

Аннотация

Тема работы: «Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия» (на примере ООО «ТольяттиЭнергоСбыт»).

Цель бакалаврской работы – изучение теоретических и методологических положений по анализу ликвидности и платежеспособности для разработки рекомендаций по улучшению финансового состояния предприятия.

Объект бакалаврской работы – деятельность общества с ограниченной ответственностью «ТольяттиЭнергоСбыт», сокращенное наименование ООО «ТЭС», основным видом деятельности, которого является продажа теплоэнергии и электроэнергии.

Предмет бакалаврской работы – ликвидность и платежеспособность организации.

Методы бакалаврской работы - анализ, классификация информации, вертикальный метод, горизонтальный метод, коэффициентный метод.

В первой главе рассмотрены теоретические основы анализа ликвидности и платежеспособности предприятия.

Во второй главе изучены особенности анализа ликвидности и платежеспособности предприятия, а именно анализировали ликвидность и платежеспособность предприятия.

В третьей главе составлены рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности ООО «ТЭС».

Практическая значимость работы заключается в том, что основные выводы и рекомендации могут быть использованы в практической деятельности ООО «ТольяттиЭнергоСбыт».

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 35 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 42 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 6.

Abstract

The given graduation work is devoted to an enterprise liquidity and solvency analysis (by the example of OOO "TogliattiEnergoSbyt").

The aim of the work is to study the theoretical and methodological framework related to the liquidity and solvency analysis in order to develop recommendations for improving the financial condition of the enterprise.

The object of the research is OOO "TogliattiEnergoSbyt" (a limited liability company under the laws of the Russian Federation).

The subject of the research is the liquidity and solvency of the enterprise.

The techniques applied include factor analysis, synthesis, prediction procedures, statistical processing of results and deduction.

In the first part of the graduation work, the theoretical and methodological foundations related to the liquidity and solvency analysis.

In the second part of the graduation work, analysis features is the liquidity and solvency.

In the third part of the graduation work, the recommendations to improve the liquidity and solvency.

The graduation work presents a number of measures that show the effectiveness of the project that have been developed to improve the efficiency of the workforce. The effectiveness of the project is determined by increasing the revenues, the average output, the profitability of sales, liquidity and solvency.

The practical significance of the work is that, the main conclusions and recommendations can be used in the practical activities of the company under investigation.

Overall, the results suggest that the company has a positive performance since most of the indicators are higher than the norm or slightly different from it.

The work consists of an introduction, 3 parts, conclusions including 10 tables, 6 figures, the list of references including 35 sources and 3 appendices.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы анализа ликвидности и платежеспособности предприятия.....	7
1.1 Сущность ликвидности и платежеспособности организации.....	7
1.2 Методика анализа ликвидности и платежеспособности организации.....	10
2. Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ТЭС».....	16
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ТЭС»	16
2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ТЭС»	21
3. Разработка мероприятий по повышению ликвидности и платежеспособности предприятия	33
3.1 Рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности ООО «ТольяттиЭнергоСбыт».....	33
3.2 Анализ эффективности предложенных мероприятий	35
Заключение	39
Список используемой литературы	41
Приложения	46

Введение

Платежеспособность и ликвидность нужно отнести к наиболее важным характеристикам финансово-экономической деятельности фирмы в условиях рыночной экономики. Если предприятие оплачивает свои задолженности, имеет высокую скорость переводить свои активы в денежные средства, значит, существует большая привилегия перед многими фирмами похожей направленности в увеличении инвестиций, в получении кредитных средств, в выборе поставщиков и квалифицированных кадров. Итак, оно не конфликтует с государством и обществом, потому что в нужное время платит налоги, взносы, заработную плату — рабочим, а банкам гарантируется полный возврат кредитных средств и уплату процентов.

Актуальность данной темы состоит в том, что любое предприятие со временем модернизируется, и ему необходимо всегда иметь положительный результат деятельности, поэтому, чем выше устойчивость предприятия, тем более оно независимо от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры и, следовательно, тем меньше риск оказаться на краю банкротства.

В этой работе была поставлена цель – изучение теоретических и методологических положений по анализу ликвидности и платежеспособности для разработки рекомендаций по улучшению финансового состояния предприятия.

Чтобы достичь поставленной цели в бакалаврской работе, обязательно нужно провести анализ таких задач, как:

- раскрыть теоретические основы предприятия анализа ликвидности и платежеспособности предприятия;
- проанализировать ликвидность и платежеспособность на примере ООО «ТЭС»;
- разработать эффективные мероприятия по укреплению платежеспособности и ликвидности.

Предмет бакалаврской работы - ликвидность и платежеспособность

организации.

Объект бакалаврской работы – деятельность общества с ограниченной ответственностью «ТольяттиЭнергоСбыт», сокращенное наименование ООО «ТЭС», основным видом деятельности, которого является продажа теплоэнергии и электроэнергии.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы анализа ликвидности и платежеспособности предприятия.

Во второй главе изучены особенности анализа ликвидности и платежеспособности предприятия, а именно анализировали ликвидность и платежеспособность предприятия.

В третьей главе составлены рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности ООО «ТЭС».

Информационную базу исследования составили данные бухгалтерской отчетности ООО «ТЭС» за 2016-2018 года.

Были использованы для написания работы учебно-методические материалы. В целях раскрытия обозначенной темы были использованы такие методы, как анализ, синтез, классификация информации, вертикальный метод, горизонтальный метод, коэффициентный метод.

Практическая значимость работы заключается в том, что основные выводы и рекомендации могут быть использованы в практической деятельности ООО «ТольяттиЭнергоСбыт».

1. Теоретические основы анализа ликвидности и платежеспособности предприятия

1.1 Сущность ликвидности и платежеспособности организации

Одним из главных условий положительного экономического состояния фирмы - его платежеспособность, так как именно по ней мы можем пронаблюдать есть ли у нас ресурсы и возможности отвечать собственным платежным обязательствам перед работниками, партнерами, а самое главное самим собой. Собственники должны понимать, что открыть бизнес, это не всегда выручка, положительный приток, рост продаж, это в один миг может превратиться в убыток, если не следить за финансовым состоянием предприятия.

По «методологическим рекомендациям по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) «финансовая устойчивость организации характеризуется состоянием финансовых ресурсов, обеспечивающих бесперебойный расширенный процесс производства и реализации продукции на основе роста прибыли.

Платежеспособность характеризует возможности организации своевременно расплачиваться по своим обязательствам»[43].

Достаточная платежеспособность компании означает, что у фирмы существует сумма свободных денег, как пример это может быть краткосрочные ценные бумаги, и в то же время можно отметить положительный момент, у предприятия будет отсутствовать какой-либо длительной задолженности перед поставщиком, персоналом и другими лицами.

«Платежеспособность - это способность хозяйствующего субъекта своевременно и полностью выполнять свои обязательства платежного характера»[20].

Можно выделить три вида ликвидности: ликвидность активов, ликвидность баланса и ликвидность предприятия.

Ликвидность активов – это способность превращаться в деньги. Уровень ликвидности актива обуславливается целью обращения активов в валюту и с какой скоростью может это воплотить.

К примеру, Савицкая Г.В. считает: «ликвидность баланса характеризуется возможностью предприятия обратить активы в наличные средства и исполнить собственные платежные обязательства, то есть степенью покрытия обязательств организации ее активами, срок трансформации которых в наличность совпадает со сроком погашения обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств»[27].

Ликвидность становится выше, если время превращения в деньги будет минимальным.

Ликвидные активы можно быстро конвертировать в денежные средства и дешево.

Вы можете иметь немного денег в банке или некоторые инвестиции, которые легко продаются, но вы бы не так просто конвертировали ваши старые вещи, которые мало кому нужны, в наличные. Компании также владеют активами с разной степенью ликвидности. Готовая продукция, запасы, как правило, довольно ликвидны. Поскольку запасы проданы, и клиенты платят счета, деньги поступают в фирму. С другой стороны, недвижимость может быть довольно неликвидной.

Может быть такая ситуация, что трудно найти покупателя, договориться о справедливой цене и закрыть сделку в короткие сроки.

Коэффициенты ликвидности также имеют некоторые менее желательные характеристики. Поскольку краткосрочные активы и обязательства легко меняются, показатели ликвидности могут быстро устареть.

Кроме того, компании часто выбирают период бездействия для конца финансового года. Например, перед тем как сдавать отчетность у компаний, вероятно, будет больше наличных и меньше краткосрочной задолженности, чем в более напряженные сезоны.

Текущие активы это те, что компания рассчитывает перевести в денежные средства в ближайшее время.

Активы и текущие обязательства известны как чистый оборотный капитал. Оно измеряет потенциальный запас денежных средств компании. Чистый оборотный капитал обычно положительный. Тем не менее, если у предприятия есть какой-то крупный краткосрочный долг, который необходимо погасить в следующем году, то быстрое снижение коэффициента текущей ликвидности иногда означает проблемы. Например, фирма, которая затягивает кредиторскую задолженность, задерживая оплату своих счетов, приведет к увеличению текущих обязательств и уменьшению коэффициента текущей ликвидности.

Некоторые активы ближе к денежным средствам, чем другие. Если проблема появляется, инвентарь нельзя продавать по цене выше распродажи. (Беда как правило приходит потому, что фирма не может продать свои запасы готовой продукции больше, чем производственные затраты.) Таким образом, часто исключают запасы и другие менее ликвидные компоненты. Вместо этого они фокусируются на наличные деньги, рыночные ценные бумаги и счета, которые клиенты еще не оплатили.

По мнению аналитиков «понятия платежеспособности и ликвидности очень близкие, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса и предприятия зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективу. Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но иметь неблагоприятные возможности в будущем»[44].

Основной нормативный правовой акт, регулирующий ликвидность и платежеспособность организации – это «Методологические рекомендации по

проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций» (утв. Госкомстатом России 28.11.2002)».

1.2 Методика анализа ликвидности и платежеспособности организации

Ликвидность - это способность быстро и дешево конвертировать активы в денежные средства. Коэффициенты ликвидности наиболее точно могут охарактеризовать организацию и показать её эффективность именно в сравнительной форме. Этот анализ может быть внутренним или внешним.

«Чтобы вывести общий показатель ликвидности баланса предприятия рекомендуется провести сравнение нескольких активов и пассивов.

Выполнение определенных неравенств дает наиболее точные суждения об организации:

Если A_1 больше P_1 , предприятие имеет возможность погашения наиболее срочных обязательств при помощи активов, обладающих едва ли не абсолютной ликвидностью;

Если A_2 больше P_2 , организация имеет возможность рассчитаться с кредиторами активами с быстрой степенью реализации;

Если A_3 больше P_3 , предприятие способно погашать займы с длительным сроком, используя медленно реализуемые активы;

Если A_4 меньше или равно P_2 , значит прочие неравенства, описанные выше, соблюдены. Предприятие обладает максимальной степенью платежеспособности и может погасить все имеющиеся обязательства соответствующими средствами.

Обеспечение выполнения первых трех неравенств (и четвертого – автоматически) свидетельствует о его платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса.

Несоблюдение четвертого условия свидетельствует о неликвидности баланса и наличии проблем с платежеспособностью предприятия»[48].

Рассмотрим в таблице 1 категории средств и обязательств.

Таблица 1 - Группы средств и обязательств

Наименование группы	Характеристика (актив)	Наименование группы	Характеристика (пассив)
А1 наиболее ликвидные активы	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	П1 наиболее срочные пассивы	Кредиторская задолженность
А2 быстро реализуемые активы	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев) и НДС по приобретенным ценностям	П2 краткосрочные пассивы	Краткосрочные заемные средства и прочие краткосрочные пассивы
А3 медленно реализуемые активы	Запасы, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются по истечению 12 месяцев, и прочие оборотные активы	П3 долгосрочные пассивы	Долгосрочные кредиты и заемные средства
А4 труднореализуемые активы	Внеоборотные активы	П4 постоянные (устойчивые пассивы)	3 раздел баланса (собственный капитал)

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq P1;$$

$$A2 \geq P2;$$

$$A3 \geq P3;$$

$$A4 \leq P4.$$

Если 4 неравенства правильные, и стрелки их направлены в положительную для предприятия сторону, то можно с уверенностью сказать, что баланс активный, все средства в нем применяются рационально. Если же хоть одно из них не соответствует норме, то, значит, в организации существуют проблемы с ликвидностью, и их нужно решать.

Второй метод - коэффициентный анализ ликвидности компании обуславливается с поддержкой линии экономических коэффициентов:

Коэффициенты ликвидности являются важным классом финансовых показателей, используемых для определения способности должника погасить текущие долговые обязательства без привлечения внешнего капитала.

Коэффициенты ликвидности измеряют способность компании погашать долговые обязательства и ее запас прочности с помощью расчета показателей, включая коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент операционной ликвидности.

Для того чтобы понять может ли организация покрывать свои задолженности разной степени, нужно рассчитать соотношение ликвидных активов и обязательства, которые существуют на данный момент к краткосрочной перспективе.

1. Показатель абсолютной ликвидности (правило денежных запасов) добавляет прошлые характеристики. Он определяется взаимоотношением валютных денег к целой сумме кратковременных обязанностей компании, расчет можно посмотреть на формуле(1).

$$K_{ал} = \frac{Д+ЦБ}{К+З} = \frac{А1}{П1+П2}, \quad (1)$$

где Д — денежные средства;

ЦБ — краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги);

К — кредиторская задолженность, тыс. руб.;

З — краткосрочные заемные средства, тыс. руб.;

Нормальное ограничение — $K_{ал} = 0,2—0,5$.

Показатель показывает, какая часть нынешней задолженности имеет возможность являться погашенной в кратчайшее время формирования баланса, это и представляется один из обстоятельств платежеспособности.[13]

2. Коэффициент текущей ликвидности измеряет способность компании погашать свои текущие обязательства (подлежащие оплате в течение одного года) своими текущими активами, такими как денежные средства, дебиторская задолженность и запасы. Чем выше коэффициент, тем лучше позиция ликвидности компании

Текущий коэффициент = Текущие обязательства/ Текущие активы

1. Коэффициент быстрой ликвидности измеряет способность компании

выполнять свои краткосрочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов и, следовательно, исключает запасы из своих текущих активов, пример можно посмотреть в формуле (3).

$$CL = \frac{C+MS+AR}{CL}, \quad (3)$$

где C = денежные средства и их эквиваленты;

MS = рыночные ценные бумаги;

AR = дебиторская задолженность;

CL = текущие обязательства.

Ккл должно быть 0,7-1,0.

Дни выдающихся продаж (DSO) относится к среднему количеству дней, которое требуется компании для получения оплаты после совершения продажи. Более высокий DSO означает, что компания тратит слишком много времени на сбор платежей и связывает капитал в дебиторской задолженности. DSO обычно рассчитываются ежеквартально или ежегодно:

$$DSO = \text{Доход за день} / \text{Средняя дебиторская задолженность}$$

Рассмотрим кризис ликвидности. Кризис ликвидности может возникнуть даже в здоровых компаниях, если возникают обстоятельства, которые мешают им выполнять краткосрочные обязательства, такие как погашение ссуд и оплата труда своих сотрудников. Лучшим примером такой далеко идущей катастрофы ликвидности в последнее время является глобальный кредитный кризис 2007-2009 годов. Коммерческие бумаги - краткосрочные долговые обязательства, выпущенные крупными компаниями для финансирования текущих активов и погашения текущих обязательств, - сыграли центральную роль в этом финансовом кризисе.

Но если финансовая система не переживает кредитный кризис, кризис ликвидности для конкретной компании можно относительно легко разрешить с помощью инъекции ликвидности, если компания является платежеспособной. Это связано с тем, что компания может предоставить некоторые активы в случае необходимости собрать денежные средства для

преодоления сокращения ликвидности. Этот маршрут может быть недоступен для компании, которая технически неплатежеспособна, поскольку кризис ликвидности усугубит ее финансовое положение и приведет к банкротству.

Коэффициент платежеспособности является ключевым показателем, используемым для измерения способности предприятия выполнять свои долговые обязательства, и часто используется потенциальными кредиторами бизнеса.

Коэффициент платежеспособности рассчитывается путем деления чистого операционного дохода компании после налогообложения на ее совокупные долговые обязательства. Чистый доход после налогообложения получается путем добавления неденежных расходов, таких как износ и амортизация, к чистой прибыли. Эти цифры взяты из отчета о прибылях и убытках компании. Краткосрочные и долгосрочные обязательства находятся в балансе компании.

Коэффициенты платежеспособности включают в себя соотношение долга к собственному капиталу, совокупного долга к совокупным активам и коэффициенты покрытия процентов.

Коэффициент платежеспособности является комплексной мерой платежеспособности, поскольку он измеряет фактический денежный поток фирмы, а не чистый доход, путем добавления амортизации и других неденежных расходов для оценки способности компании оставаться конкурентоспособной. Он измеряет этот объем денежных потоков по всем обязательствам, а не только по краткосрочным долгам. Таким образом, коэффициент платежеспособности оценивает долгосрочное состояние компании, оценивая ее способность к погашению по ее долгосрочному долгу и процентам по этому долгу.

Как общее практическое правило, коэффициент платежеспособности выше 20% считается финансово обоснованным; однако, коэффициенты платежеспособности варьируются от отрасли к отрасли. Следовательно,

коэффициент платежеспособности компании следует сравнивать с ее конкурентами в той же отрасли, а не рассматривать отдельно.

Терминология коэффициента платежеспособности также используется в отношении страховых компаний, сравнивая размер ее капитала с написанными премиями, и измеряет риск, с которым страховщик сталкивается с претензиями, которые он не может покрыть.

Компания может иметь низкую сумму долга, но если ее методы управления денежными средствами являются плохими, а кредиторская задолженность в результате возрастает, ее платежеспособность может быть не такой прочной, как указывалось бы в мерах, включающих только долг.

В отличие от показателей ликвидности, коэффициенты платежеспособности измеряют способность компании выполнять свои общие финансовые обязательства. Платежеспособность связана с общей способностью компании погашать долговые обязательства и продолжать деловые операции, в то время как ликвидность в основном существует и рассчитывается за счет каких-либо текущих счетов. Компания должна иметь больше общих активов, чем общие обязательства, чтобы быть платежеспособными, и больше текущих активов, чем текущие обязательства, чтобы быть ликвидными. Хотя платежеспособность не имеет прямого отношения к ликвидности, коэффициенты ликвидности представляют собой предварительное ожидание относительно платежеспособности компании.

Исходя с вышеизложенного, главными вопросами анализа являются:

- утверждение возможности компании вовремя и в абсолютной мере вносить плату, собственные валютные обязательства;
- анализ запасов и перспектив более экономичного и разумного применения экономических ресурсов, обеспечения и увеличения платежеспособности компании;
- создание событий согласно улучшению платежеспособности компании.

2. Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ТЭС»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «ТЭС»

Информация о деятельности энергоснабжающей организации и гарантирующего поставщика, в том числе:

«ООО «ТольяттиЭнергоСбыт» является организацией, у которой сложились долгосрочные и проверенные временем отношения с потребителями и сетевыми организациями.

В настоящее время ООО «ТольяттиЭнергоСбыт» осуществляет поставку электрической энергии потребителям в г.о. Тольятти и г.о. Похвистнево. ООО «ТольяттиЭнергоСбыт» включено в Реестр организаций, получивших статус гарантирующего поставщика.

В границу зоны деятельности гарантирующего поставщика ООО «ТольяттиЭнергоСбыт» включены точки присоединения электрических сетей ЗАО "Энергетика и Связь Строительства" и МУП «Похвистневоэнерго». В соответствии с решением Правления НП «АТС», ООО «ТольяттиЭнергоСбыт» получило Свидетельство о внесении в Реестр субъектов оптового рынка и допуск к торговой системе оптового рынка»[47].

Адрес юридический и почтовый: 445020, РФ, Самарская область, г. Тольятти, улица Белорусская, д. 33, тел.: (848-2) 63-88-04, 63-89-35 (факс), исполнительный директор: тел. (848-2) 63-53-27, главный бухгалтер: тел. (848-2) 63-74-62 e-mail: tlt-es@mail.ru сайт: <http://tltes.ru>

ИНН / КПП: 6321144460 / 632401001

ОГРН: 1046301100284

р/с № 40702810454280103255 в Самарском отделении № 6991 ОАО «Сбербанк России», к/с 30101810200000000607 в Поволжском банке ОАО «Сбербанк России» г.Самара, БИК: 043601607.

Изменения в договоры энергоснабжения (купли-продажи(поставки) электрической энергии (мощности)) вносятся с учетом изменения действующего законодательства и размещаются на сайте ООО «ТЭС».

Рассмотрим организационную структуру предприятия на рисунке 1.



Рисунок 1 - Организационная структура предприятия «ТЭС»

Разрабатывая свою организационную структуру предприятия и проанализировав её, можно сделать вывод, что организационная структура компании «ТЭС» принадлежит к виду плоских, так как характеризуется незначительным числом переходных, среди начальника и рядовых работников, степеней управления.

Рассмотрим в таблице показатели по ООО «ТЭС» за 2016, 2017 и 2018 гг. для анализа состава, структуры и динамики отчета о финансовых результатах. Отчет о финансовых результатах можно увидеть в приложении Б и В.

Таблица 2 - Анализ состава, структуры и динамики отчета о финансовых результатах «ТЭС»

Показатель	2016 г.	2017г.	2018 г.	Изменение		Темп прироста, %	
	Тыс.руб.	Тыс.руб.	Тыс.руб.	2017/16	2018/17	2017/16	2018/17
Выручка	1495000	1640104	1653743	+145104	+13639	+9,7	+0,83
Себестоимость продаж	-1432677	-1573334	-1608400	-140657	-35066	+9,8	+2,23
Валовая прибыль (убыток)	62323	66770	45343	+4447	-21427	+7,1	-32
Управленческие расходы	-49444	-52621	-57406	-3177	-4785	+6,4	+9
Прибыль (убыток) от продаж	12879	14149	(12063)	+1270	-26212	+9,9	-185,3
Проценты к получению	252	700	640	+448	-60	+177,7	-8,6
Проценты к уплате	-1230	-286	-813	+944	-527	-76,7	+184
Прочие доходы	1502	4045	3661	+2543	-384	+169	-9,5
Прочие расходы	-12677	-10100	-8539	+2577	+1561	-20,3	-15,5
Прибыль (убыток) до налогообложения	726	8508	(17114)	+7782	-25622	+1072	-301
Текущий налог на прибыль	-1964	-3410	-	+1446	+3410	+73,6	+100
Измененный отложенный налог активов	259	130	2065	-129	+1935	-50	+1488
Чистая прибыль (убыток)	(979)	5228	(15049)	+6207	-20277	-634	-388
Фондоотдача	1804,4	1211,7	1343,4	-592,7	+131,7	-32,9	+10,9
Рентабельность продаж	0,9	0,9	-0,7	0	-0,16	100	-163

Из таблицы видно, что выручка составляет 1495000 тыс. руб. на 2016 год. В последующие 2 года наблюдается тенденция роста и к концу 2018 года составляет 1653743 тыс. руб. Это связано с тем, что произошло повышение себестоимости продаж.

За 2017 год произошло увеличение величины себестоимости продаж в сравнении с предыдущим на 9,8%, что является неблагоприятной ситуацией для предприятия ООО «ТЭС». Таким образом, увеличение себестоимости продаж привело к подорожанию потребляемого сырья и энергии, увеличение транспортно-заготовительных расходов.

Валовая прибыль на 2016 год 62323 тыс.руб. В широком смысле отличное значение этого показателя говорит нам об тщательном и постоянном контроле за себестоимостью продукции. С 2017 года можно наблюдать незначительный спад величины валовой прибыли на 21427тыс.руб и данный показатель в 2018 году составил 45343 тыс.руб.

Величина прибыли(убытка) от продаж по состоянию на конец 2016 года осталась 12879 тыс.руб. Так как значение не отрицательное, то можно сделать вывод о том, что у организации есть возможности увеличивать и дальше этот показатель, главное правильно его использовать.

В 2017 году на предприятии наблюдалось увеличение данного показателя на 1270тыс. Однако к 2018 году снизился значительно и составил (12063), что на 26212 тыс. меньше чем было в 2017 году.

Прирост процентов, которые предприятие получило в 2016 году отрицательный, он составляет 252тыс.руб. Рассматривая таблицу, можно увидеть, что ценных бумаг у организации нет, соответственно она не мотивирована инвестированием в какое-либо дело для получения дальнейших доходов от него. Однако за 2017 год процент вырос на 448тыс.руб в сравнении с 2016 г.

Значение прочих расходов имеет тенденцию к спаду. За период, который мы рассматриваем, можно пронаблюдать динамику величины прочих расходов, которая ведет к снижению показателей. Показатель уменьшился с минус 12677 тыс.руб. до минус 8539тыс.руб. Обратная тенденция происходит с прочими доходами. Они намного увеличили свой показатель и он составил в 2017 году 4045 тыс.руб. в отличие от 2016 года минус 1502 тыс.руб.

Если брать за основу 2016 год, то он свидетельствует нам об не очень положительном значении. Но вот 2017 год становится намного результативнее, выходит в плюс, и чистая прибыль уже составляет 5228 тыс.руб. И в отчетный период, который мы брали, то есть в 2018 году, на предприятии не лучшие времена, и чистая прибыль значительно снижается и уходит в минус, а именно минус 15049 тыс. руб. Это неблагоприятное явление, оно показывает, что фирма ухудшила способность генерировать прибыль для своих инвесторов, и не достаточно эффективно.

Посмотрим на рисунке 2 динамику показателей выручки, чистой прибыли и себестоимости продаж.

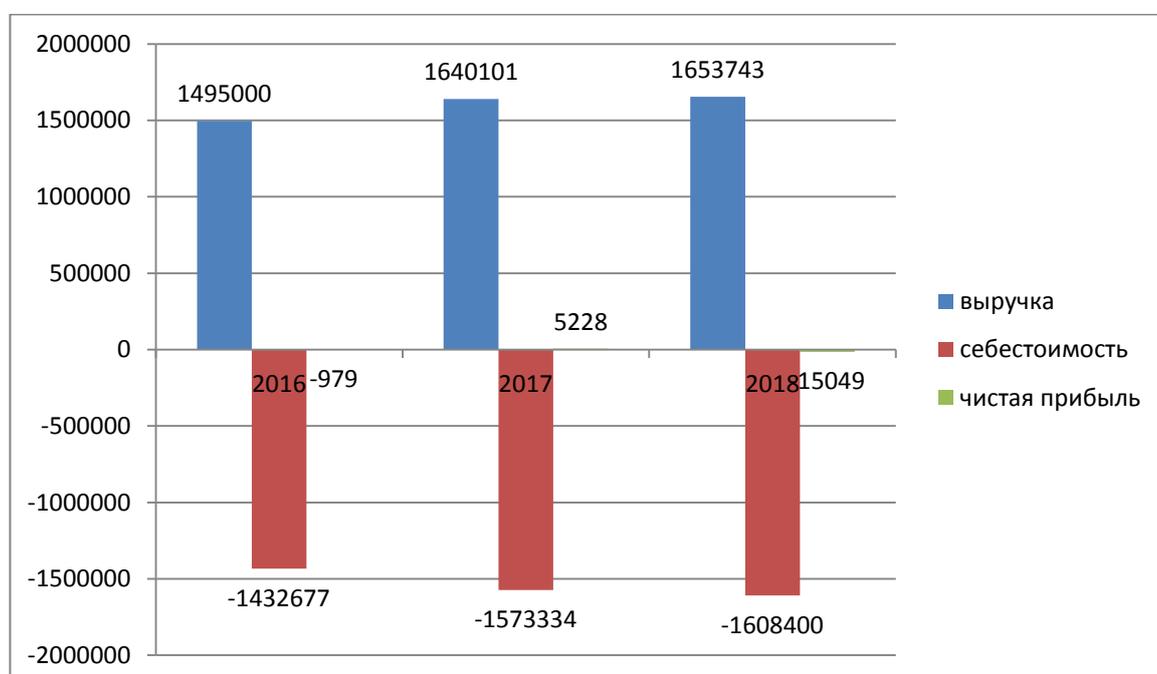


Рисунок 2 - Динамика выручки, себестоимости продаж и чистой прибыли

Исходя из диаграммы, нужно сказать, что у организации есть проблемы, и как результат – отрицательные показатели, а именно чистая прибыль, которая составила минус 979 тыс. руб. Несмотря на проблемы, в следующем году был прирост чистой прибыли и составил 5228 тыс. руб.

Проанализировав 2018 год, мы наблюдаем, значительное снижение чистой прибыли и составляет он минус 15049тыс. руб. Можно сделать вывод о том, что организации нужно в следующем периоде усердно работать,

закрывать долги, увеличивать чистую прибыль, чтобы стать интересными для инвесторов.

2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ТЭС»

Рассмотрим в таблице 3 показатели по ООО «ТЭС» за 2017-2018 года и проведем по ним анализ.

Таблица 3 - Анализ платежеспособности ООО «ТЭС» за 2017-2018 гг.

Актив	2017	2018	Пассив	2017	2018	Платежный излишек и недостаток	
						2017	2018
A1	41111	38712	П1	144551	185862	-103440	-147150
A2	144812	153336	П2	25230	6312	124812	147024
A3	57	26	П3	-	-	57	26
A4	2656	3973	П4	18855	3812	16199	-161

Сделаем вывод за 2017 год. $A1 < П1$, что свидетельствует о неплатежеспособности организации в данный момент. У организации недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств и наиболее ликвидных активов. Поскольку $A2 > П2$, то быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом современных расчетов с кредиторами, получения средств от продаж продукции в кредит. Неравенство $A3 > П3$ свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация сможет быть и дальше платежеспособной. Выполнение условия $A4 < П4$ свидетельствует у предприятия достаточное количество собственных оборотных средств. Из вышеизложенного анализа можно утверждать, что ООО «ТЭС» имеет ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличной от абсолютной.

Посмотрим соотношение активов и пассивов за 2017 год на рисунке 3.

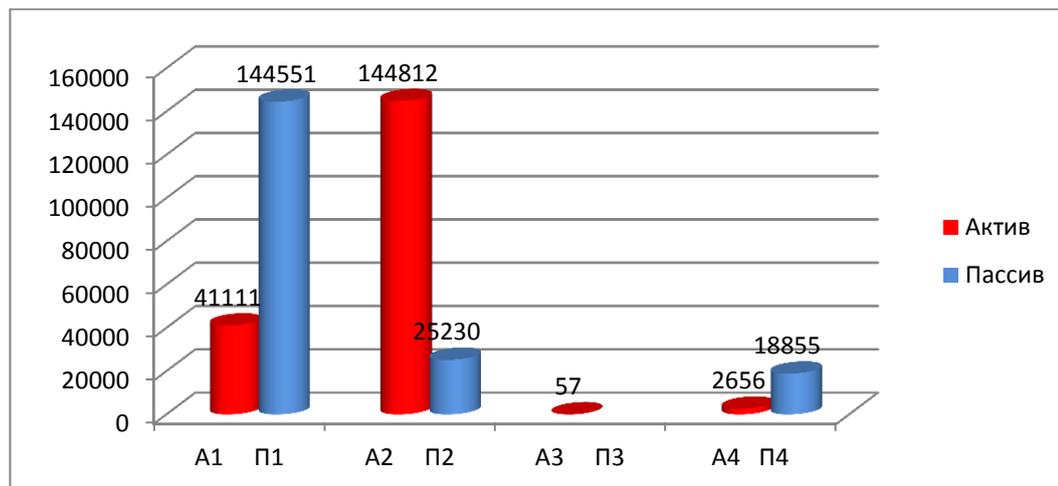


Рисунок 3 - соотношение активов и пассивов организации за 2017г.

А вот в 2018 году неравенство $A1 < P1$ говорит о том, что организация является неплатежеспособной из-за недостатка средств для покрытия наиболее срочных обязательств. $A2 > P2$ свидетельствует о платежеспособности организации в недалеком будущем с учетом современных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит. Поскольку $A3 > P3$, то организация является платежеспособной при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей. Выполнение неравенства $A4 > P4$ показывает у предприятия недостаточное количество собственных оборотных средств, но и даже часть необоротных активов покрыто заемными средствами.

Посмотрим на рисунке 4 соотношение актива и пассива за 2018 г.

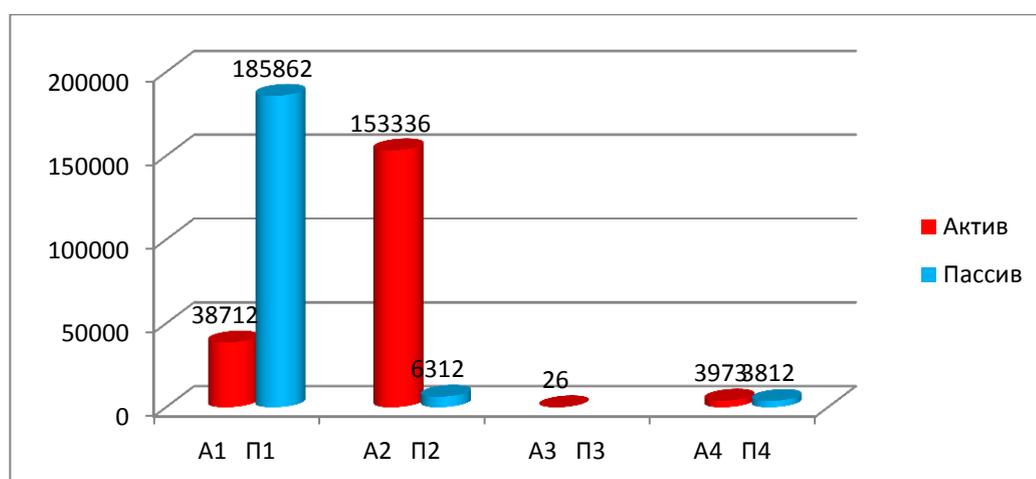


Рисунок 4 – соотношение актива и пассива организации за 2018 г.

Как видно из приведенных данных, ликвидность баланса на 2017 и 2018 года является разной. Но несоблюдение неравенства А4<П4 в 2018 г. означает, что собственного капитала недостаточно для погашения оборотных средств.

Проведем горизонтальный анализ агрегированного баланса предприятия и сделаем выводы.

Таблица 4 – Горизонтальный анализ агрегированного баланса предприятия

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
				2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Нематериальные активы	6	5	5	-1	0	-16,6	0
Основные средства	1102	1605	857	503	-748	45,6	-46,6
Отложенные налоговые активы	916	1046	3111	130	2065	-32,4	197
Внеоборотные активы всего	2024	2656	3973	632	1317	31,2	49,6
Запасы	68	57	26	-11	-31	-16,2	-54,4
Дебиторская задолженность	142142	144812	153275	2670	8463	1,9	5,8
Денежные средства и денежные эквиваленты	30647	41111	38712	10464	-2399	34,1	-5,8
Прочие оборотные активы	77	67	61	-10	-6	-13	-9
Оборотные активы всего	172934	186047	192074	13113	19140	7,6	3,2
Баланс	174958	188703	196047	13745	7344	7,8	4

Исходя из таблицы, можно отметить, что сумма нематериальных активов уменьшилась, и в последующие 2 года остается стабильной. Предприятие не часто владеет ими в течение исследуемого нами периода.

За весь период у нас отсутствуют финансовые вложения, означает, что фирма не вкладывалась в какие-либо другие организации.

Оборотные активы возросли на 13113 тыс. руб. в 2017 году и на 19140 тыс. руб. в 2018 году. Происходит небольшое увеличение дебиторской задолженности, на 8463 тыс. руб. в 2018 году.

Основных средств, исходя из таблицы, у организации 1102 тыс. руб. За 2017 год этот показатель вырос на 45,6% или на 503 тыс. руб. Это характеризует организацию положительно, то есть увеличивается сбытовой потенциал. В 2018 году сумма основных средств уменьшилась и составила 857 тыс. руб. Проанализируем внеоборотные активы, их сумма

увеличивалась на протяжении всех рассматриваемых периодов, сначала на 31,2%, а затем на 49.6%, можно отметить, что это положительно сказывается на имущественном положении предприятия.

Рассмотрим на диаграмме динамику оборотных и внеоборотных активов (рисунок 5).

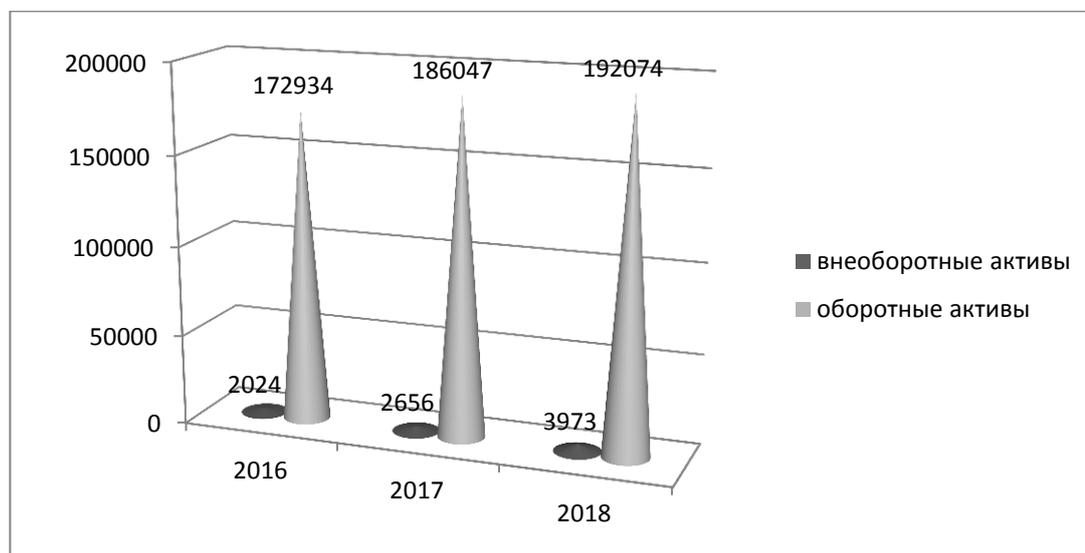


Рисунок 5 - Динамика суммы оборотных и внеоборотных активов

Поговорим о запасах фирмы, они понизились в 2018 году на 54,4%, с одной стороны, снижение этого показателя ведет к застою сбытового процесса, но если рассматривать. С другой стороны, это явление может сказать о том, что организация почти совсем не привлекает долгосрочных заемных средств, и в качестве доказательства, посмотрим на нашу таблицу, там можно увидеть, что долгосрочных обязательств у нас вовсе нет.

Сумма дебиторской задолженности – 142142 тыс. руб. в 2017 году в сравнении с 2016 она незначительно возросла на 1,9%. С одной стороны, этот показатель помогает нам понять, что у организации слишком много дебиторов, которые в срок не платят за товар, поэтому организация зависима от дополнительных средств, благодаря которым в последствии можно будет оплатить этот актив. Затем сумма её снижается на 5.8% и в итоге на конец отчетного периода становится 153275 тыс. руб.

В 2016 году оборотные активы составляют 172934 тыс.руб., в последующем периоде сумма возрастает на 7,6% и в 2018 году она снова

увеличивается, этот показатель может сказать, что у фирмы повышается потенциал генерировать прибыль для собственников.

А теперь рассмотрим горизонтальный анализ агрегированного баланса в пассиве предприятия. За основу брался бухгалтерский баланс (Приложение А).

Таблица 5 - Горизонтальный анализ агрегированного баланса пассива предприятия, тыс. руб.

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
				2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	21127	21127	21127	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(7433)	(2205)	(17254)	-5228	-15049	-70,3	-682,5
Собственный капитал и резервы всего	13694	18922	3873	5228	-15049	38,2	-80
Заемные средства	8000	20000	-	12000	-20000	150	-100
Кредиторская задолженность	148684	144551	185862	-4133	41311	-2,8	28,6
Оценочные обязательства	4580	5230	6312	650	1082	14,2	20,7
Краткосрочные обязательства всего	161264	169781	192174	8517	22393	5,3	13,2
Баланс	174958	188703	196047	13745	7344	7,9	3,9

Так, наблюдая из таблицы, хочется прокомментировать такой показатель как уставный капитал. В 2016 году сумма уставного капитала составляла 21127тыс.руб. и в последующие анализируемые года сумма не меняется.

Нераспределенная прибыль(убыток) имеет тенденцию к спаду, в 2017 и в 2018 годах она снижается до минус 17254 тыс.руб. Этот показатель говорит нам о том, что организация снижает собственный капитал из-за плохой работы персонала.

Можно сделать вывод, что предприятие не мотивировала персонал достигать цели и задачи, которые ставят перед собой высшее руководство.

Хотя в начале 2017 года сумма собственного капитала предприятия увеличилась на 38,2 % по сравнению с предыдущим и составляла 18922 тыс.

руб., тогда можно было сказать, что капитал благотворно влияет на деятельность организации и её активы, но в 2018 на 80% стал составлять убыток собственного капитала.

Пронаблюдаем динамику сумм пассива предприятия на рисунке 6.

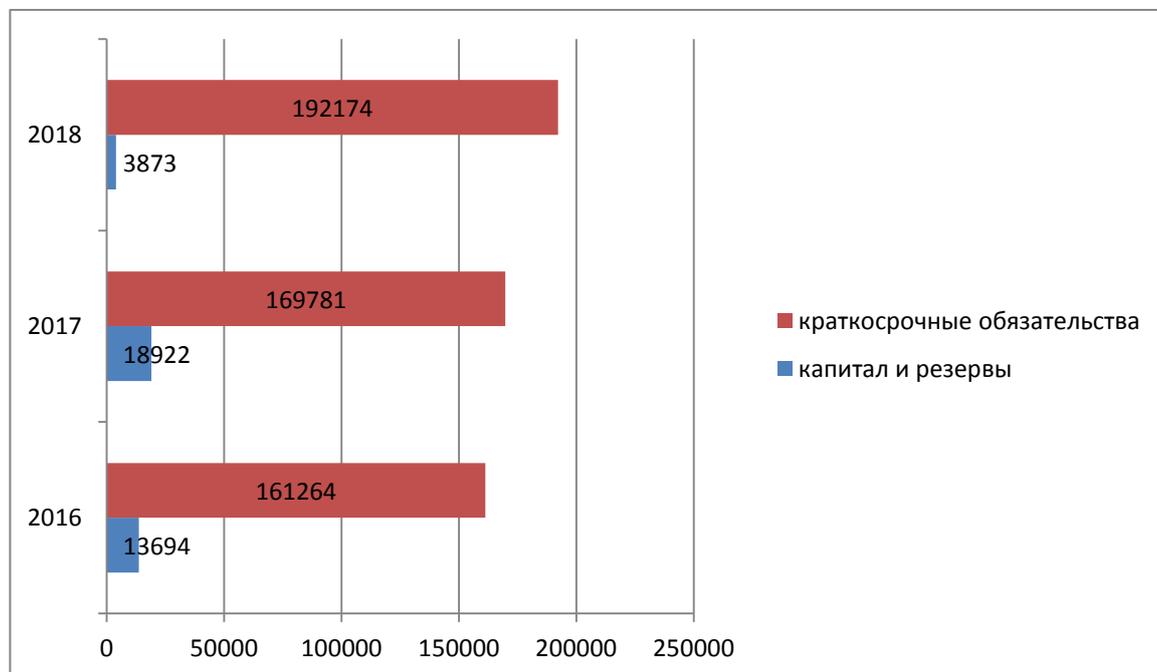


Рисунок 6 - Динамика суммы пассивов предприятия, %

На начало исследуемого периода 2016 сумма заемных краткосрочных средств составляла 8000 тыс. руб. Увеличение этого показателя составило в 2017 году 150 % в сравнении с предыдущим годом. А затем наблюдается уменьшение средств, которое составило 100%. Во второй половине исследуемого периода направление динамики меняется, и негативный прирост составил -100 % по сравнению с годом ранее. На конец 2018 года краткосрочных заемных средств у фирмы совсем не стало.

В 2016 году сумма кредиторской задолженности, составляла 148684тыс. руб. В 2017 году сумма снизилась на 2,8 % по сравнению с предыдущим годом. В следующем году прирост становится положительным. В конце 2018 года сумма кредиторской задолженности составляла 185862 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства растут, и прямым образом сказываются отрицательно на текущую ликвидность. В базовом периоде общая стоимость

пассивов составляла 174958 тыс.руб. Сначала наблюдается прирост пассивов на 7,9 %. Этот факт свидетельствует о повышении общей суммы финансовых ресурсов предприятия для осуществления своей деятельности. Тенденция оставалась неизменной в течение всего периода, и прирост составил 3,9 % на последний год в сравнении с предыдущим.

Говоря о бухгалтерском балансе за 2016-2018 гг., он с 2016 года увеличился и в 2017 году на 13745 тыс. руб. В 2018 году в сравнении с предыдущим годом увеличился немного, то есть на 3,9%.

Графически покажем изменения баланса за 2016-2018 гг. на рисунке 7.

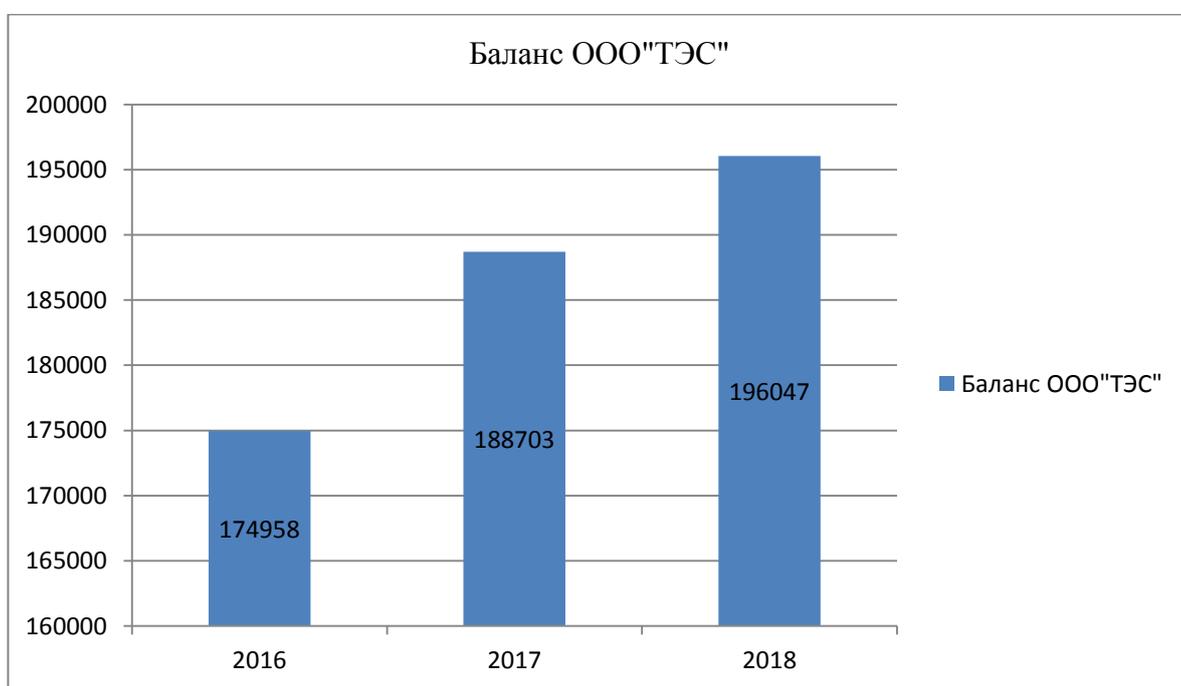


Рисунок 7 – динамика бухгалтерского баланса за 2016-2018гг. ООО «ТЭС»

За время анализируемого периода, за 2016-2018гг., бухгалтерский баланс организации имел тенденцию к увеличению показателей.

Также нам нужно провести вертикальный анализ активов предприятия для дальнейших выводов о нем.

Таблица 6 - Вертикальный анализ активов предприятия, %

	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение,

Показатели				+,-	
				2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы	0,0034	0,0026	0,0025	-0,0008	-0,0001
Основные средства	0,63	0,85	0,44	+0,22	-0,41
Отложенные налоговые активы	0,52	0,55	1,6	+0,03	+1,05
Внеоборотные активы всего	1,16	1,4	2	+0,24	+0,6
Запасы	0,04	0,03	0,013	-0,01	-0,017
Дебиторская задолженность	85,2	76,7	78,2	-8,5	+1,5
Денежные средства и денежные эквиваленты	17,5	21,8	20,2	+4,3	-1,6
Прочие оборотные активы	0,044	0,035	0,031	-0,009	-0,004
Оборотные активы всего	98,85	98,6	98	-0,25	-0,6
Баланс	100	100	100	0	0

Пронаблюдаем структуру активов предприятия на конец отчетного периода и сделаем соответствующие выводы (рисунок 8).



Рисунок 8 - Структура активов предприятия на конец отчетного периода, %

Анализируя диаграмму, можно отметить, что в 2018 году больший процент активов занимают внеоборотные, их процент – 98%, а затем оставшиеся 2% составляют оборотные. Дебиторская задолженность составляет 78.2% из всех активов, которые есть у организации, в соответствии с таким большим процентом, она является очень важной

составляющей, которую нельзя оставлять, чтобы она не нарастала. Остальной процент – это денежные средства и денежные эквиваленты, которые составляют 20,2% от общей суммы активов. Далее рассмотрены внеоборотные активы, в них 1,6% - это отложенные налоговые активы и 0,44% основные средства.

Проведем вертикальный анализ пассивов предприятия в таблице 7.

Таблица 7 - Вертикальный анализ пассивов предприятия, %

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение, +/-	
				2017 к 2016	2018 к 2017
Уставный капитал	12,1	11,2	10,8	-0,9	-0,4
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	(4,25)	(1,17)	(8,8)	-3,08	+7,63
Собственный капитал и резервы	7,8	10	2	+2,2	-8
Заемные средства	4,6	10,6	0	+6	-10,6
Кредиторская задолженность	85	76,6	94,8	-8,4	+18,2
Оценочные обязательства	2,6	2,8	3,2	+0,2	+0,4
Краткосрочные обязательства всего	92,2	90	98	-2,2	+8
Баланс	100	100	100	0	0

Пронаблюдаем структуру пассивов предприятия на конец отчетного периода и сделаем соответствующие выводы (рисунок 9).



Рисунок 9 - Структура пассивов предприятия на 2018г., %

Так анализируемый год состоит в большей части из краткосрочных обязательств, они показывают 98%, и оставшуюся часть занимает собственный капитал – 2%, а вот долгосрочных обязательств у организации нет. Изучим детально собственный капитал, который в итоге включает

уставный капитал (10,8% от общей суммы пассивов) и нераспределенная прибыль (-8,8% от общей суммы пассивов). В краткосрочных обязательствах основную долю занимает кредиторская задолженность (94,8 % от общей суммы пассивов), и затем уже оценочные обязательства (3,2 % от общей суммы пассивов).

Платежеспособность любого предприятия подвержена влиянию огромного количества различных отрицательных факторов, способных в совокупности соединиться и дойти до определенного отрицательного предела. В случае чего возможен настоящий провал, который, неизбежно приведет к банкротству фирму. Анализ платежеспособности представляет собой исследование целого набора взаимосвязанных факторов как внешних, так и внутренних.

Рассчитаем и проанализируем в таблице показатели платежеспособности.

Таблица 8 - Анализ показателей платежеспособности за 2017-2018гг. ООО «ТЭС»

№	Наименование показателя	Нормативное значение	Расчетное значение		Абсолютное отклонение
			2017 г.	2018 г.	
	1	2	3	4	5
1.	Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	1.096	1	-0,096
2.	Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-1	0,25	0,2	-0,05

Продолжение таблицы 8

	1	2	3	4	5
3.	Коэффициент абсолютной Ликвидности	0,25-0,3	0.24	0,2	-0,04
4.	Величина собственных оборотных средств (СОС), тыс.руб.	>0	16266	-100	-16366
5.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	>=0,1	0.09	-0,0005	-0,0905
6.	Коэффициент маневренности СОС	0,2-0,5	2.53	-0,18	-2,71
7.	Доля оборотных средств в активах	-	0.99	0,98	-0,01
8.	Доля запасов в оборотных активах	-	0.0003	0,00013	-0,00017
9.	Доля СОС в покрытии запасов	0,5	285.4	-3,85	-289,25

Исходя из таблицы, мы наблюдаем, что отклонение коэффициента текущей ликвидности, он составляет на 2018 год 1%, это означает наличие у предприятия проблем с ликвидностью. Показатель абсолютной ликвидности близко к норме, но это всё равно говорит о том, что предприятие начинает наращивать время погашения своих задолженностей в краткосрочной перспективе, он составляет на конец периода 0,2%.

Следовательно, предприятию очень трудно вовремя покрывать свои какие-либо задолженности, потому что у них не хватает собственного капитала. Охарактеризовать быструю ликвидность можно как несоответствующую норме, ликвидность нужно повышать, иначе оно не будет способно расплачиваться со своими обязательствами, руководство неправильно распределяет быстро реализуемые активы. Коэффициент обеспеченности собственными средствами значительно меньше нормы,

минус 0,0005, это означает, что организации никак не удастся достичь суммы собственных средств для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент маневренности СОС также находится в отрицательном состоянии, а значит организация на период анализа финансово неустойчиво. Доля денежных средств в сравнении с годом ранее снизилась незначительно, на 0,01%, что говорит о способности предприятия пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Удельный вес запасов в оборотных активах в 2017 составляет -0,0003, а удельный вес в 2018 составляет -0,00013.

Динамика показателей ликвидности ООО «ТЭС» представлена на рисунке 10.

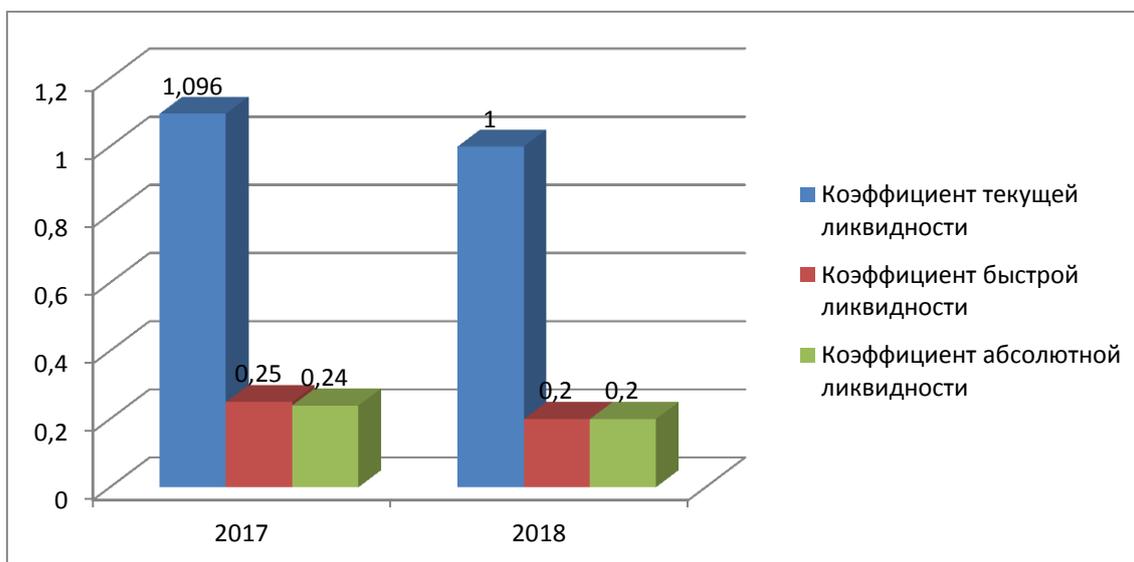


Рисунок 10 - Динамика показателей ликвидности ООО «ТЭС»

Итак, проанализировав показатели платежеспособности организации, можно сделать выводы о том, что у ООО «ТЭС» нормальная платежеспособность, так как нормативу соответствуют только второе и третье неравенства в ликвидности баланса по пассивам и активам, однако много показателей, которые ниже нормативных значений.

На основании всех произведенных анализов, подсчетов и выводов можно разработать ряд мероприятий по повышению ликвидности и платежеспособности ООО «ТЭС».

3. Разработка мероприятий по повышению ликвидности и платежеспособности предприятия

3.1 Рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности ООО «ТольяттиЭнергоСбыт»

«В рыночной экономике любое предприятие при определенных обстоятельствах может оказаться в кризисном финансовом состоянии. Причины такого положения связаны как с влиянием внешней среды на деятельность предприятия, так и с внутренними недостатками управления производством. Достичь финансовой устойчивости и эффективности функционирования такие предприятия могут посредством их финансового оздоровления. Существует множество факторов, которые влияют на финансовое оздоровление компании. Однако исследования сложившейся практике в области антикризисного управления российскими предприятиями позволяет выявить определенную закономерность и последовательность этапов работ, которые характерны для управленческой деятельности в процессе финансового оздоровления, и взаимосвязаны с объективными предпосылками по выводу предприятия из кризисного состояния. В зависимости от их комбинации данный процесс может видоизменяться»[45].

Во второй главе был проведен ряд анализов ликвидности и платежеспособности деятельности ООО «ТЭС», было выявлено, что главной проблемой ООО «ТЭС» является, то, что оно работает себе в убыток, доля собственного капитала снижается, и чтобы погасить свои долги, предприятие берет кредиты и займы, тем самым увеличивая свои краткосрочные обязательства, от этого снижается финансовая устойчивость и платежеспособность. Для исправления отрицательной ситуации нужно улучшить некоторые показатели, а именно коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности, а также анализ активов и пассивов. Затем нужно будет проверить действенность разработанных рекомендаций, повторно рассчитать показатели и сделать соответствующие выводы.

«Платежеспособность предприятия - это способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков оборудования, сырья и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет. Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами. Она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. С помощью различных относительных и абсолютных показателей можно провести анализ финансового состояния предприятия. С помощью показателей финансовой устойчивости можно определить тип финансовой ситуации на предприятии. Расчеты коэффициентов финансовой устойчивости показывают, правильно ли предприятие управляет финансовыми ресурсами в течение определенного периода. С помощью коэффициентов платежеспособности можно определить способно ли предприятие вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков оборудования, сырья и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет, определяют ли активы пассивы»[45].

Так первое мероприятие основывается на взятии долгосрочных заемных средств для покрытия краткосрочных, в частности кредиторской задолженности, в размере 1000 тыс. руб., взамен мы получим повышение ликвидности и меньшую зависимость от внешних кредиторов.

Второе мероприятие – увеличение собственного капитала путем вложения в уставный капитал доли учредителей в размере 1 млн. руб., в итоге у нас появятся денежные средства для погашения задолженностей, и поспособствует выйти на уровень абсолютной платежеспособности

3.2 Анализ эффективности предложенных мероприятий

Произведем расчет влияния уменьшения величины краткосрочных обязательств (на 1000 тыс. руб.) на финансовую устойчивость ООО «ТЭС».

Расчеты представим в таблице 9.

Таблица 9 - Влияние изменения величины краткосрочных обязательств на платежеспособность ООО «ТЭС»

Показатель	2018г.,%	Прогноз на 2019г.	Изменение(+,-)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,45	+0,25
Коэффициент быстрой ликвидности	0,2	0,45	+0,25
Коэффициент текущей ликвидности	1	2,24	+1,24
Доля оборотных средств в активах	0,98	0,98	0
Доля запасов в оборотных активах	0,00013	0,00013	0
Отношение краткосрочной задолженности к собственному капиталу	49,6	23,8	-25,8

Анализируя таблицу, можно сказать, что изменение произошло во многих строчках. Исходя из совокупности всех факторов, включая предложенное мероприятие все показатели увеличились или снизились в лучшую сторону. Одно из них – уменьшение отношения краткосрочной задолженности. Коэффициент абсолютной ликвидности, он вырос на 0,25%, коэффициента текущей ликвидности, который стал 2,24%.

Построим график, на котором увидим изменения коэффициентов ликвидности после предложенных мероприятий (рисунок 11).

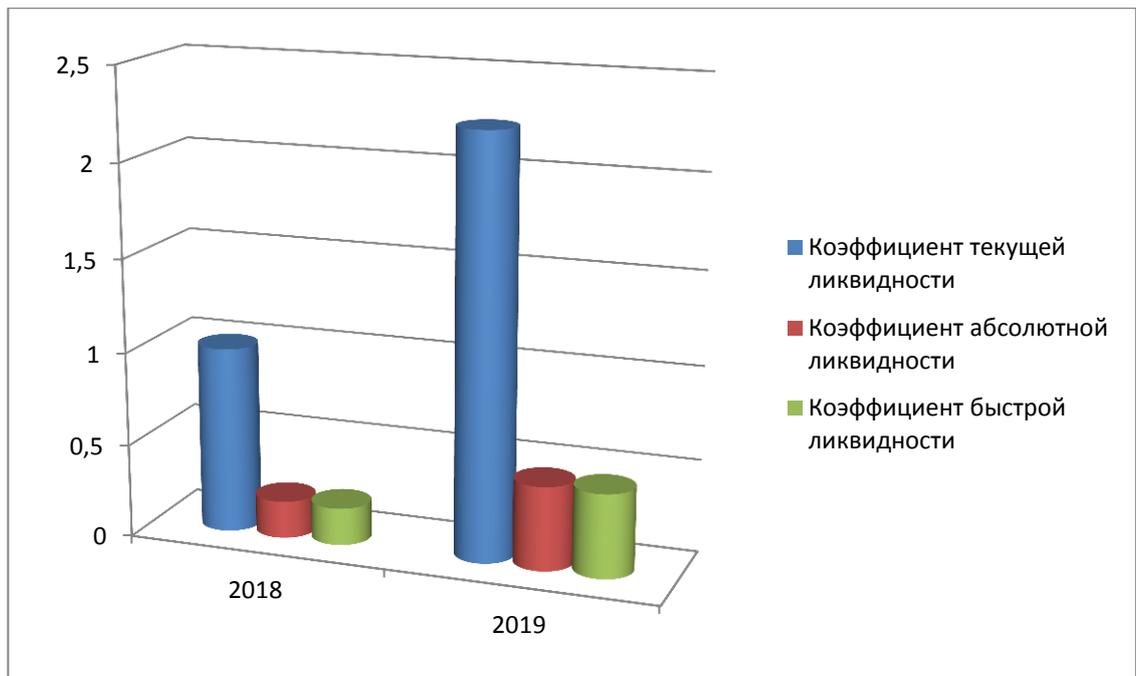


Рисунок 11 - изменения коэффициентов ликвидности после предложенного мероприятия

Хочется сказать, что поднялся коэффициент быстрой ликвидности с 0,2% до 0,45%. Принятые меры способствуют погашению части краткосрочной кредиторской задолженности. В данном случае коэффициент текущей ликвидности увеличился, который стал 2,24%. Он показывает платежные возможности ООО «ТЭС».

«Улучшение финансового состояния предприятия сводится к одной стратегической задаче - наращиванию собственного капитала и обеспечению устойчивого положения на рынке. Для этого оно должно постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса. Финансовое состояние предприятия выражается в соотношении структур его активов и пассивов, т.е. средств предприятия и их источников. Формируется капитал предприятия как за счет собственных (внутренних), так и за счет заемных (внешних) источников. Основным источником финансирования является собственный капитал. Основным источником пополнения собственного капитала является прибыль предприятия. Если предприятие убыточное, как в нашем случае то собственный капитал уменьшается на сумму полученных убытков. Следует

учитывать насколько оптимально соотношение собственного капитала и заемного капитала»[45].

В нашем случае данное соотношение равняется доле собственного капитала 2% к имуществу предприятия, а доля заемного капитала 98%.

Оптимальным вариантом для увеличения капитала является взнос в уставный капитал учредителями общества 1млн.руб., или 25%. Произведем расчет влияния изменения величины собственного капитала на абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости ООО «ТЭС».

Расчеты представим в таблице 10.

Таблица 10 - абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости ООО «ТЭС»

Показатели	2018 г., тыс.руб.	Прогноз на 2019г., тыс.руб.	Изменение (+/-)
Собственный капитал	3873	4873	+1000
Заемный капитал	192174	192174	0
Всего имущества	196047	197047	+1000
Коэффициент автономии	0,02	0,025	+0,005
Коэффициент маневренности	-0,18	0,18	-0,36
Коэффициент соотношения собственного капитала и краткосрочной задолженности	48	39	-9
Коэффициент финансовой зависимости	50,6	40,4	-10,2
Коэффициент финансирования	0,02	0,025	+0,005

После внедрения рекомендаций можно сказать, что финансовая устойчивость ООО «ТЭС» повысилась.

Имущество организации повысилось на 1000 тыс. руб. Далее смотрим результаты коэффициентов автономии, он незначительно увеличился на 0,005%. Коэффициент маневренности также вырос до 0,18%.

Нужно отметить, что коэффициент отношения краткосрочной задолженности к собственному капиталу снизился на 9%, это благотворно влияет на организацию, повышая ликвидность, также на большое значение снизился коэффициент финансовой зависимости, он упал с 50,6% до 40,4%, а вот коэффициент финансирования хоть и изменился почти незаметно, но в положительную сторону, поднялся на 0,005%.

Рассчитаем показатели ликвидности, чтобы узнать, улучшились ли они.

Таблица 11 – Анализ платежеспособности

Актив	2018 г.	Прогноз на 2019 г.	Пассив	2018 г.	Прогноз на 2019 г.	Платежный излишек и недостаток	
						2018 г.	2019 г.
A1	38712	39712	П1	185862	185862	-147150	-146150
A2	153336	153336	П2	6312	6312	+147024	+147024
A3	26	26	П3	-	-	+26	+26
A4	3973	3973	П4	3812	4812	-161	+839

Исходя из таблицы мы видим, что $A1 < П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$

Построим диаграмму соотношения активов и пассивов баланса по прогнозу на 2019 год, чтобы увидеть насколько положительно изменились показатели (рисунок 12).

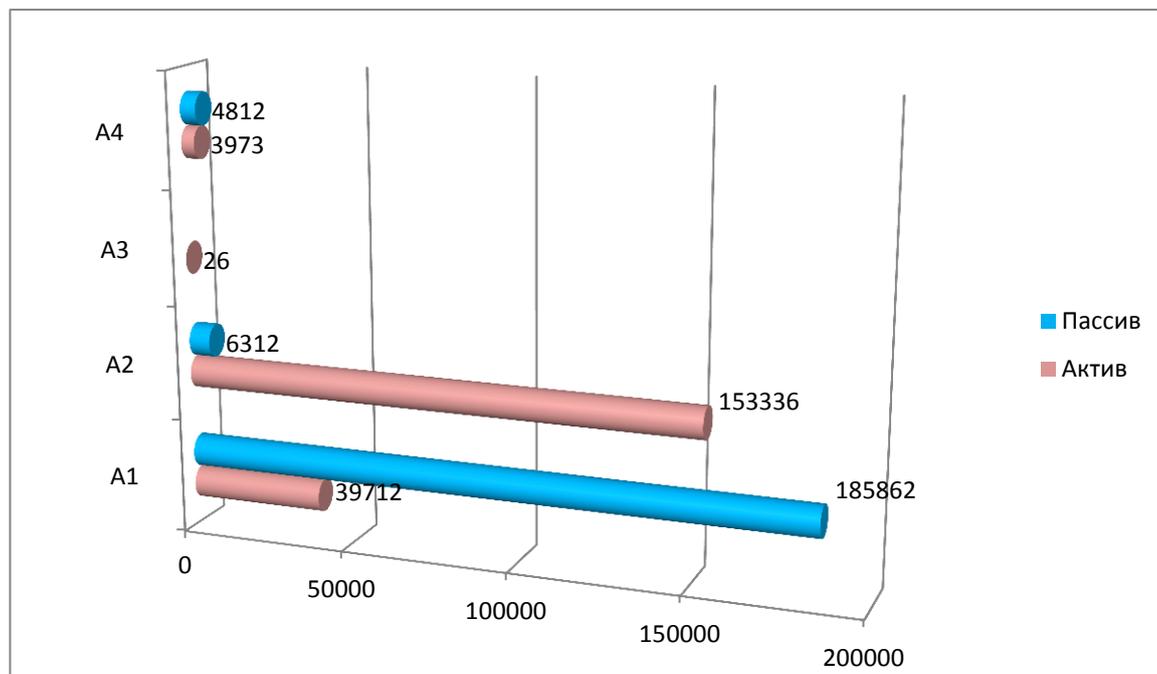


Рисунок 12 – изменение показателей после предложенных мероприятий

Таким образом, проведенные мероприятия по повышению платежеспособности и финансовой устойчивости ООО «ТЭС» показали, как изменится ситуация, и можно сказать, что изменится она в лучшую сторону для деятельности организации ООО «ТЭС».

Заключение

Предмет исследования была ликвидность и платежеспособность на примере ООО «ТЭС». Для достижения целей, мы выполнили на все 100% поставленные нами задачи.

Была поставлена цель в этой работе – изучение теоретических и методологических положений по анализу ликвидности и платежеспособности для разработки рекомендаций по улучшению финансового состояния предприятия ООО «ТЭС» и её выполнили.

В первой главе были раскрыты теоретические основы предприятия анализа ликвидности и платежеспособности, а именно понятие, сущность, коэффициенты ликвидности и платежеспособности, их расчеты.

Во второй главе рассмотрели особенности анализа ликвидности и платежеспособности предприятия, то есть написали технико-экономическую характеристику предприятия, рассчитали технико-экономические показатели, провели горизонтальный и вертикальный анализ баланса, рассчитали динамику активов и пассивов, и сделали соответствующие выводы о том, что в течение исследуемого периода ООО «ТЭС» является финансово неустойчивой и неплатежеспособной организацией. Коэффициент текущей ликвидности составляет на 2018 год 1%, это означает наличие у предприятия проблем с ликвидностью. Показатель абсолютной ликвидности ненамного отклоняется от нормы, но это всё равно говорит о том, что предприятие начинает наращивать время погашения своих задолженностей в краткосрочной перспективе, он составляет на конец периода 0,2% и коэффициент быстрой ликвидности также составляет 0,2%, что существенно ниже нормы. Также у нас проблемы с соотношением актива и пассива, в результате получились такие неравенства как $A1 < П1$ и $A4 > П4$.

Проанализировав 2018 год, мы наблюдаем, значительное снижение чистой прибыли и составляет она минус 15049 тыс. руб. Можно сделать вывод о том, что организации нужно в следующем периоде усердно работать,

закрывать долги, увеличивать чистую прибыль, чтобы стать интересными для инвесторов.

Говоря о бухгалтерском балансе за 2016-2018 гг., он с 2016 года увеличился и в 2017 году на 13745 тыс. руб. В 2018 году в сравнении с предыдущим годом увеличился немного, то есть на 3,9%.

Для улучшения ликвидности и поддержанию платежеспособности в третьей главе разработали мероприятия, которые позволят повысить собственные средства предприятия, сократить кредиторскую задолженность, а следовательно, повысить его финансовую устойчивость.

Мы предложили в первом мероприятии взять долгосрочный кредит на 100 млн руб. для погашения краткосрочных обязательств и потом постепенно отдавать задолженность в долгосрочной перспективе. Затем сделали перерасчет показателей ликвидности, и они возросли, значит, наше мероприятие действительно.

Целью второго предложенного мероприятия стало увеличение собственного капитала за счет вложения учредителями суммы в размере 100 тыс. руб. После этого мы проанализировали повторно соотношение активов и пассивов и у нас неравенство изменилось с $A4 > П4$ на $A4 < П4$, что означает мероприятие положительно влияет на нашу организацию. Также повысили абсолютную ликвидность.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ. (В редакции от 15.04.2019г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. № 14 – ФЗ. (В редакции от 29.07.2018г.) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76306/
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». (В редакции от 28.11.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
4. Аверчев, И.А. Финансовый анализ [Текст]: учебник – М.: Инфро, 2015 – с.60. 5. Артеменко, В.Г. Платежеспособность предприятия: понятие и сущность [Текст]: учебник – М.: Омега, 2015 – с.115.
5. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 386 с.
6. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров, 9-е изд / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2016. - 268 с.
7. Бахрушина М.А., Пласковой Н.С. Анализ финансовой отчетности . - М.: Вузовский учебник, 2016.
8. Бардовский, В.П. Экономика / В.П. Бардовский. - М.: Изд-во Форум.- Инфра-М. - 2016. - 672 с.
9. Басовский, Л.Е. Экономическая теория: учебник/ Л.Е. Басовский. - М.: ИНФРА-М. - 2016. - 224 с.
10. Бевентер, Э Основные знания по рыночной экономике в восьми лекциях / Э. Бевентер. Пер. с нем. - М., 2016. - 224 с.
11. Бедрина, Е.Б., Козлова О.А. и др. Введение в экономическую теорию.- Екатеринбург: УГТУ-УПИ. - 2016. - 210 с.

12. Бойко, И.П. Экономика для юристов / И.П. Бойко, Ф.Ф. Рыбаков - М.: Проспект. -2016. - 272 с.
13. Бондарь, А.В. Экономическая теория / А.В. Бондарь. - Минск: БГЭУ. - 2017. - 477с.
14. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.
15. Гамбаров, Г. М. Показатель структурной ликвидности как индикатор процентной политики / Г.М. Гамбаров. - М.: Синергия, 2015. - 972 с.
16. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
17. Долгова А.В. Аналитический смысл оценки ликвидности и платежеспособности как элементов эффективного функционирования предприятий на современном этапе // Актуальные вопросы современной науки. 2015. №39. С. 169-178.
18. Ольга, Зонова und Екатерина Шерстобитова Оценка ликвидности баланса, платежеспособности организации / Ольга Зонова und Екатерина Шерстобитова. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2018. - 132 с.
19. Ислакаева Г.Р. Аналитический аппарат оценки эффективности региональной политики в сфере высшего образования /Г.Р. Ислакаева, Р.Р. Ислакаев, З.Т. Насретдинова //В сборнике: Экономико-математические методы исследования современных проблем экономики и общества. Материалы Междун. научн-практ. конференции 2015. С. 246-249.
20. Каспина, Р.Г. Методы выявления платежеспособности организации [Текст]: учебник – М.: ТК Велби, 2015 – с.150.
21. Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 168 с.
22. Любушин, Н.П. Анализ бухгалтерской отчетности предприятия [Текст]: учебник – М.: Экономика, 2015 – с. 128.
23. Миляева, Л. Г. Экономика организации (предприятия).

Практико-ориентированный подход. Учебное пособие / Л.Г. Миляева. - М.: КноРус, 2016. - 224 с.

24. Нечитайло, В. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. - Ростов-на-Дону:Феникс, 2015. – 562 с

25. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.

26. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с

27. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.

28. Селезнева Н. Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ. Управление финансами: учебник. М.:, 2014.

29. Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия). Учебник и практикум / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. - М.: Юрайт, 2015. - 672 с.

30. Справочная правовая система ГАРАНТ.

31. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е. С. Стояновой. – 5 – е изд., перераб. И доп. – М.: Перспектива, 2015. – 656 с.

32. Фридман, А. М. Экономика предприятия общественного питания / А.М. Фридман. - М.: Дашков и Ко, 2016. - 464 с.

33. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.

34. Чуев, И. Н. Экономика предприятия / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. - М.: Дашков и Ко, 2017. - 416 с.

35. Шевчук, Д. А. Экономика организации / Д.А. Шевчук. - М.: Феникс, 2017. - 240 с.14.

36. Шеремет, А.Д. Финансовый анализ предприятия [Текст]: учебник – М.: Экономика, 2015 – с.142.
37. Шухман, М.Э. Оценка влияния внешних факторов на финансовую устойчивость предприятия//В сборнике: Экономист года 2016 сборник статей III Международного научно-практического конкурса. -2016. - С. 114-120.
38. Шухман, М.Э. Основные факторы, влияющие на финансовую устойчивость предприятия//Журнал экономических исследований.- 2017. -Т. 3. -№ 3. -С. 73-84.
39. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений: Учеб. пособие / Под ред. М. И. Баканова, А. Д. Шеремета. - М.: Финансы и статистика, 2015
40. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.
41. Экономика организации (предприятия). Шпаргалка. - М.: РИОР, 2017. - 900 с.
42. Эракасида, О.В., Бирюков В.В. Оценка факторов ухудшения финансового состояния предприятия//В сборнике: Актуальные научные исследования: экономика, управление, инвестиции и инновации Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: в 3 частях. Белгородский университет кооперации, экономики и права. -2017. -С. 294-303.
43. "Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142116/c051450ce391ea0bad0e60ab1dfc0b30178e4db/
44. Helpiks.org [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://helpiks.org/8-86048.html>

45. Финансы, деньги, кредит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=660829>
46. Уральский Федеральный университет им. Б.Н. Ельцина «УПИ» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfiles.net/preview/1880758/page:48/>
47. Материалы сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tltes.ru/index.php/o-kompanii>
48. Материалы сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sprintinvest.ru/analiz-likvidnosti-balansa-predpriyatiya>
49. Материалы сайта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studwood.ru/1333013/finansy/metody Diagnostirovaniya_puti_uluchsheniya_finansovogo_sostoyaniya_predpriyatiya
50. Bahr Gottfried. Buchführung und Jahresabschluss / Gottfried Bahr: Wolf F. Fischer- Winkelman (Unler Mitarb. Von Jorn Brandstatter) - 4., uberarb. und erw. Auft. - Wiesbaden: Cabler, 2015. - 548 с.
51. Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 2016.
52. Horngren C. T, Foster G., Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10-th Edition, Prentice Hall, Inc., 2015.
53. Kieso D. E "Weygandt JJ, Warfield TD Intermediate Accounting. - 10-th Edition. John Wiley & Sons, Inc., 2016.
54. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis [Text] //latest revision, March, 2012.-PP/ 42-55.

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2018 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Общество с ограниченной ответственностью "ТольяттиЭнергоСбыт"		76773963		
Идентификационный номер налогоплательщика		6321144460		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией		35.14		
Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью		65		
форма собственности Частная		16		
Единица измерения: тыс руб		384		
Местонахождение (адрес) 445020, Самарская обл, Тольятти г, Белорусская ул, д. 33				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5	5	6
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	5	5	6
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	857	1605	1102
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	857	1605	1102
	Оборудование к установке	11502	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в том числе:				
	Доля в уставном капитале	11701	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3111	1046	916
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				

Продолжение приложения А

Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
Итого по разделу I	1100	3973	2656	2024
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	26	57	68
в том числе:				
Материалы	12101	26	57	68
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	-	-	-
Готовая продукция	12105	-	-	-
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	153275	144812	142142
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	721	809	543
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	149068	140614	139150
Расчеты по налогам и сборам	12303	2884	1424	968
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12305	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	1	1	1
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	601	1964	1480
Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38712	41111	30647
в том числе:				
Касса организации	12501	106	152	195
Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-

Продолжение приложения А

	Расчетные счета	12504	38606	40959	30452
	Валютные счета	12505	-	-	-
	Аккредитивы	12506	-	-	-
	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	Переводы в пути	12511	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	61	67	77
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	61	67	77
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	192074	186047	172934
	БАЛАНС	1600	196047	188703	174958

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21127	21127	21127
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17254)	(2205)	(7433)
	Итого по разделу III	1300	3873	18922	13694
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	20000	8000
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	20000	8000
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	185862	144551	148684
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	172583	125960	136720
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	9066	12055	6527
	Расчеты по налогам и сборам	15203	1206	3311	2046
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	858	1195	1154
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	1256	1444	1365
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	1	2	5

Окончание приложения А

	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	892	584	867
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	6312	5230	4580
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	192174	169781	161264
	БАЛАНС	1700	196047	188703	174958



 Руководитель
 (подпись)

 Ярцев Александр
 Васильевич
 (расшифровка подписи)

18 Марта 2019 г.

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Общество с ограниченной ответственностью "ТольяттиЭнергоСбыт"	по ОКПО 76773963		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 6321144460		
Вид экономической деятельности Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 35.14		
Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью	форма собственности Частная		
	по ОКОПФ / ОКФС 65		16
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	1640104	1495000
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	1640104	1495000
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(1573334)	(1432677)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(1573334)	(1432677)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	66770	62323
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	66770	62323
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	(52621)	(49444)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(52621)	(49444)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14149	12879
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	14149	12879
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	700	252
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	700	252
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(286)	(1230)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(286)	(1230)
	Прочие доходы	2340	4045	1502
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	-	-

Продолжение приложения Б

	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	4006	1502
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	39	-
	Прочие расходы	2350	(10100)	(12677)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	(377)	(379)
	Прочие операционные расходы	23511	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	(9723)	(12298)
	Прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8508	726
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	8508	726
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(3410)	(1964)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1578)	(1560)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	130	259
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5228	(979)

Окончание приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5228	(979)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

30 Марта 2018 г.



**Лыткин Игорь
Васильевич**

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2018 г.**

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ТольяттиЭнергоСбыт"	по ОКПО 76773963		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6321144460		
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКВЭД 35.14		
Организационно-правовая форма	форма собственности Общество с ограниченной ответственностью	по ОКФС / ОКФС 65 16		
	Частная	по ОКЕИ 384		
Единица измерения:	тыс руб			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	1653743	1640104
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	1653743	1640104
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(1608400)	(1573334)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(1608400)	(1573334)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	45343	66770
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	45343	66770
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	(57406)	(52621)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(57406)	(52621)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(12083)	14149
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	(12063)	14149
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	640	700
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	640	700
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(813)	(286)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(813)	(286)
	Прочие доходы	2340	3661	4045
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	-	-

Продолжение приложения В

	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	3644	4006
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	17	39
	Прочие расходы	2350	(8539)	(10100)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	(345)	(377)
	Прочие операционные расходы	23511	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	(8194)	(9723)
	Прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(17114)	8508
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	(17114)	8508
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(3410)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1358)	(1578)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2085	130
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(15049)	5228

Окончание приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(15049)	5228
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Ярцев Александр
Васильевич

(расшифровка подписи)

18 Марта 2019 г.