компании является изготовление высококачественных термоусаживаемых муфт и комплектующих к теплоизолированным трубам. ООО «Смит-Изоляция» поставляет свою продукцию как на внутренние рынки, так и на международные рынки. Предприятие быстро развивается. В 2016 году для решения вопроса о производстве полиэтиленовой оболочки была приобретена экструдерная линия.

Самое современное оборудование, которое было установлено в цехах компании, внутренний и внешний контроль качества выпускаемой продукции позволило компании завоевать рынок от Калининграда, до Сибири и Казахстана.

В соответствии с организационно-правовой формой компания «Смит-Изоляция» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в отделении банка, печать, штампы, бланки, товарный знак, эмблему и другие реквизиты. Учредительным документом предприятия является устав. На сегодняшний день на предприятии работают 90 человек.

Поскольку количество работников компании за отчетный период не больше 100 человек, и доля, которая принадлежит одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого бизнеса, не превышает 25%, то на основании Федерального закона РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» от 14.06.1995г. №88-ФЗ компания ООО «Смит-Изоляция» относится к субъектам малого предпринимательства.

Генеральный директор несет полную ответственность за то, как организовано ведение бухгалтерского учета в компании ООО «Смит-Изоляция». Главный бухгалтер ответственен за составление учетной политики, ведение бухгалтерского учета. Обязан вовремя предоставлять в контролирующие организации полную и достоверную бухгалтерскую отчетность и документацию. В том числе контролирует и обеспечивает, чтобы те производственно - хозяйственные операции, производимые в

компания проводилась в соответствии с законодательными актами страны, производит контроль, за движением имущества и исполнение договоров с клиентами.

Оформление внутрихозяйственных мероприятий происходит с использованием первичных учетных документов. Учет в компании «Смит – Изоляция» производится при помощи программы «1С: Бухгалтерия», версия 8.2. Основные показатели деятельности ООО «Смит – Изоляция» за 2016 - 2018 гг. предоставлены в таблице 1, данные для анализа предоставлены в Приложениях Б, В.

Из анализа предоставленных данных, в таблице 1 видно, что выручка в 2017 году была незначительно выше чем в 2016 году, а себестоимость снизилась на 3,6% к 2016 году. В 2018 году выручка снизилась на 19,3%, а себестоимость на 11,4% к 2017 году. Снижение прибыли в 2018 году составило 77,4%; и рентабельность продаж снизилась на 71,9% к 2017 году.

Таблица 1 - Основные показатели деятельности ООО «Смит – Изоляция» за 2016 - 2018 гг.

| Показатели | 2016г. | 2017г. | 2018г. | Абс. откл. (+,-) | | Темп роста, % | |
|---|--------|--------|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | 2017г к 2016г | 2018г к 2017г | 2017г к 2016г | 2018г к 2017г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Выручка, тыс. руб. | 292270 | 314937 | 254097 | 22667 | -60840 | 107,7 | 80,7 |
| 2. Полная себестоимость, тыс. руб. | 286531 | 276109 | 244656 | -10422 | -31453 | 96,4 | 88,6 |
| 3. Прибыль от продаж, тыс. руб. | 5739 | 38828 | 9441 | 33089 | -29387 | 676,6 | 24,3 |
| 4. Прибыль чистая, тыс. руб. | 6470 | 30047 | 6790 | 23577 | -23257 | 464,4 | 22,6 |
| 5. Затраты на 1 руб. выручки, руб. | 0,98 | 0,88 | 0,96 | -0,1 | 0,08 | 89,8 | 109,1 |
| 6. Рентабельность продаж, % | 2,21 | 9,5 | 2,67 | 7,29 | -6,83 | 429,9 | 28,1 |
| 7. Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб. | 188591 | 187271 | 108968 | -1320 | -78303 | 99,3 | 58,2 |

Окончание таблицы 1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|-------|-------|-------|------|-------|-------|-------|
| 8. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 12895 | 13707 | 14830 | 812 | 1123 | 106,3 | 108,2 |
| 9. Среднесписочная численность, чел. | 91 | 90 | 85 | -1 | -5 | 98,9 | 94,4 |
| 10. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 38130 | 39282 | 34756 | 1152 | -4526 | 103 | 88,5 |
| 11. Среднемесячная заработная плата, тыс. руб. | 34,9 | 36,4 | 34,1 | 1,5 | -2,3 | 104,3 | 93,7 |
| 12. Производительность труда, тыс. руб./чел. | 3211 | 3499 | 2989 | 288 | -510 | 109 | 85,4 |
| 13. Коэффициент текущей ликвидности | 1,34 | 10,44 | 4,3 | 9,1 | -6,14 | 779,1 | 41,2 |
| 14. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами | 0,26 | 0,9 | 0,77 | 0,64 | -0,13 | 346,1 | 85,5 |

В то время как в 2017 году наблюдался рост прибыли более чем в четыре с половиной раза к 2016 году, расходы на оплату труда в 2018 году уменьшились на 11,5% при аналогичном уменьшении численности на 5,5%, поэтому оптимизация численного состава компании и его мотивация благотворно отразилась на экономическом состоянии компании.

Существующая организационная структура управления ООО «Смит – Изоляция» отражена в приложении А.

Производительность труда в 2017 году выросла и составила 109% или 288 тыс. руб. к уровню 2016 года. Но вместе с этим отмечаем снижение производительности труда в 2018 году, которое обусловлено сезонностью работы компании и уменьшением объема, поступающих заявок, что связано в первую очередь с выросшей конкуренцией в отрасли и наличием негативных моментов в ней. Также отрицательную роль сыграло проведение чемпионата мира по футболу в стране, что на несколько месяцев остановило строительно

– монтажные работы в ключевых регионах и городах. Возобновлены они были после большого перерыва и оказали влияние на объемы работ. Для эффективного использования трудовых ресурсов, наем которых также сопряжен с трудностями ввиду оттока его в большие города приходится учитывать все вышеперечисленные отрицательные моменты.

Понижение уровня имущества компании был обусловлен уменьшением величины оборотных активов компании, среднегодовая стоимость которых понизилась на 78303 тыс. руб. в 2018 году. Снижение величины оборотных активов это осознанное решение руководства компании о грамотном расходовании более ликвидных средств в структуре его имущества.

Более высокие показатели выручки в 2018 году над темпами уменьшения активов компании видится благоприятной тенденцией, поскольку означает рост показателя отдачи выручки на каждый рубль вложенных в производство средств. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами составляет в 2016г. 0,26, в 2017г. - 0,9, а в 2018г. он составил 0,77, в связи с чем можно сказать, что ООО «Смит – Изоляция» с максимальным рейтинговым показателем, эффективно использует имеющиеся у него ресурсы.

В первой главе мы рассмотрели разные методики, из них следует, что полученная оценка финансового положения компании основывается на анализе материального положения компании, его платежеспособности, ликвидности активов, финансовой устойчивости организации. Только после исследования итогов полученного анализа можно сделать вывод о финансовом положении компании «Смит – Изоляция».

На основании проведенной оценки имущественного положения ООО «Смит – Изоляция» можно увидеть, какими ресурсы компания имеет, как они структурированы, какие изменения они проходят. Необходимо произвести вертикальный и горизонтальный анализы активов исследуемой компании. Активы компании «Смит – Изоляция» за 2016 - 2018 гг. приведены в таблице 2. Структура активов предприятия ООО «Смит – Изоляция» за 2016 - 2018 гг.

показана в таблице 3.

Анализируя структуру активов компании, что показано в таблице 2 и таблице 3 видно, что в 2016г. основные средства равнялись 4,5% от всего имущества или 12728 тыс. руб., оборотные средства – 95,5% или 267607 тыс. руб., а 46,3% или 219619 тыс. руб. - на дебиторскую задолженность. В 2017г. основные средства насчитывали 12,1% от всего имущества или 14687 тыс. руб., оборотные средства – 87,9% или 106936 тыс. руб.. В 2018г. структура имущества практически не изменилась: основные средства снизились до 11,9% и составили 14973 тыс. руб., а оборотные средства остались неизменными, увеличившись на 0,2% (111001 тыс. руб.), в основном из - за роста дебиторской задолженности на 2,8%.

Таблица 2 - Активы предприятия ООО «Смит – Изоляция» за период 2016 - 2018гг.

| Активы | Сумма, тыс. руб. | | | Изменение | |
|---|------------------|--------|--------|-----------|-----------|
| | 2016г. | 2017г. | 2018г. | 2017-2016 | 2018-2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Внеоборотные активы | | | | | |
| Нематериальные активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства | 12728 | 14687 | 14973 | 1959 | 286 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого внеоборотных активов | 12728 | 14687 | 14973 | 1959 | 286 |
| Оборотные активы | | | | | |
| Запасы | 38076 | 48531 | 43045 | 10455 | -5486 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 42 | 367 | 695 | 325 | 328 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 219619 | 49301 | 54685 | -170318 | 5384 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 5419 | 6026 | 4760 | 607 | -1266 |
| Денежные средства | 4451 | 2711 | 7816 | -1740 | 5105 |

Окончание таблицы 2

| | | | | | |
|-------------------------|--------|--------|--------|---------|------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Прочие оборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого оборотных активов | 267607 | 106936 | 111001 | -160671 | 4065 |
| Всего имущества | 280335 | 121623 | 125974 | -158712 | 4351 |

Значительное снижение уровня дебиторской задолженности видится положительной тенденцией в работе компании. А уменьшение стоимости имущества, в нашем случае, ни в коем случае не говорит о сокращении компанией производственно – хозяйственной деятельности.

Также, рассматривая финансовые результаты за период 2017 – 2018 годов, можно сделать промежуточный вывод о том, что наблюдается тенденция стабилизации как финансового, так и общего положения компании в целом.

Таблица 3 - Структура активов предприятия ООО «Смит – Изоляция» за период 2016 - 2018гг.

| Активы | Структура, % | | | Изменение | |
|---|--------------|--------|--------|-----------|-----------|
| | 2016г. | 2017г. | 2018г. | 2017-2016 | 2018-2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Внеоборотные активы | | | | | |
| Нематериальные активы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основные средства | 4,5 | 12,1 | 11,9 | 7,6 | -0,2 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Отложенные налоговые активы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого внеоборотных активов | 4,5 | 12,1 | 11,9 | 7,6 | -0,2 |
| Оборотные активы | | | | | |
| Запасы | 13,6 | 39,9 | 34,2 | 26,3 | -5,7 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0 | 0,3 | 0,5 | 0,3 | 0,2 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 78,3 | 40,6 | 43,4 | -37,7 | 2,8 |

Окончание таблицы 3

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|------|------|
| Краткосрочные финансовые вложения | 1,9 | 4,9 | 3,8 | 3,0 | -1,1 |
| Денежные средства | 1,7 | 2,2 | 6,2 | 0,5 | 4,0 |
| Прочие оборотные активы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого оборотных активов | 95,5 | 87,9 | 88,1 | -7,6 | 0,3 |
| Всего имущества | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |

В целом по предприятию можно сделать вывод об уменьшении оборотных активов и соответственно всего имущества, которое связано в первую очередь с уменьшением дебиторской задолженности с 219619 тыс. руб. в 2016 году до 54685 тыс. руб. в 2018 году, что составляет 24,9% к 2016 году.

Отмечая в комплексе, рост таких показателей как основные средства и запасы, применительно к компании «Смит – Изоляция» можно сказать, что происходит производственное перевооружение, направленное на уход от зависимости качества производимой продукции от человеческого фактора.

А увеличение запасов на складах компании дает организации необходимый запас времени для выполнения договорных обязательств по отношению к строительно – монтажным, теплоснабжающим, посредническим и другим предприятиям.

2.2 Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности ООО «Смит – Изоляция»

Одним из направлений анализа финансовой устойчивости является использование абсолютных и относительных показателей. Его смысл заключается в том, чтобы определить, какие источники ресурсов и в каком размере применяются для покрытия запасов. Результативные значения абсолютных и относительных показателей для оценки финансовой устойчивости ООО «Смит – Изоляция» отражены в таблице 4.

Таблица 4 - Оценка финансовой устойчивости на основе абсолютных и относительных показателей

| Наименование показателя | 2016г. | 2017г. | 2018г. | 2017-2016 | 2018-2017 |
|--|--------|--------|--------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Собственный оборотный капитал (СОК) | 68602 | 96690 | 85195 | 28088 | -11495 |
| 2. Полный оборотный капитал (ПОК) | 267607 | 106936 | 111001 | -160671 | 4065 |
| 3. Запасы и затраты (ЗиЗ) | 38118 | 48898 | 43740 | 10780 | -5158 |
| 4. Излишек или недостаток СОК (для формирования запасов и затрат) | 30484 | 47792 | 41455 | 17308 | -6337 |
| 5. Излишек или недостаток ПОК (для формирования запасов и затрат) | 229489 | 58038 | 67261 | -171451 | 9223 |
| 6. Коэффициент финансовой зависимости | 2,8 | 1,09 | 1,26 | -1,71 | 0,17 |
| 7. Коэффициент финансовой независимости (автономии предприятия) | 0,29 | 0,92 | 0,79 | 0,63 | -0,13 |
| 8. Коэффициент финансовой независимости (в части формирования запасов и затрат) | 1,8 | 1,99 | 1,98 | 0,19 | -0,01 |
| 9. Коэффициент финансирования | 0,41 | 10,87 | 3,88 | 10,46 | -6,99 |
| 10. Коэффициент финансовой устойчивости | 0,29 | 0,92 | 0,79 | 0,63 | -0,13 |
| 11. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками (К _{ООАСОС}) | 0,26 | 0,9 | 0,77 | 0,64 | -0,13 |
| 12. Коэффициент маневренности собственных средств | 0,84 | 0,87 | 0,85 | 0,03 | -0,02 |

Анализируя полученные финансовые коэффициенты по показателям таблицы 4, позволяет вывести заключение о хорошей финансовой устойчивости ООО «Смит – Изоляция» за анализируемый период.

Коэффициент финансовой зависимости в 2018 году уменьшился более чем в 2 раза, увеличивая при этом платежеспособность компании, укрепляет его финансовую устойчивость и в дальнейшем увеличивает рост доверия к нему контрагентов и увеличивается возможность получения заемных средств от кредитной организации. Он также говорит о способности компании, реализовав свои активы – она может полностью рассчитаться с кредиторской задолженностью. Коэффициент финансовой независимости при нормативном

значении 0,5 и выше, соответственно высокий и имеет тенденцию к стабилизации 0,77 в 2018 году после резкого подъема 0,92 в 2017 году, имея негативное значение 0,29 в 2016 году. При этом, близость значений коэффициента финансовой независимости к единице показывает замедление темпов развития компании, так как она не имеет дополнительного резерва для обеспечения финансирования прироста имущества, но при кризисе в экономике и повышенной конкуренции в отрасли предприятие показывает свою финансовую состоятельность и уменьшает риски при негативном развитии ситуации в дальнейшем. Предприятие финансово устойчиво и не зависит от заемных средств.

Об этом свидетельствует коэффициент соотношения заемных и собственных средств ($K_{зис}$), рассчитанный по формуле:

$$K_{зис} = \text{ЗаемКап} / \text{СобКап} = (\text{ДлЗаемОб} + \text{КрЗаемОб}) / \text{СобКап}, \quad (1)$$

где ЗаемКап — имеющиеся долги по заемным средствам,

СобКап — величина капитала, числящегося собственным,

ДлЗаемОб — имеющиеся долгосрочные долги по заемным средствам,

КрЗаемОб — имеющиеся краткосрочные долги по заемным средствам.

Данные для расчета берутся из бухгалтерского баланса.

Применительно к его строкам формула будет иметь следующий вид:

$$K_{зис} = (с.1410 + с.1510) / с.1300,$$

$$K_{зис}(2016г.) = (0+0) / 81330 = 0,$$

$$K_{зис}(2017г.) = (0+0) / 111377 = 0,$$

$$K_{зис}(2018г.) = (0+0) / 100168 = 0.$$

Коэффициент равен нулю, при значении коэффициента, которое рекомендуется менее 1, это свидетельствует о том, что компания «Смит – Изоляция» независима от заемного капитала и иных обязательств.

С помощью абсолютных показателей, можно определить происхождение ресурсов и в каком размере они для покрытия запасов.

Отталкиваясь от того, какого рода резервы применяются для комплектования запасов, можно судить об уровне финансовой устойчивости предприятия. Результаты анализа финансовой устойчивости ООО «Смит – Изоляция» показаны в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ финансовой устойчивости ООО «Смит – Изоляция» по обеспеченности запасов источниками их формирования

| | 2016 г., тыс.руб. | 2017 г., тыс.руб. | 2018 г., тыс.руб. | Изменение (+/-) | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|---------------|
| | | | | 2017- 2016 | 2018- 2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Собственный капитал | 81330 | 111377 | 100168 | 30047 | -11209 |
| 2. Внеоборотные средства | 12728 | 14687 | 14973 | 1959 | 286 |
| 3. Наличие собственных оборотных средств | 68602 | 96690 | 85195 | 28088 | -11495 |
| 4. Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов | 68602 | 96690 | 85195 | 28088 | -11495 |
| 6. Краткосрочные займы и кредиты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. Общая величина основных источников формирования запасов | 68602 | 96690 | 85195 | 28088 | -11495 |
| 8. Общая величина запасов | 38118 | 48898 | 43740 | 10780 | -5158 |
| 9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов. | 30484 | 47792 | 41455 | 17308 | -6337 |
| 10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов | 30484 | 47792 | 41455 | 17308 | -6337 |
| 11. Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов | 30484 | 47792 | 41455 | 17308 | -6337 |
| 12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S | (1;1;1) | (1;1;1) | (1;1;1) | | |

$S(x) = \{1; 1; 1\}$ – абсолютная финансовая устойчивость;

Абсолютная устойчивость финансового состояния компании отражает превалирование (излишки) собственного оборотного капитала над общей величиной запасов. Здесь также можно говорить и об отсутствии нарушений

финансовой дисциплины и о достаточно высоком уровне рентабельности в компании.

Для исследования разнообразных финансовых процессов, множественности данных финансовой устойчивости, насколько отличаются в степени их критических оценок, и появляющиеся во взаимосвязи трудности в оценке финансовой устойчивости организаций, производится интегральная балльная оценка, в таблице 6. Практика сведения анализа к нескольким очень важным элементам системы пусть и ускоряет процесс анализа, но с другой стороны правильность таких упрощенных моделей анализа сильно понижается из-за большей многофакторности самих объектов анализа.

Таблица 6 - Группировка организаций по классам финансовой устойчивости по сумме баллов

| Классы финансовой устойчивости | Характеристика класса | Баллы |
|--------------------------------|--|----------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Компания показывает отличное финансовое положение, отличается абсолютной финансовой устойчивостью и платежеспособностью. Нет риска для деловых взаимоотношений партнеров с этой компанией. | 100 - 94 |
| 2 | Компания показывает хорошее финансовое положение, большая часть финансовых показателей имеют значения близкие к оптимальным, Кредиторская задолженность имеет более высокий рост, чем дебиторская. Степень риска взаимоотношений между партнерами является несущественным | 93 - 65 |
| 3 | Предприятие показывает удовлетворительное финансовое положение, отличающееся, трудностями с платежеспособностью или финансовой устойчивостью в связи с большим уровнем полученных кредитных средств. Отношения клиентов с этой компанией подвергаются значительному риску. | 64 - 52 |

Окончание таблицы 6

| | | |
|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 |
| 4 | Компания имеет финансовое положение, которое близится к разорению. У компании существуют постоянные проблемы с платежеспособностью, структура капитала | 51 - 21 |

| | | |
|---|--|--------|
| | неудовлетворительна, нет возможности привлечь стабилизационный кредит, прибыли нет или она минимальна | |
| 5 | Компания характеризуется неудовлетворительным финансовым положением и может быть разорена. Компания не в состоянии платить по договорам - убыточна. Рабочие связи партнеров с этим предприятием неоправданы и нецелесообразны. | 20 - 0 |

В практическом исследовании можно использовать способ балльной оценки степени устойчивости финансового состояния компании. При балльной оценке выделяют пять классов финансовой устойчивости организаций.

Данные расчета класса финансовой устойчивости предприятия ООО «Смит – Изоляция» по баллам показаны в таблице 7.

Таблица 7 - Оценка показателей финансовой устойчивости ООО «Смит – Изоляция» по баллам в 2018 году

| Показатель финансового состояния | Рейтинг показателя | 2018 г. | Оценка |
|---|--------------------|---------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 20 | 0,49 | 16 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 18 | 2,61 | 18 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 16,5 | 4,3 | 16,5 |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 15 | 0,77 | 15 |
| Коэффициент концентрации собственного капитала | 17 | 0,79 | 17 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 13,5 | 0 | 0 |
| итого | 100 | | 82,5 |

По балльной оценке финансовая устойчивость ООО «Смит – Изоляция» соответствует второму классу финансовой устойчивости, при котором организация имеет хорошее (нормальное) финансовое состояние.

Руководству возможно рекомендуется рассмотреть вопрос о привлечении в оборот заемных средств.

Одним из наиболее важных аспектов анализа финансового положения компании по данным бухгалтерского баланса является оценка ее ликвидности и платежеспособности. Для того, чтобы дать оценку

платежеспособности исследуемой компании необходимо проанализировать ликвидность баланса. Ликвидность активов – это возможность активов обращаться в деньги, и чем быстрее это происходит, тем лучше.

При этом само понятие «платежеспособность» намного шире понятия «ликвидность». Так, под платежеспособностью понимается способность компании в полном объеме производить платежи по заключенным договорам, в том числе присутствие у нее денежных средств, которые необходимы и их достаточно для выполнения этих обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания их сроков.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно выполняются нижеприведенные соотношения:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.8$$

Абсолютные показатели ликвидности баланса ООО «Смит – Изоляция» приведены в таблице 8.

Таблица 8 - Абсолютные показатели ликвидности баланса ООО «Смит – Изоляция» за 2016 - 2018 гг.

| Активы | 2016 г. тыс.руб. | 2017 г. тыс.руб. | 2018 г. тыс.руб. |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Активы | | | |
| Быстрореализуемые активы (денежные средства и финансовые вложения), (A1) | 9870 | 8737 | 12576 |
| Среднереализуемые активы (дебиторская задолженность), (A2) | 219619 | 49301 | 54685 |

Окончание таблицы 8

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-------|-------|-------|
| Медленнореализуемые активы (запасы), (A3) | 38118 | 48898 | 43740 |
| Труднореализуемые активы | 12728 | 14687 | 14973 |

| | | | |
|---|--------|--------|--------|
| (внеоборотные средства), (А4) | | | |
| Пассив | | | |
| Наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность), (П1) | 199005 | 10246 | 25806 |
| Краткосрочные обязательства (П2) | 0 | 0 | 0 |
| Долгосрочные обязательства (П3) | 0 | 0 | 0 |
| Постоянные (фиксированные) пассивы (собственный капитал), (П4) | 81330 | 111377 | 100168 |
| Баланс | 280335 | 121623 | 125974 |

В нашем случае : $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Баланс не ликвиден абсолютно ни в одном из периодов ввиду превышения наиболее срочных обязательств над быстрореализуемыми активами.

Главным отличием платежеспособности представляются следующие компоненты:

а) наличие в необходимом количестве денежных средств на расчетном счете компании;

б) отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Для оценивания платежеспособности в компании «Смит – Изоляция» производят расчет нижеследующих коэффициентов:

1. коэффициент абсолютной ликвидности;
2. коэффициент быстрой ликвидности;
3. коэффициент текущей ликвидности,
- 4) общий показатель платежеспособности,
- 5) коэффициент обеспеченности собственными средствами.

Методика и расчет финансовых коэффициентов платежеспособности по ООО «Смит – Изоляция» представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Методика и расчет финансовых коэффициентов платежеспособности по ООО «Смит – Изоляция»

| Наименование показателя | Способы расчета | 2016г | 2017г | 2018г | Абс.откл.(+,-) | |
|-------------------------|-----------------|-------|-------|-------|----------------|-------------|
| | | | | | 2017 - 2016 | 2018 - 2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|------|-------|------|------|-------|
| 1. Общий показатель платежеспособности | $L1 = (A1 + 0,5A2 + 0,3A3) / (П1 + 0,5П2 + 0,3П3)$ | 0,66 | 4,69 | 2,05 | 4,03 | -2,64 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | $L2 = (\text{Денеж. средства} + \text{Тек. Фин. Вложения}) / \text{Тек. обязательства}$ | 0,05 | 0,85 | 0,49 | 0,8 | -0,36 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности | $L3 = (\text{Денеж. средства} + \text{Тек. фин. вложения} + \text{Краткоср. деб. задол ж.}) / \text{Тек. обязательства}$ | 1,15 | 5,66 | 2,61 | 4,51 | -3,05 |
| 4. Коэффициент текущей ликвидности | $L4 = \text{Оборотные активы} / \text{Текущие обязательства}$ | 1,34 | 10,44 | 4,3 | 9,1 | -6,14 |
| 5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | $L7 = (\text{Собств. капитал} - \text{Внеоб. Активы}) / \text{Оборот. активы}$ | 0,26 | 0,9 | 0,77 | 0,64 | -0,13 |

Общий показатель платежеспособности не достигал нормативного значения, равного единице в 2016 году, превысил в последующие годы это значение и имеет тенденцию к стабилизации. Коэффициент абсолютной ликвидности по анализируемому предприятию в 2016 году также не достигал до нормативного значения, которое колеблется от 0,2 до 0,5 и составлял 0,05, к 2017 и 2018 годам существенно вырос и составляет соответственно 0,85 и 0,49., входя в нормативное значение.

Большое значение коэффициента в 2017 году, 0,85 является следствием не совсем рациональной структуры капитала – наличные деньги и средства на счетах не работали должным образом. Коэффициент текущей ликвидности соответствует нормативу во всех исследуемых годах, недонабрав в 2016 году 16 сотых.

Анализ коэффициентов подтверждает, что исследуемая компания находится в устойчивом финансовом положении.

Подводя итоги проведенному анализу, можно сказать, что значительное снижение уровня дебиторской задолженности видится положительной тенденцией в работе компании.

Также, рассматривая финансовые результаты за период 2017 – 2018 годов, можно сделать промежуточный вывод о том, что наблюдается тенденция стабилизации как финансового, так и общего положения компании в целом.

При этом, анализируя значения коэффициентов отметим замедление темпов развития компании, так как она не имеет дополнительного резерва для обеспечения финансирования прироста имущества, но при кризисе в экономике и повышенной конкуренции в отрасли предприятие показывает свою финансовую состоятельность и уменьшает риски при негативном развитии ситуации в дальнейшем.

3 Пути укрепления финансового состояния ООО «Смит - Изоляция»

3.1 Предложения по укреплению финансового состояния ООО «Смит – Изоляция»

Поиски путей укрепления финансового состояния компании являются одной из главных задач, которая стоит перед руководством любой организации. Поэтому продолжая оценку финансового положения компании, в дальнейшем нужно разработать мероприятия, которые были бы направлены на то, чтобы поддерживать положительную динамику и ликвидирование недостатков в работе компании. В главе 2 данной бакалаврской работы была проведена оценка финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности ООО «Смит - Изоляция».

Итак, подведем итоги оценки финансового состояния ООО «Смит-Изоляция», выделенные в таблице 10, и выявим слабые стороны для дальнейшей работы по укреплению финансового состояния.

Таблица 10 - Оценка финансового состояния ООО «Смит-Изоляция»

| Наименование | Значение | | | Рекомендуемый критерий |
|--|----------|--------|---------|------------------------|
| | 2016 г. | 2017г. | 2018 г. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Показатели ликвидности | | | | |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,34 | 10,44 | 4,3 | >2 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 1,15 | 5,66 | 2,61 | >1 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,05 | 0,85 | 0,49 | >0,2 |
| 2. Показатели финансовой устойчивости | | | | |
| Коэффициент финансовой зависимости | 2,8 | 1,09 | 1,26 | <2 |
| Коэффициент финансовой независимости (автономии предприятия) | 0,29 | 0,92 | 0,79 | >0,5 |
| Коэффициент маневренности собственных оборотных средств | 0,84 | 0,87 | 0,85 | 0,2-0,5 |
| Коэффициент финансирования | 0,41 | 10,87 | 3,88 | 0,67-1,5 |

Окончание таблицы 10

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|------|------|------|-------|
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,26 | 0,9 | 0,77 | >1 |
| Коэффициент соотношения заемных собственных средств | 0 | 0 | 0 | <0,7 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | 0,29 | 0,92 | 0,79 | >0,75 |

На основании проведенного анализа финансовой устойчивости, платежеспособности и оценки финансового состояния ООО «Смит - Изоляция» с помощью рейтинговых моделей было выявлено, что анализируемая компания является достаточно финансово устойчивым и достаточно платежеспособным. Общий показатель платежеспособности в 2018 году составил 2,05, коэффициент абсолютной ликвидности 0,49, коэффициент автономии 0,79.

Несмотря на то, что финансовые показатели в компании за 2018 год в целом положительные, всегда возникают причины финансовой неустойчивости. Определим некоторые инструменты управления, которые бы позволили произвести улучшение и укрепление финансового положения и результативно управлять финансовыми средствами:

- систематическое проведение анализа финансовой устойчивости и платежеспособности с повышением контроля над финансовым состоянием предприятия,
- снижение затрат, себестоимости,
- повышение рентабельности,
- стимулирование продаж,
- оптимизация денежных потоков,
- работа с дебиторами,
- проведение и реструктуризация кредиторской задолженности.

Рассмотрим подробнее внесенные предложения.

Для систематического проведения анализа финансовой устойчивости, платежеспособности необходимо разработать программное обеспечение по расчету финансовых показателей и закрепить за финансовым директором компании обязанность проводить данный расчет ежемесячно.

Снижение затрат необходимо чтобы повысить рентабельность продаж, что увеличит собственный капитал предприятия. Уменьшение затрат - один из результативных инструментов, благодаря которому компания может улучшить и стабилизировать свое финансовое положение.

Для уменьшения затрат компании ООО «Смит - Изоляция» необходимо произвести нормирование всех статей затрат и задействовать режим тотального контроля для выполнения нормативов, которые были установлены техническим отделом компании.

Важным инструментом в соблюдении установленных нормативов, принятых внутренних документов и различных локальных актов является система менеджмента качества, который в первую очередь позволяет соблюдать принятые решения и в дальнейшем их оптимизировать.

В компании ООО «Смит - Изоляция» руководство по качеству разработано в соответствии с требованиями ГОСТ Р ИСО 9001 - 2015 и распространяется на все элементы СМК ООО «Смит-Изоляция».

Мотивировать работников компании на снижение затрат и сокращение издержек, которые не были связаны с основными видами работ компании. Мотивация персонала важна как в материальном виде, так и в нематериальном. Этими видами являются денежные подарки в день рождения, возможность бесплатного посещения всеми работниками компании бассейна и физкультурно – оздоровительного центра и другие разного рода поощрения.

Также для снижения затрат на предприятии надо проанализировать возможность отправления на аутсорсинг те процессов, производство которых в компании будет экономически и конкурентно невыгодно. Определить, какие компоненты выгодно изготавливать самостоятельно, а какие дешевле

приобретать у других производителей. Пересмотреть поставщиков основного сырья.

Так, в цехе по изготовлению (комплектованию) комплектов по заделке стыков (КЗС), изготавливается только три наименования комплектующих из пятнадцати. Остальные отданы на аутсорсинг после проведения экономического анализа, который показал очень дорогую комплектацию готового продукта при изготовлении небольших партий комплектующих.

Необходимо ужесточить контроль всех видов издержек. Например, пересмотреть тарифы на телефонную и мобильную связь. Подвергнуть строгому контролю расходование горюче – смазочных и расходных материалов. Оптимизировать технологические процессы. Наладить контроль отходов сырья на производстве.

Для сокращения издержек на оплату труда, можно пересмотреть график работы рабочих в цехах, произвести разработку новых программ стимулирования (бонусов) для работников компании. Здесь можно говорить о частичных выплатах работнику компании, которые образовались из сэкономленных денежных средств.

Подлежит обсуждению и пересмотру вопрос об удалении из организационной структуры некоторых уровней управления, без которых можно обойтись в данный момент.

Этот вопрос, который касается сокращения персонала внутри компании, является крайне щекотливым, так как при начале этого процесса может возникнуть ситуация, при которой при незапланированном увеличении объема выпуска готовой продукции, может возникнуть недостаток персонала и соответственно реализация контрактов на отгрузки готовой продукции будет находиться под вопросом. Опасность ситуации состоит также и в том, что в регионах имеется дефицит квалифицированного персонала, а основная масса едет в города, которые могут предоставить рабочие места и высокую заработную плату.

Надо провести маркетинговые исследования для того, чтобы понять в каком состоянии сейчас находится рынок, каков его объем. Сделать оценку возможного роста объема продаж готовой продукции ООО «Смит - Изоляция». Отделу сбыта компании нужно определить главные запросы клиентов, что даст возможность сконцентрироваться на более выгодном продукте и вероятно отказаться от малорентабельного. Соответственно, все это в комплексе ведет к понижению затрат.

Для стимулирования продаж надо провести ABC-анализ прибыльности продукции предприятия. Сосредоточить внимание менеджеров на первой группе «А» товаров. И создать разграниченную систему мотивировки в сбыте, при которой менеджеры по активным продажам ООО «Смит-Изоляция» будут иметь разные проценты от количества проданной готовой продукции по различным видам товарной продукции.

Необходимо также проанализировать и пересмотреть сортамент и ценовую политику ООО «Смит-Изоляция».

Для того, чтобы руководители компании имели оперативную и достоверную информацию о наличии денежных средств в кассе компании и на счете нужно взять за правило производить ежедневно сверку баланса денежных средств, это дает нам возможность планировать и принимать решения о необходимости проведения тех или иных платежей. После проведения вышеперечисленных мероприятий нужно выстраивать предельно детализированный график перемещения денежных средств на следующий месяц. Это даст нам возможность оптимизации денежных потоков компании и предусмотреть возможные кассовые разрывы.

Нужно также произвести работу по увеличению внереализационных доходов. Совместно с главным инженером производится анализ возможности продажи части неиспользуемого оборудования.

Чтобы улучшить работу с клиентами - дебиторами, порекомендовать можно нижеприведенные действия:

- Ранжирование компаний - дебиторов по датам платежа и по каждой из групп назначить ответственного менеджера по активным продажам, который бы производил отслеживание и контроль всего объема исполнения договоров контрагентами. Введение мотивировки менеджеров по активным продажам, которые напрямую зависели бы от сроков погашения дебиторской задолженности и от прихода денежных средств на счета компании «Смит-Изоляция».

- Инвентаризация дебиторов предприятия, то есть проведение внутренних ревизионных работ по конкретизации объема долга контрагентов и даты оплаты их применительно к конкретному случаю. Также нужно оценить случай появления клиентов компании, взаимодействие с которыми может привести к долгам с их стороны и невозможностью получения в дальнейшем.

Проведение работы с кредиторами по изменению структуры данной задолженности показывает, что компания работает над получением разных шагов - уступок со стороны кредиторов, как – то уменьшение самой величины задолженности или процентной ставки по кредиту в обмен на различные активы, которыми владеет компания.

Данные рекомендации позволят компании повысить финансовую устойчивость и уменьшить долю заемных средств.

3.2 Экономическое обоснование предложенных мероприятий по укреплению финансового состояния ООО «Смит – Изоляция»

Рассчитаем экономический эффект от предложенных мероприятий для повышения финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности и повышения коэффициента автономии.

Доля сырья в себестоимости составляет 60%, для повышения экономической эффективности своей производственно – хозяйственной деятельности ООО «Смит – Изоляция» необходимо снизить себестоимость.

Для этого будет предложен следующий вариант. Основной компонент, который используется при производстве комплектов для заделки стыков трубопроводов — изоционат. Этот компонент приобретает за рубежом, а в связи со сложившейся экономической ситуацией в стране и не стабильностью курса валюты это привело к удорожанию препарата в пересчете на рубли, а, следовательно, увеличилась и себестоимость. Самое выгодное предложение на рынке изоцианатов за рубежом сейчас предлагает Китайская Народная Республика.

Поэтому с учетом удорожания импортного изоционатного компонента, для рынка предизолированных труб ППУ и комплектующим к ним сейчас актуально импортозамещение. Причем использование отечественного аналога или, изготовленного в ближнем зарубежье, например Республике Беларусь, не способствует снижению качества.

В результате закупки сырья у новых поставщиков экономия на сырье составит 2023 тыс. руб.

В результате контроля нормативов, контроля отходов, запасы сырья сократились на четверть. Экономия составила 10761 тыс. руб. В первую очередь мы говорим об уменьшении запасов сырья в так называемый внесезонный период, который длится для компании «Смит – Изоляция» в период с ноября по март. Понижение части оборотных активов осложняет финансовое состояние компании, поскольку формирование менее мобильной структуры активов ведет к замедлению оборачиваемости ресурсов организации. Планируя в 2019 году активное продвижение и захват новых рынков, предполагается привлечение заемных средств, которое в свою очередь приведет к увеличению величины цены имущества компании, будет оцениваться как прогресс в работе ООО «Смит – Изоляция». Рост активов говорит о приросте экономического потенциала компании «Смит – Изоляция».

Сокращение численного состава работников компании принесет существенную финансовую экономию компании. Так в случае сокращения:

- кладовщика (должностной оклад 17000 рублей),
- контролера отдела технического контроля (должностной оклад 16000 рублей),
- бухгалтера (должностной оклад 22000 рублей).
- менеджера по активным продажам (должностной оклад 30000 рублей),
- начальника участка (должностной оклад 35000 рублей),
- начальника цеха изготовления КЗС (должностной оклад 35000 рублей),

экономия для компании в год составит 1860 тыс. руб., начисленные налоги на заработную плату составят 558 тыс. руб.

Оптимизация дебиторской задолженности. Величина дебиторской задолженности была 54685 тыс. руб. в 2018 году.

Объем дебиторской задолженности ООО «Смит – Изоляция», эту компанию мы исследуем, будет формироваться на фоне нижеследующих факторов:

- количеством произведенных продаж готовой продукции в кредит,
- тот промежуток времени, на который компанией будет браться кредит,
- результативностью кредитного контроля.

Для того, чтобы вернуть деньги клиентов – должников (дебиторов) нужно произвести необходимые действия:

- между организациями произвести сверку, которая покажет сам факт этой задолженности,
- предарбитражное предупреждение,
- передать исковые заявления в Арбитражные суды,
- выставить на реализацию дебиторскую задолженность посредством проведения конкурса.

Для того, чтобы максимально уменьшить наши расходы при работе по взысканию дебиторской задолженности а также уменьшить время по ее

ликвидации рекомендуется произвести переуступку права требования должника без проведения торгов, при этом действуя в строгом соответствии с законодательными актами страны. Если должник не имеет возможности погасить свой долг денежными средствами, нужно рассмотреть различные варианты бартерных сделок. При их рассмотрении, приоритет уменьшению задолженности за счет тех материалов, которые нужны компании в ее производственной жизнедеятельности. В итоге работы с должниками задолженность снизилась на 20% и экономия составила 10937 тыс. руб.

Малорезультативное применение основных фондов дает нам дополнительные затраты в виде налога на имущество, которое компании не дает желаемого результата; в том числе прочих затрат, что образуются при техобслуживании простаивающего производственного оборудования и неиспользуемых площадей. Имущество, в нашем случае изношенное и морально устаревшее оборудование, которое не применяется при производстве материальных ценностей, и которому находиться на балансе фирмы нецелесообразно можно продать. В этом случае уменьшатся расходы, которые напрямую связаны с обслуживанием основных фондов, применение которых прекращено по вышеизложенным причинам.

Реализуя оборудование, которое простаивает, компания может выручить, изучив рынки всех уровней: местные, региональные сумму в размере 1500 тыс. руб. Кроме того, уменьшаются затраты на оплату налогов.

В структуре баланса мы видим значительные изменения, связаны они в большей степени с тем, что были проведены мероприятия по продаже излишних складских запасов товарно – материальных ценностей и увеличению скорости возврата дебиторской задолженности. Те произошедшие положительные явления, которые были рассмотрены, окажут влияние на рост ликвидности, оборачиваемости. Следует рассматривать значительное увеличение как суммы, так и удельного веса денежных средств в общей структуре, а также сокращение доли запасов товарно –

материальных ценностей и дебиторской задолженности в компании «Смит – Изоляция».

Произошло изменение в пропорции внеоборотных и оборотных активов в направлении снижения долей и внеоборотных активов и оборотных активов соответственно. Это объясняется как сокращением стоимости запасов так и дебиторской задолженности. Полученное изменение в структуре общих активов в нашем положении мы рассматриваем как позитивное, которое ведет к стабилизации положения в компании..

Во-первых, за счет того, что величина стоимости оборотных активов уменьшилась привело к высвобождению средств из оборота.

Во-вторых, возможность произвести финансовые вложения может дать компании шанс получить вспомогательный доход от финансовой деятельности, и могут служить резервом ликвидных активов.

Полученные данные по экономии сведем в таблицу 11.

В результате выполнения рекомендаций по повышению финансовой устойчивости ООО «Смит - Изоляция» коэффициент автономии вырос на 0,37.

Таблица 11 - Экономический эффект от рекомендаций по повышению финансовой устойчивости ООО «Смит-Изоляция»

| Наименование | 2018г., тыс. руб. факт | после предлагаемых мероприятий | Абсолютные отклонения (+,-) |
|---------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Внеоборотные активы | 14973 | 13473 | -1500 |
| Оборотные активы | 111001 | 76032 | -34969 |
| в том числе | | | |
| Запасы | 43045 | 32284 | -10761 |
| Дебиторская задолженность | 54685 | 43748 | -10937 |
| Итого Активы | 125974 | 89505 | -36469 |
| Собственный капитал | 100168 | 104174 | 4006 |
| Себестоимость продаж | 204308 | 202285 | -2023 |
| Коэффициент автономии | 0,79 | 1,16 | 0,37 |

Высокий уровень показателя автономии говорит о стабильности компании, тенденция роста показывает усиление финансовой автономности,

но значение близкое к единице указывает на сдерживание в привлечении заемного капитала. Рассматриваемая компания теряет возможность получить дополнительные активы, при использовании которых можно максимально увеличить доходность компании.

Но привлекая заемные средства, отмечаем, что кредиторы с готовностью сотрудничают с компаниями, которые способны своевременно погашать свои финансовые обязательства. Из – за этого они заранее оценивают, способна ли компания покрыть имеющиеся у нее обязательства собственным капиталом и резервными отчислениями. Этот критерий также характеризует финансовую устойчивость бизнеса.

Экономический эффект, от предложенных мероприятий, позволит снизить дебиторскую задолженность, остатки складских запасов, снизить себестоимость и увеличить чистую прибыль, повысить показатели рентабельности, платежеспособности, а привлечение заемных средств позволит компании «Смит-Изоляция» обеспечить финансирование роста имущества а также увеличить темпы развития компании, сохраняя при этом финансовую состоятельность.

Заключение

При проведении исследований в этой бакалаврской работе были рассмотрены оценка финансового состояния ООО «Смит-Изоляция» и пути его укрепления. Оценка финансового положения компании является неотъемлемой и важной составляющей финансового менеджмента. Она показывает имущественное положение, платежеспособность, финансовую устойчивость и деловую активность компании.

По итогам проведенной этой оценки компании можно сделать выводы о наличии сильных и слабых сторон жизнедеятельности, факторах, которые явились причиной в этой ситуации. В итогах оценки финансового положения компании заинтересованы учредители компании, собственники, работники (внутренние субъекты) и поставщики, инвесторы, кредиторы, экономические партнеры (внешние субъекты). Для одних важность оценки финансового положения компании приходится на принятие решения о взаимосотрудничестве, другие применяют результаты оценки для того, чтобы стабилизировать финансовое положение, которое сложилось и приложить все усилия чтобы поддерживать и улучшать его на самом высоком уровне.

В заключение подведем итоги по проделанной работе.

В первой главе бакалаврской работы было проведено исследование теоретических аспектов оценки финансового состояния компании. Рассмотрены несколько методик для оценки финансового состояния, это методики Н.В. Никитиной, В.А. Файдушенко, А.Д. Шеремета, Г.В. Савицкой. Рассмотрены рейтинговые модели оценки финансового положения компании.

Оценка финансового положения организации является частью финансового анализа и носит характер комплексности данных баланса по состоянию на определенную дату.

И здесь стоит учесть, что показатели (коэффициенты) определяемые на определенную дату показывают ситуацию на один конкретный день и опытные сотрудники могут подвести ее под любые необходимые результаты.

Например, можно подписать акт 31-го числа, а можно и 1-го или отгрузить продукцию в результате остатки склада либо увеличатся, либо уменьшатся. Или вот 31-го числа на расчетный счет поступила крупная сумма денег, и коэффициент абсолютной ликвидности достиг нормативного значения, а в начале месяца деньги были отправлены по своим потребностям и на расчетном счете уже нет средств.

Из этого следует, что необходимо комплексно подходить к оценке финансового состояния, что и было сделано в данной бакалаврской работе во второй главе.

Во второй главе была произведена оценка финансового состояния ООО «Смит-Изоляция». Был проведен анализ имущественного положения, рассчитаны показатели платежеспособности, ликвидности, оценена финансовая устойчивость. В ходе оценки финансового состояния ООО «Смит-Изоляция» были выявлено следующее в работе компании:

- компания финансово устойчива,
- высокая платежеспособность (общий показатель платежеспособности составил 2,05),
- абсолютная ликвидность составила 0,49,
- коэффициент автономии составил 0,79,
- коэффициент финансовой зависимости составил 1,26

Все указанные показатели являются оптимальными или находятся в состоянии близким к ним.

В третьей главе бакалаврской работы были предложены мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Смит - Изоляция». Были произведены расчеты экономического обоснования предложенных мероприятий. Мероприятия по улучшению финансового положения компании направлены на улучшение ключевых вопросов компании -

повышения ликвидности активов предприятия, повышение показателей финансовой устойчивости и деловой активности, и увеличения прибыли.

Экономический эффект, от предложенных мероприятий, позволит снизить дебиторскую задолженность, остатки складских запасов, снизить себестоимость и увеличить чистую прибыль, повысить показатели рентабельности, платежеспособности.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете"
2. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н) с изменениями и дополнениями от 8 ноября 2010 г.
3. Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 N 16 "Об утверждении "Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций"
4. Баканов М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов – М.: Финансы и статистика,2014. – 416 с.
5. Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие /Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 222с.
6. Бережная Е.В., Бережная О.В., Косьмина О.И. Диагностика финансово-экономического состояния организации: учебное пособие. – М., 2014. – 304 с.
7. Бочаров В.В. Финансовый анализ: Учебное пособие /В.В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2014. – 240с.
8. Варламова Т.П., Варламова М.А. Финансово-экономический анализ: Учебное пособие/ Варламова Т.П., Варламова М.А.-г. Саратов, 2016.-132с.
9. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник /Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 360с.
10. Гинзбург А.И. Экономический анализ: Учебное пособие /А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2014. – 176с.

11. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие /А.А. Канке, И.П. Кошечая. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 288с.
12. Лукаш Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения[Электронный ресурс] : учеб. пособие/ Ю.А. Лукаш. – М. : Флинта, 2012. – 282 с.
13. Мельцас Е. Методика финансовой устойчивости и определения банкротства: вопросы целесообразности / Мельцас Е. – 2014 // РИСК: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2014. – 2014 №4. – с.254-255.
14. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие /А.И. Нечитайло, И.А. Нечитайло.-Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 365с.
15. Никитина Н.В. Финансы организаций [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Н.В. Никитина, С.С. Старикова. – 4-е изд., стер. – М.:ФЛИНТА 2014. – 366с.
16. Пелюшкевич М.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник-СПб..Питер;2012.-184 с.
17. Пивоваров К.В. Финансово-экономический анализ деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие /К.В. Пивоваров. – М.: Издательство «Дашков и Ко», 2014. – 120с.
18. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — 367 с.
19. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб. пособие/ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова.3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 – 583с.
20. Толпенина О.А., Толпегина Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата – М., Юрайт 2016. – 672с.

21. Файдушенко В.А. Финансовый анализ: теория и практика. Учебное пособие.-Хабаровск: Изд-во ХГТУ, 2013 - 190с.
22. Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебное пособие /Под ред. Н.А. Каморджановой. – Москва: Проспект, 2017. – 256с.
23. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/С.Г.Чеглакова-3-е изд.-М.: Дело и Сервис, 2017-304 с.
24. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник/А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 374с.
25. Журнал «Справочник экономиста» №10 2017г.
26. Журнал «ПЭО» №10 2017г.
27. Информационно – правовой портал «Гарант» www.garant.ru
28. Портал www.finanaliz.ru
29. Сайт о теории и практике финансового и управленческого учета.- www.gaap.ru
30. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - www.consultant.ru

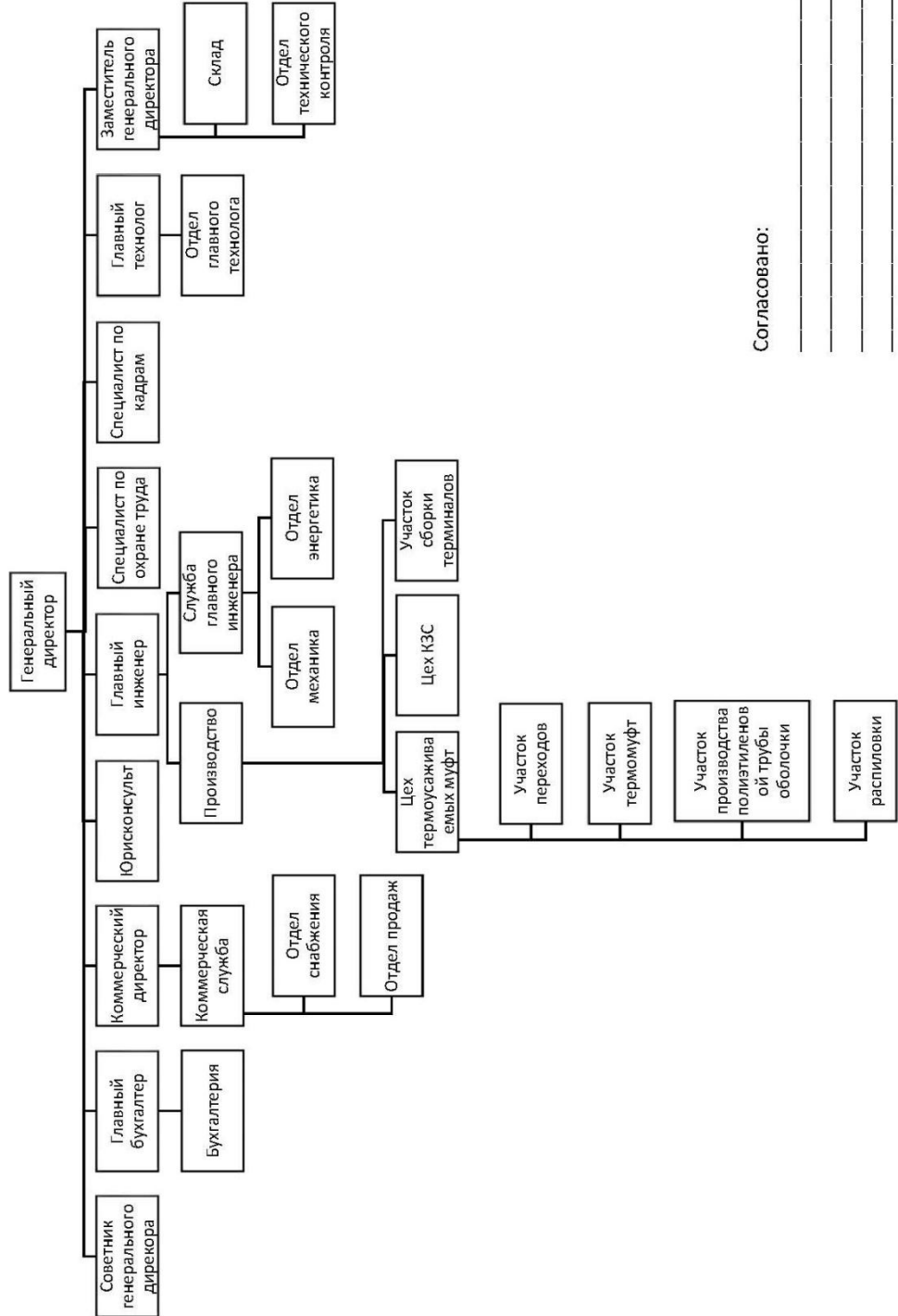
Приложения

Приложение А

Организационная структура ООО «Смит – Изоляция»

УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
ООО «Смит-Изоляция»

_____ А.М. Печенко



Согласовано:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Смит – Изоляция» за 2018 год.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

| | | | |
|---|---|---------------|-----------|
| Организация | ООО СМИТ-ИЗОЛЯЦИЯ | по ОКПО | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | |
| Вид экономической деятельности | 22.23 | по ОКВЭД | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | 12165 | по ОКОПФ/ОКФС | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | 384 | по ОКЕИ | 384 (385) |
| Местонахождение (адрес) | 215800, 67, ЯРЦЕВСКИЙ РАЙОН, Г. ЯРЦЕВО, УЛ. 2 – Я МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ, СТРОЕНИЕ 10, ОФИС 23 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | 31 На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. | На 31 декабря 20 <u>17</u> г. | На 31 декабря 20 <u>16</u> г. |
|-----------|--|--|----------------------------------|----------------------------------|
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1110 | Нематериальные активы | - | - | - |
| 1120 | Результаты исследований и разработок | - | - | - |
| 1130 | Нематериальные поисковые активы | - | - | - |
| 1140 | Материальные поисковые активы | - | - | - |
| 1150 | Основные средства | 14973 | 14687 | 12728 |
| 1160 | Доходные вложения в материальные ценности | - | - | - |
| 1170 | Финансовые вложения | - | - | - |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | - | - | - |
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | - | - | - |
| 1100 | Итого по разделу I | 14973 | 14687 | 12728 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1210 | Запасы | 43045 | 48531 | 38076 |
| 1220 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 695 | 367 | 42 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 54685 | 49301 | 219619 |
| 1240 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 4760 | 6026 | 5419 |
| 1250 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 7816 | 2711 | 4451 |
| 1260 | Прочие оборотные активы | - | - | - |
| 1200 | Итого по разделу II | 111001 | 106936 | 267607 |
| 1600 | БАЛАНС | 125974 | 121623 | 280335 |

Продолжение приложения Б

| | | 31 На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г. | На 31 декабря 20 <u>17</u> г. | На 31 декабря 20 <u>16</u> г. |
|------|--|--|----------------------------------|----------------------------------|
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| 1310 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 500 | 500 | 500 |
| 1320 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (-) ⁷ | (-) | (-) |
| 1340 | Переоценка внеоборотных активов | - | - | - |
| 1350 | Добавочный капитал (без переоценки) | - | - | - |
| 1360 | Резервный капитал | - | - | - |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 99668 | 110877 | 80830 |
| 1300 | Итого по разделу III | 100168 | 111377 | 81330 |
| 1410 | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | - | - | - |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | - | - | - |
| 1430 | Оценочные обязательства | - | - | - |
| 1450 | Прочие обязательства | - | - | - |
| 1400 | Итого по разделу IV | - | - | - |
| 1510 | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | - | - | - |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 25806 | 10246 | 199005 |
| 1530 | Доходы будущих периодов | - | - | - |
| 1540 | Оценочные обязательства | - | - | - |
| 1550 | Прочие обязательства | - | - | - |
| 1500 | Итого по разделу V | 25806 | 10246 | 199005 |
| 1700 | БАЛАНС | 125974 | 121623 | 280335 |

Окончание приложения Б

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО СМИТ - ИЗОЛЯЦИЯ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности 22.23 по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности 12165 по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) 384 по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 215800, 67, ЯРЦЕВСКИЙ РАЙОН, Г. ЯРЦЕВО,
УЛ. 2 – Я МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ, СТРОЕНИЕ 10, ОФИС 23

| | |
|-----------|--|
| Коды | |
| 0710001 | |
| | |
| | |
| | |
| 384 (385) | |

| Пояснения | Наименование показателя | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|--|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | | На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. | 20 <u>16</u> г. | 20 <u>15</u> г. |
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1110 | Нематериальные активы | - | - | - |
| 1120 | Результаты исследований и разработок | - | - | - |
| 1130 | Нематериальные поисковые активы | - | - | - |
| 1140 | Материальные поисковые активы | - | - | - |
| 1150 | Основные средства | 14687 | 12728 | 13062 |
| 1160 | Доходные вложения в материальные ценности | - | - | - |
| 1170 | Финансовые вложения | - | - | - |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | - | - | - |
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | - | - | - |
| 1100 | Итого по разделу I | 14687 | 12728 | 13062 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1210 | Запасы | 48531 | 38076 | 38316 |
| 1220 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 367 | 42 | 553 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 49301 | 219619 | 65611 |
| 1240 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 6026 | 5419 | - |
| 1250 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2711 | 4451 | 5095 |
| 1260 | Прочие оборотные активы | - | - | - |
| 1200 | Итого по разделу II | 106936 | 267607 | 109575 |
| 1600 | БАЛАНС | 121623 | 280335 | 122637 |

Продолжение приложения В

| Пояснения | Наименование показателя | 31 декабр На _____ я 20 17 г. | На 31 декабря 20 16 г. | На 31 декабря 20 15 г. |
|-----------|--|---|------------------------------|------------------------------|
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| 1310 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 500 | 500 | 500 |
| 1320 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (-) ⁷ | (-) | (-) |
| 1340 | Переоценка внеоборотных активов | - | - | - |
| 1350 | Добавочный капитал (без переоценки) | - | - | - |
| 1360 | Резервный капитал | - | - | - |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 110877 | 80830 | 74361 |
| 1300 | Итого по разделу III | 111377 | 81330 | 74461 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 1410 | Заемные средства | - | - | - |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | - | - | - |
| 1430 | Оценочные обязательства | - | - | - |
| 1450 | Прочие обязательства | - | - | - |
| 1400 | Итого по разделу IV | - | - | - |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 1510 | Заемные средства | - | - | - |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 10246 | 199005 | 48176 |
| 1530 | Доходы будущих периодов | - | - | - |
| 1540 | Оценочные обязательства | - | - | - |
| 1550 | Прочие обязательства | - | - | - |
| 1500 | Итого по разделу V | 10246 | 199005 | 48176 |
| 1700 | БАЛАНС | 121623 | 280335 | 122637 |

Окончание приложения В

Отчет о финансовых результатах

за отчетный 20 17 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО СМИТ - ИЗОЛЯЦИЯ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности 22.23 по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности 12165 по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) 384 по ОКЕИ

| | |
|-----------|--|
| Коды | |
| 0710002 | |
| | |
| 384 (385) | |

| Пояснения | Наименование показателя | Отчетный | Предыдущий |
|-----------|---|----------------------------------|------------------------------------|
| | | За <u>год</u> 20 <u>17</u> г. | За <u>й год</u> 20 <u>16</u> г. |
| 2110 | Выручка | 314937 | 292270 |
| 2120 | Себестоимость продаж | (240644) | (260728) |
| 2100 | Валовая прибыль (убыток) | 74293 | 31542 |
| 2210 | Коммерческие расходы | (-) | (-) |
| 2220 | Управленческие расходы | (35465) | (25803) |
| 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | 38828 | 5739 |
| 2310 | Доходы от участия в других организациях | - | - |
| 2320 | Проценты к получению | 172 | 67 |
| 2330 | Проценты к уплате | (-) | (-) |
| 2340 | Прочие доходы | 11256 | 11381 |
| 2350 | Прочие расходы | (12496) | (9319) |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 37760 | 7868 |
| 2410 | Текущий налог на прибыль | (7713) | (1398) |
| 2421 | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | - | - |
| 2430 | Изменение отложенных налоговых обязательств | - | - |
| 2450 | Изменение отложенных налоговых активов | - | - |
| 2460 | Прочее | - | - |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | 30047 | 6470 |
| 2510 | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | - | - |
| 2520 | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | - | - |
| 2500 | Совокупный финансовый результат периода | 30047 | 6470 |
| 2900 | Справочно | | |
| 2900 | Базовая прибыль (убыток) на акцию | - | - |
| 2910 | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | - | - |