

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему «Разработка мероприятий по выявлению источников финансирования деятельности компании»

Студент

О.К. Буяновская

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Н. Золотарева

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

Тольятти 2020

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: О.К. Буяновская

Тема работы: «Разработка мероприятий по выявлению источников финансирования деятельности компании»

Научный руководитель: к.э.н., доцент Е.Н. Золотарева

Цель исследования – разработка мероприятий по выявлению источников финансирования ООО ТВК «Десятка».

Объект исследования – ООО ТВК «Десятка», основным видом деятельности которого является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Предмет исследования – источники финансирования ООО ТВК «Десятка».

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в результате разработки мероприятий по выявлению источников финансирования выявлено, что предлагаемая структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» является эффективной. В случае применения разработанных мероприятий возрастут показатели ликвидности и финансовой устойчивости в будущем периоде.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложений могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 25 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 43 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 20.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты формирования источников финансирования компании .....	6
1.1 Понятие, сущность и классификация источников финансирования компании .....	6
1.2 Оценка стоимости источников финансирования компании.....	11
1.3 Альтернативные источники финансирования компании .....	14
2 Анализ финансового состояния и источников финансирования ООО ТВК «Десятка» .....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО ТВК «Десятка» .....	19
2.2 Анализ финансового состояния ООО ТВК «Десятка».....	23
2.3 Анализ источников финансирования ООО ТВК «Десятка» .....	27
3 Разработка мероприятий по выявлению источников финансирования ООО ТВК «Десятка».....	31
Заключение .....	38
Список используемой литературы .....	40
Приложение А Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2019 год .....	42
Приложение Б Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2018 год.....	47

## Введение

С целью ведения эффективной финансово-хозяйственной деятельности многие компании помимо использования собственных источников средств прибегают к дополнительному привлечению финансирования.

Тема исследования является актуальной, так как разработка мероприятий по выявлению источников финансирования, а также дальнейшее их использование способствует повышению конкурентоспособности и эффективности деятельности компании в целом.

Цель бакалаврской работы заключается в разработке мероприятий по выявлению источников финансирования ООО ТВК «Десятка».

Для достижения цели необходимо реализовать следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты формирования источников финансирования компании;
- провести анализ финансового состояния и источников финансирования ООО ТВК «Десятка»;
- разработать мероприятия по выявлению источников финансирования ООО ТВК «Десятка».

В качестве объекта исследования выбрано ООО ТВК «Десятка», основным видом деятельности которого является управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

В качестве предмета исследования выступают источники финансирования ООО ТВК «Десятка».

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

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты формирования источников финансирования компании, а именно понятие, сущность, классификация, оценка стоимости источников финансирования компании и альтернативные источники финансирования компании.

Во второй главе проведен анализ финансового состояния и источников финансирования ООО ТВК «Десятка», в том числе технико-экономическая характеристика ООО ТВК «Десятка».

В третьей главе разработаны мероприятия по выявлению источников финансирования ООО ТВК «Десятка».

Методы исследования послужили факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Теоретическую основу исследования составили нормативно-правовые акты, данные информационно-поисковой системы Интернет, научные публикации, а также труды отечественных и зарубежных авторов в области исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложений могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

# **1 Теоретические аспекты формирования источников финансирования компании**

## **1.1 Понятие, сущность и классификация источников финансирования компании**

Источники финансирования влияют на финансово-экономическую деятельность компании в целом и представляют собой обеспечение компании необходимыми финансовыми средствами.

Своевременное финансирование позволяет компании развиваться, внедрять нововведения, а также осуществлять другие задачи по ведению бизнеса.

Источники финансирования компании по месту возникновения могут быть как внутренние, так и внешние. К внутренним источникам финансирования компании относятся собственные средства, амортизационные отчисления, кредиторская задолженность, резервы предстоящих платежей и прибыль. К внешним источникам компании относятся привлеченные и заемные средства [23, с. 105].

Использование внутренних источников финансирования позволяет компании быстро принимать необходимые управленческие решения и сохранять независимость от возникновения обязательств перед третьими лицами.

Размер внутренних источников финансирования не всегда может покрыть потребности в финансировании компании, поэтому единственным вариантом остается привлечение внешних источников финансирования.

Классификация источников финансирования компании по месту возникновения представлена на рисунке 1.

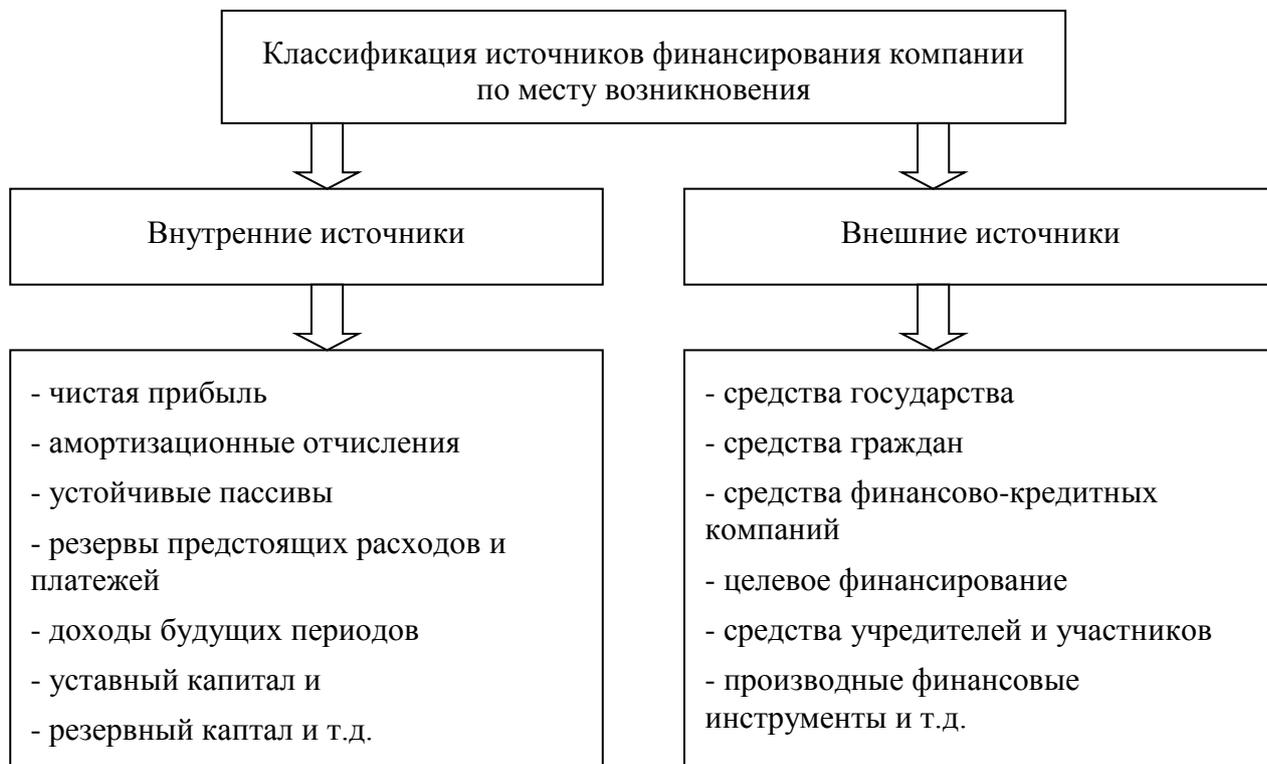


Рисунок 1 - Классификация источников финансирования компании по месту возникновения

Преимуществом внутренних источников финансирования компании является отсутствие дополнительных расходов и сохранение контроля за финансово-хозяйственной деятельностью компании со стороны собственника. Использование внутренних источников финансирования влечет отсутствие потери риска финансовой устойчивости и платежеспособности компании.

Недостатком внутренних источников финансирования компании является отсутствие возможности его применения на практике, так как большинству компаний не хватает внутренних источников для обновления основных фондов [13, с. 209].

Преимуществом внешних источников финансирования компании являются широкие возможности привлечения с целью прироста прибыли на вложенный капитал.

Недостатками внешних источников финансирования компании являются потеря платежеспособности и финансовой устойчивости компании, сложный процесс привлечения внешних источников финансирования [13, с. 211].

Внешние источники финансирования могут быть как привлеченные, так и заемные. Привлеченные источники финансирования предоставляются инвестором, который заинтересован в дальнейшем росте прибыли и в приобретении доли компании. В качестве заемных источников финансирования используют лизинг, банковский кредит и другие источники. Классификация внешних источников финансирования компании представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 - Классификация внешних источников финансирования компании

Преимуществом привлеченных источников финансирования является привлечение денежных средств на длительный срок с отсутствием платы за пользование.

Недостатками привлеченных источников финансирования являются зависимость компании от конъюнктуры финансового рынка, высокое требование

к компании, прозрачность финансово-экономической деятельности компании [8, с. 163].

Преимуществом заемных источников финансирования являются возможность увеличения объема активов, прирост прибыли на вложенный капитал.

Недостатками заемных источников финансирования являются: снижение нормы прибыли, сложность привлечения, риски потери платежеспособности и финансовой устойчивости компании [8, с. 171].

Классификация внешних источников финансирования компании в зависимости от срока привлечения представлена на рисунке 3.

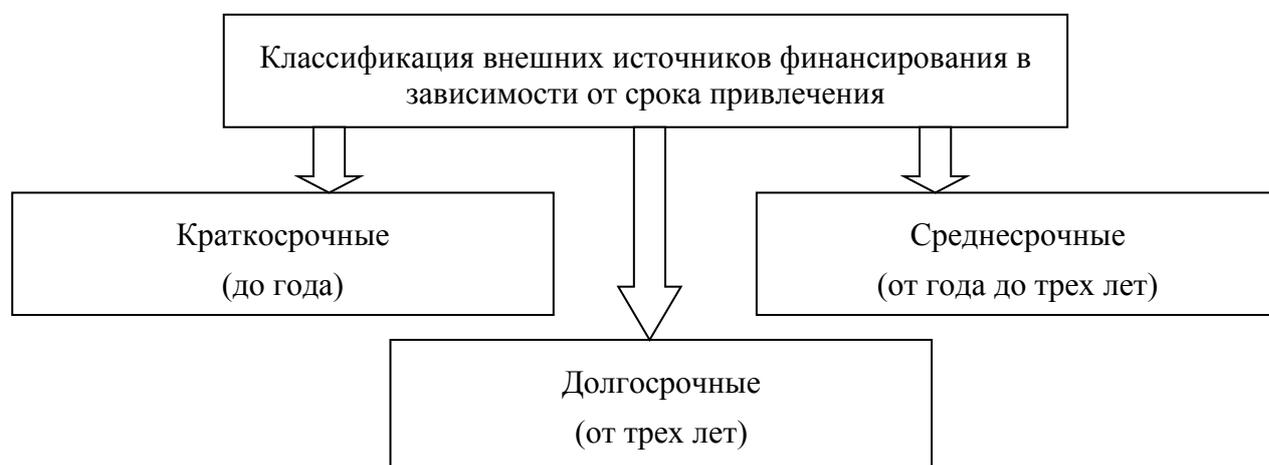


Рисунок 3 - Классификация внешних источников финансирования компании в зависимости от срока привлечения

Долгосрочные источники финансирования привлекаются с целью пополнения внеоборотных активов и реализации долгосрочных проектов. Краткосрочные источники финансирования привлекаются с целью пополнения оборотных активов.

По признаку срока привлечения источники финансирования классифицируются на традиционные источники и инновационные источники.

Классификация источников финансирования по признаку срока привлечения представлены на рисунке 4.

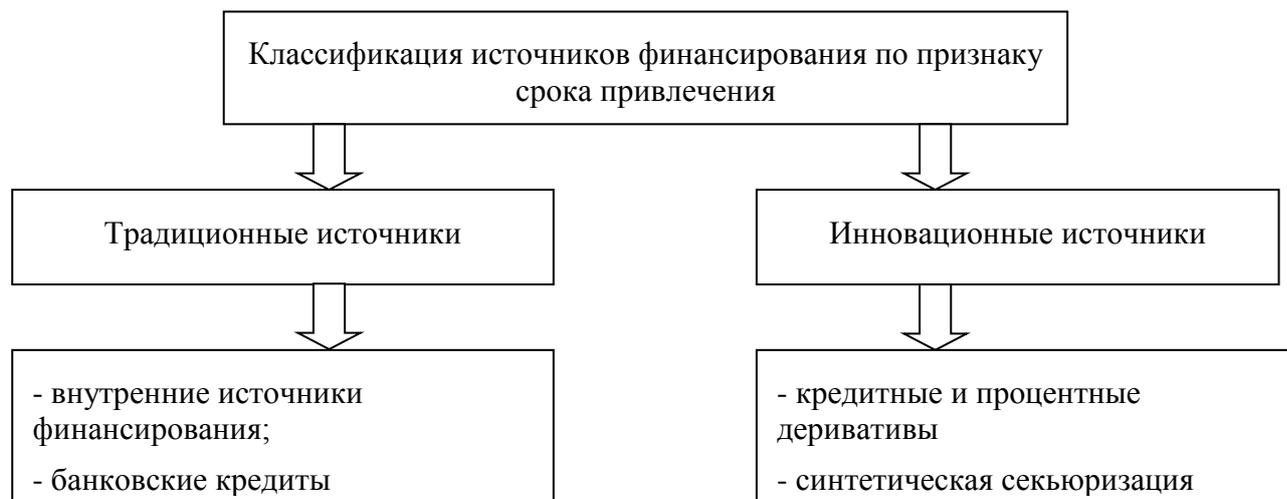


Рисунок 4 - Классификация источников финансирования по признаку срока привлечения

Преимуществом традиционных источников финансирования является общеизвестность и распространенность. Недостатком традиционных источников финансирования является низкая степень хеджирования рисков.

Преимуществами инновационных источников финансирования являются высокая степень хеджирования рисков, сочетание нескольких видов источников финансирования. Недостатками инновационных источников финансирования являются недостаточная степень развития, ограниченная доступность, сложный механизм привлечения источников финансирования [10, с. 309].

В зависимости от распорядителя источники финансирования подразделяются на собственное финансирование, финансирование через рынок капитала, бюджетное финансирование и финансирование через кредитно-финансовые институты.

Следовательно, выбор источника финансирования самостоятельно определяется компанией в зависимости от поставленных целей и задач.

## 1.2 Оценка стоимости источников финансирования компании

Источники финансирования компании определяются в денежном выражении. За использование финансовых ресурсов компания вынуждена отдавать денежные средства, составляющие общую стоимость капитала [7, с. 150]. Этапы стоимости капитала компании представлены на рисунке 5.

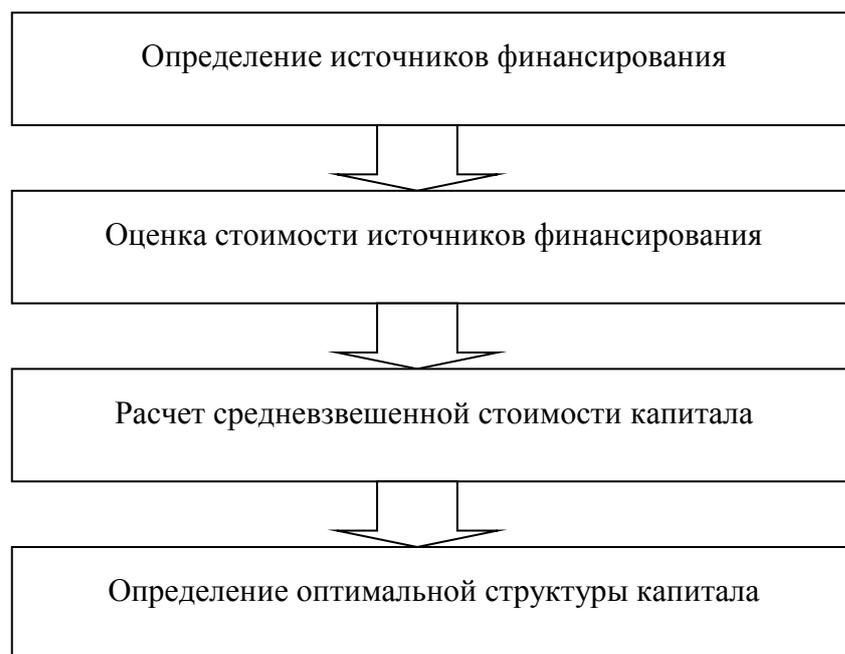


Рисунок 5 - Этапы стоимости капитала компании

«Общая сумма средств, которую нужно уплатить за использование определенного объема привлекаемых на рынке капитала финансовых ресурсов, выраженная в процентах к этому объему, называется стоимостью капитала» [1].

Оценка стоимости источников финансирования компании производится на основании расчетов коэффициентов.

Для определения финансовой устойчивости компании производится расчет коэффициентов концентрации собственного капитала и финансовой зависимости компании [3, с. 226].

Коэффициент концентрации собственного капитала компании рассчитывается по формуле:

$$K_k = \frac{СК}{К} \times 100\%; \quad (1)$$

где  $K_k$  - коэффициент концентрации собственного капитала компании;  
 $СК$  – собственный капитал компании;  
 $К$  – совокупность заемного и собственного капитала компании.

Коэффициент концентрации собственного капитала компании отражает долю собственного капитала в общей структуре капитала компании. Если  $K_k \geq 60\%$ , то компания является финансово устойчивой.

Коэффициент финансовой зависимости компании рассчитывается по формуле:

$$K_{фз} = \frac{K_z}{K_c} \times 100\%; \quad (2)$$

где  $K_{фз}$  - коэффициент финансовой зависимости компании;  
 $K_z$  – заемный капитал компании;  
 $K_c$  – собственный капитал компании.

Коэффициент финансовой зависимости компании отражает зависимость от заемных средств, чем выше показатель, тем ниже финансовая устойчивость компании.

Далее в зависимости от источника финансирования проводится оценка стоимости. Оценка стоимости кредиторской задолженности компании за счет отсроченных платежей по сборам и налогам рассчитывается по формуле:

$$СЗ = \frac{С_{т}}{Д_{н}}; \quad (3)$$

где  $СЗ$  – стоимость задолженности в бюджетные и внебюджетные фонды;

Ст – учетная ставка Банка России;

Дн – дни просрочки платежа.

В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации ст. 75 главы II: «устанавливается в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования Банка России от неуплаченной суммы налогов за каждый день просрочки и выражается в процентах» [1].

Оценка стоимости банковского кредита рассчитывается по формуле:

$$\text{СБК} = \text{П} \times (1 - \text{Нпр}); \quad (4)$$

где СБК – стоимость банковского кредита;

П – процентная ставка по банковскому кредиту;

Н – ставка налога на прибыль.

В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации ст. 269: «проценты, начисленные по кредиту, уменьшают налогооблагаемую базу в случае, если их величина не отклоняется от среднего уровня процента, выданного в том же отчетном периоде при аналогичных обстоятельствах, серьезным отклонением является отклонение более чем на 20% по направлению повышения или понижения» [1].

В случае превышения банковского процента на 20 % стоимость банковского кредита рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{СБК2} = \text{П} - 1,2 \times \text{Пср} \times \text{Н}; \quad (5)$$

где СБК2 – стоимость банковского кредита при превышении ставки на 20 %;

П – процентная ставка по банковскому кредиту;

Пср – средний уровень процента;

Н – ставка налога на прибыль.

Следовательно, оценка стоимости источников финансирования компании осуществляется двумя способами:

- определяется финансовая устойчивость и оптимальная структура капитала компании;
- проводится оценка каждого источника финансирования компании.

Для формирования рациональной структуры капитала компании необходимо найти оптимальное соотношение собственных и заемных средств, при котором компания будет стабильно функционировать и не понесет финансовые риски.

### 1.3 Альтернативные источники финансирования компании

В зависимости от преследуемых целей и поставленных задач компания может воспользоваться альтернативными источниками финансирования. Альтернативные источники финансирования компании с целью снижения затрат представлены на рисунке 6.

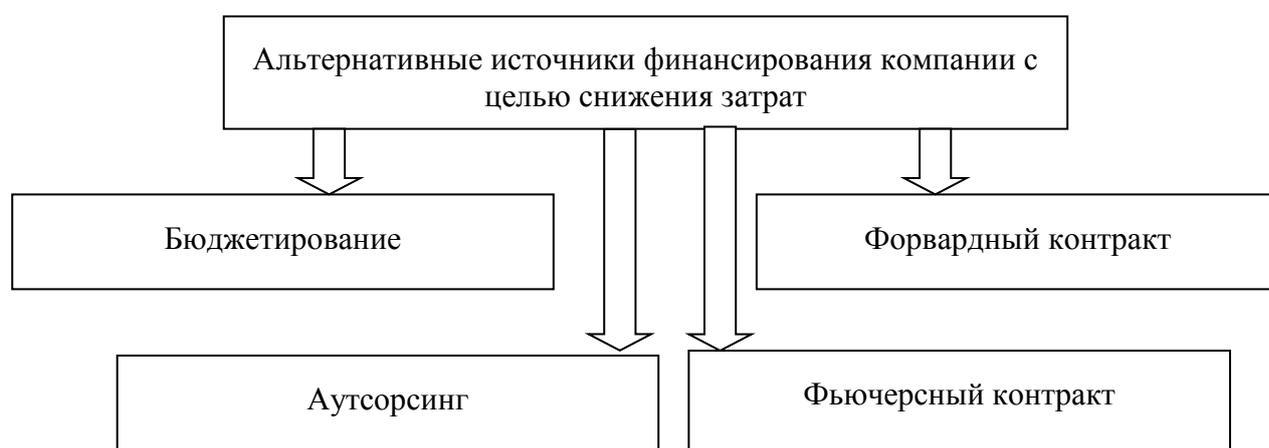


Рисунок 6 - Альтернативные источники финансирования компании с целью снижения затрат

В качестве альтернативного источника финансирования компании с целью снижения затрат предлагается использовать бюджетирование, которое представляет собой планирование бюджета доходов, расходов, затрат, движения денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности.

Преимуществом бюджетирования является наличие взаимосвязанных процессов и координация работы компании в целом. В качестве недостатка можно отметить сложность применения и дороговизну [9, с. 128].

Еще одним альтернативным источником финансирования компании с целью снижения затрат является аутсорсинг, представляющий собой передачу функционала в специализированную компанию.

Преимущества аутсорсинга является снижение затрат персоналу компании, снижение налогооблагаемой базы в результате оплаты за услуги аутсорсинговой компании.

В качестве недостатка можно отметить потерю контроля над собственными ресурсами, риск утечки информации, а иногда даже мошеннические действия со стороны аутсорсинговой компании [9, с. 132].

Форвардный и фьючерсный контракты также можно использовать в качестве альтернативного источника финансирования компании с целью снижения затрат.

Форвардный контракт представляет собой краткосрочное финансирование, преимуществом является гибкость в заключение сделок, в качестве недостатка можно отметить низкую ликвидность.

Фьючерсный контракт представляет собой вид форвардного контракта, преимуществами являются высокая ликвидности низкая стоимость осуществляемой сделки, в качестве недостатка можно отметить высокие риски при проведении операций [9, с. 134].

Альтернативные источники финансирования компании с целью оптимизации расчетов с дебиторами и кредиторами представлены на рисунке 7.

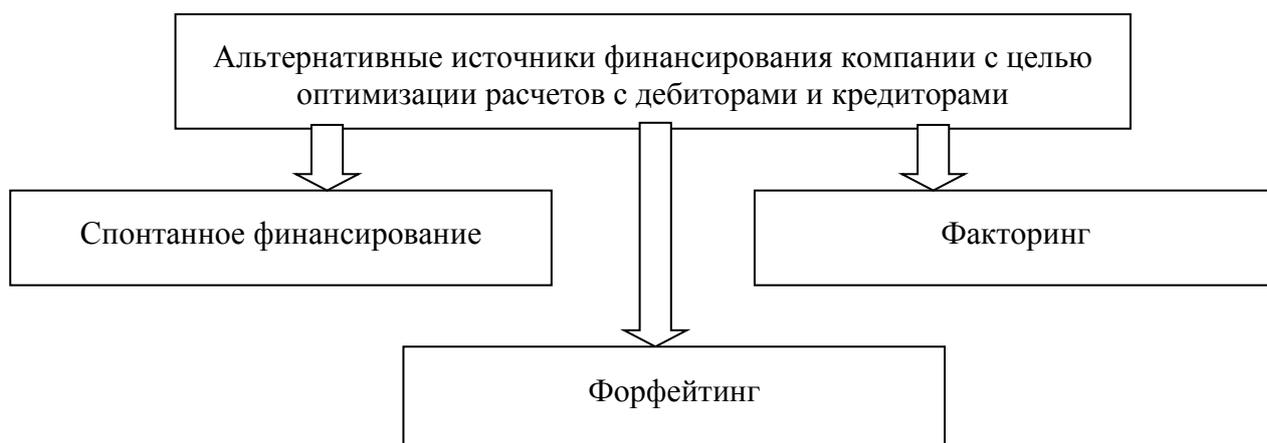


Рисунок 7 - Альтернативные источники финансирования компании с целью оптимизации расчетов с дебиторами и кредиторами

В качестве альтернативного финансирования с целью оптимизации расчетов с дебиторами и кредиторами компании предлагается использовать спонтанное финансирование в виде предоставления скидок покупателям за сокращение сроков расчетов.

Преимуществами спонтанного финансирования является выгоды для поставщиков и покупателей, недорогой способ получения денежных средств для компании [9, с. 136].

Факторинг в качестве альтернативного финансирования с целью оптимизации расчетов с дебиторами и кредиторами представляет собой взыскание денежных средств с должников.

В качестве преимущества можно отметить ускорение оборотного капитала и покрытие рисков, в качестве недостатка – оплата факторинговой комиссии, сбор документации [9, с. 138].

Еще одним альтернативным источников финансирования компании с целью оптимизации расчетов с дебиторами и кредиторами является форфейтинг, принимающий на себя все риски по долговому обязательству без права оборота на обязательства продавца.

Преимуществом форфейтинга является повышение ликвидности и простота оформления сделки. В качестве недостатка можно отметить высокие расходы по передаче рисков форфейтинговой компании [9, с. 140].

Альтернативные источники финансирования компании, используемые вместо кредитования, представлены на рисунке 8.

Вместо кредитования в качестве альтернативного источника финансирования компания может использовать лизинг или овердрафт.

Лизинг представляет собой долгосрочный кредит в натуральной форме, предоставленный в рассрочку.

Преимущества лизинга является уменьшение налога на имущество, приобретение оборудование и гибкость процедуры.

В качестве недостатка можно отметить невозможность выкупа компанией имущества досрочно.

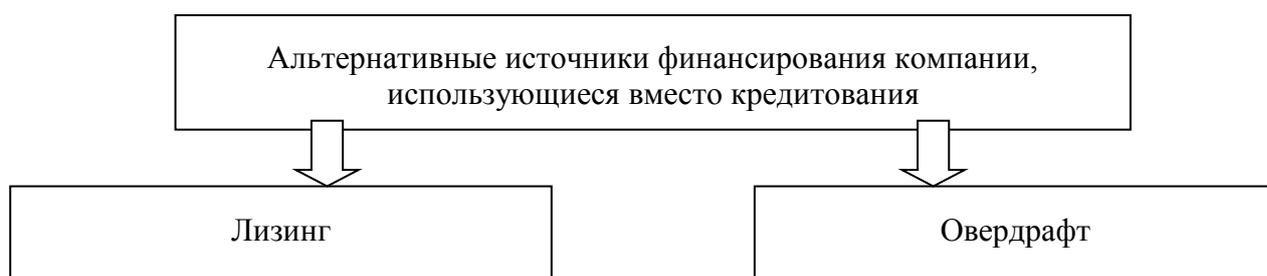


Рисунок 8 - Альтернативные источники финансирования компании, используемые вместо кредитования

«Овердрафт – кредитование банком расчетного счета клиента для оплаты расчетных документов при недостаточности или отсутствии на расчетном счете клиента денежных средств» [11, с. 64].

Преимущества овердрафта является непрерывность кругооборота оборотного капитала и простота оформления, в качестве недостатка можно отметить дороговизну и ограничение размера овердрафта [9, с. 154].

Таким образом, в первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты формирования источников финансирования компании. При изучении понятия, сущности и классификации источников финансирования выявлено, что они подразделяются в зависимости от места возникновения на внутренние и внешние источники.

Внешние источники в свою очередь подразделяются на привлеченные и заемные средства. В зависимости от срока привлечения источники финансирования классифицируются на краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные, в зависимости от признака привлечения на традиционные и инновационные.

Выбор источника финансирования самостоятельно определяется компанией в зависимости от поставленных целей и задач.

В результате изучения оценки стоимости источников финансирования компании выявлено, что она осуществляется двумя способами: определяется финансовая устойчивость и оптимальная структура капитала компании и проводится оценка каждого источника финансирования компании.

Для формирования рациональной структуры капитала компании необходимо найти оптимальное соотношение собственных и заемных средств, при котором компания будет стабильно функционировать и не понесет финансовые риски.

В качестве альтернативных источников финансирования компания может использовать бюджетирование, аутсорсинг, форвардный контракт, фьючерсный контракт, спонтанное финансирование, факторинг, форфейтинг, лизинг и овердрафт.

## **2 Анализ финансового состояния и источников финансирования ООО ТВК «Десятка»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО ТВК «Десятка»**

Общество с ограниченной ответственностью «Торгово-выставочный комплекс «Десятка»», сокращенное наименование ООО ТВК «Десятка» осуществляет деятельность с 24 октября 2002 года.

Юридический адрес: 445042, Самарская обл., г. Тольятти, проспект Степана Разина, 9а.

ООО ТВК «Десятка» осуществляет следующие виды деятельности:

- предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- деятельность по комплексному обслуживанию помещений.

ООО ТВК «Десятка» является микро компанией, учредителями выступают три физических лица:

- Сергей Петрович Кулибаба, доля 40 %;
- Николай Николаевич Маслов, доля 35 %;
- Александр Владимирович Степаненко, доля 25 %.

В 2007 году директором ООО ТВК «Десятка» Алексей Федорович Ярмов.

Структура управления ООО ТВК «Десятка» линейная, представлена на рисунке 9. Численность персонала составляет 5 человек.

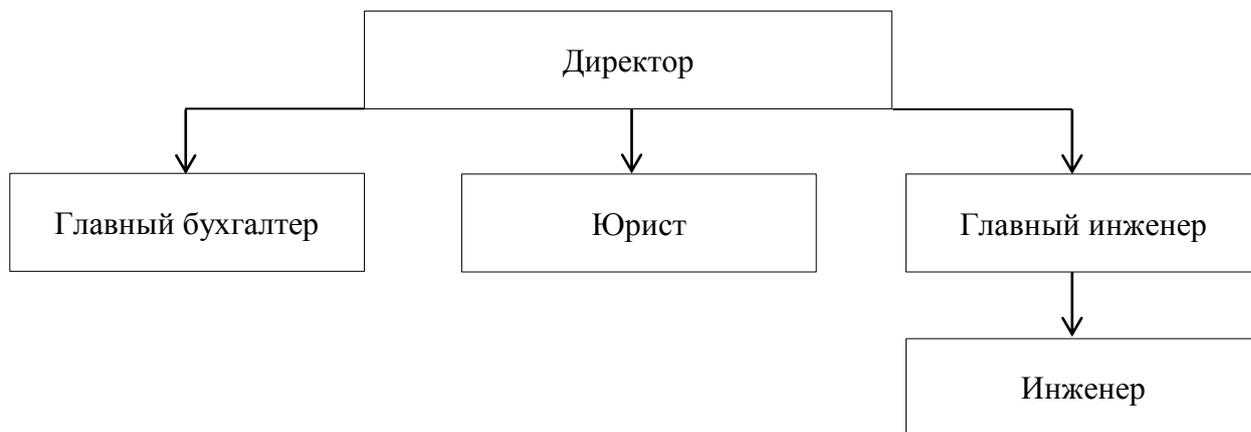


Рисунок 9 - Структура управления ООО ТВК «Десятка»

По данным бухгалтерской отчетности проведем анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. (Приложения А-Б). Анализ бухгалтерского баланса ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ бухгалтерского баланса ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп роста, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Оборотные активы	33	60	46	27	181,82	-14	76,67
Капитал и резервы	10	10	10	0	100,00	0	100,00
Краткосрочные обязательства	23	50	36	27	217,39	-14	72,00
Баланс	33	60	46	27	181,82	-14	76,67

В результате проведения анализа бухгалтерского баланса ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. выявлено, что активы компании состоят из оборотных активов, которые за 2017-2018 гг. возросли на 27 тыс. руб. или 81,82 % в большей степени за счет роста финансовых вложений, а за 2019-2018 гг. уменьшились на 14 тыс. руб. или 23,33 %.

За период исследования капитал и резервы состоят из уставного капитала, который не изменился и составил 10 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства в ООО ТВК «Десятка» отсутствуют, краткосрочные обязательства за 2017 -2018 гг. возросли на 27 тыс. руб. или 117,39 % за счет увеличения кредиторской задолженности, за 2018 -2019 гг. уменьшились на 14 тыс. руб. или 28 %.

Динамика изменения показателей бухгалтерского баланса ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 10.

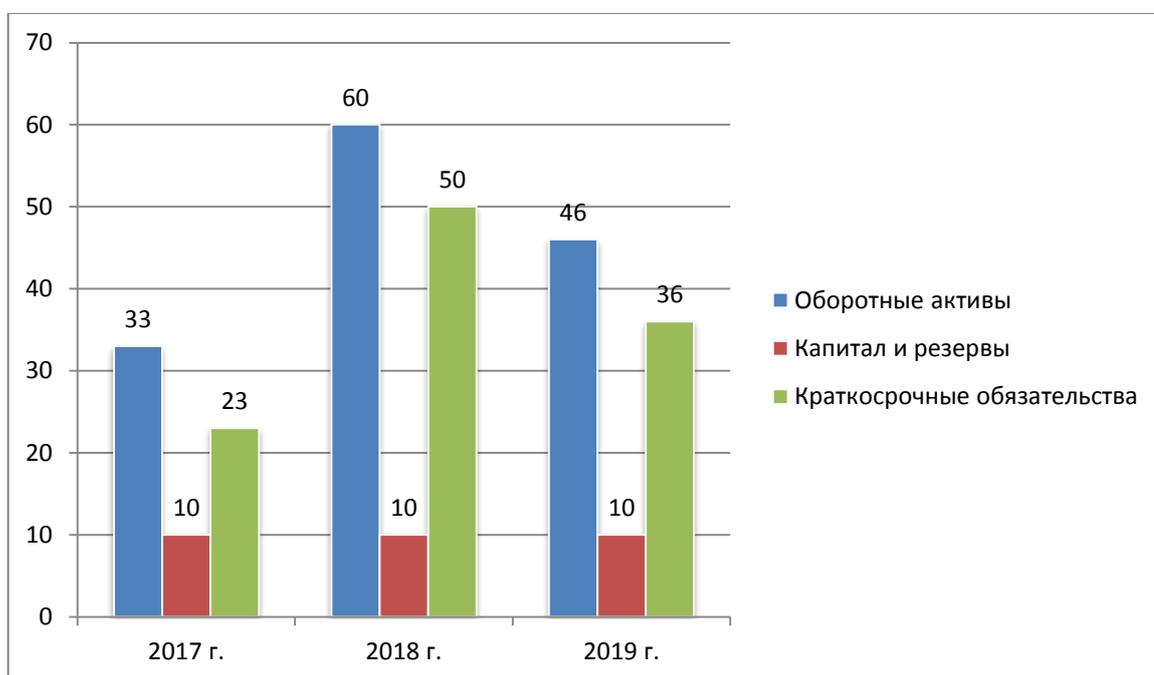


Рисунок 10 - Динамика изменения показателей бухгалтерского баланса ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. в тыс. руб.

В результате изменения показателей баланс ООО ТВК «Десятка» за 2017-2018 гг. увеличился на 27 тыс. руб. или 81,82 %, за 2018 -2019 гг. уменьшился на 14 тыс. руб. или 23,33 %.

Анализ отчета о финансовых результатах ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ отчета о финансовых результатах ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм., тыс. руб. 2019-2017	Темп роста, % 2019/2017
Выручка	423	960	960	537	226,95
Валовая прибыль	423	960	960	537	226,95
Коммерческие расходы	421	954	954	533	226,60
Прибыль до налогообложения	2	6	6	4	300,00
Текущий налог на прибыль	2	2	2	0	100,00
Чистая прибыль	0	4	4	4	0,00

В результате проведения анализа финансовых результатов ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. выявлено, что выручка компании увеличилась на 537 тыс. руб. или 126,95 тыс. руб.

Коммерческие расходы ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. возросли на 533 тыс. руб. или 126,6 % за счет увеличения заработной платы сотрудникам.

Чистая прибыль компании за период исследования увеличилась на 4 тыс. руб. или 200 %, в результате чего чистая прибыль возросла на 4 тыс. руб. Динамика изменения чистой прибыли ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 11.

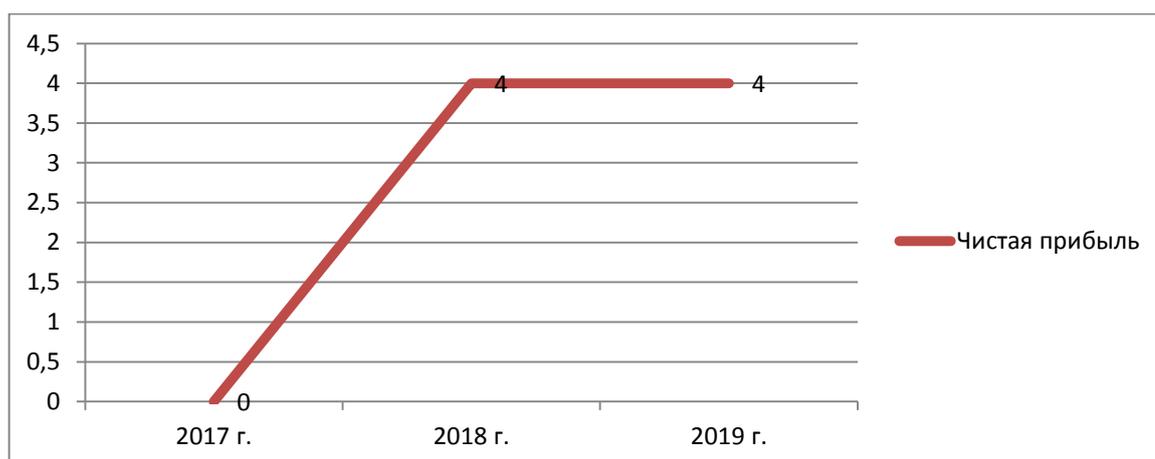


Рисунок 11 - Динамика изменения чистой прибыли ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. в тыс. руб.

В результате проведения анализа технико-экономической характеристики выявлено, что ООО ТВК «Десятка» является микро компанией, финансово-хозяйственная деятельность эффективна, о чем свидетельствует рост чистой прибыли.

## 2.2 Анализ финансового состояния ООО ТВК «Десятка»

По данным бухгалтерской отчетности ООО ТВК «Десятка» проведем анализ финансового состояния за 2017-2019 гг. Анализ ликвидности ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ ликвидности ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм., 2019-2017
Коэффициент текущей ликвидности	1,43	1,20	1,28	-0,16
Общий показатель ликвидности баланса	1,13	1,06	1,08	-0,05
Показатель цены ликвидации	1,43	1,20	1,28	-0,16
Показатель покрытия краткосрочных обязательств материально-производственными запасами	0,43	0,20	0,28	-0,15
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками финансирования	0,30	0,17	0,22	-0,09

В результате проведения анализа ликвидности ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. выявлено, что уменьшился коэффициент текущей ликвидности на 0,16 %, в 2019 г. компания способна погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов 1,28 %.

Общий показатель ликвидности баланса за период исследования уменьшился на 0,05 %, в 2019 г. соотношение текущих активов ООО ТВК «Десятка» к сумме краткосрочных обязательств составило 1,08 %.

За 2017-2019 гг. уменьшился показатель цены ликвидации на 0,16 % и в 2019 г. составил 1,28 %. Снизился показатель покрытия краткосрочных обязательств материально-производственными запасами на 0,15 % и в 2019 г. составил 0,28 %.

В ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. уменьшился коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками финансирования на 0,09 %. Динамика изменения показателей ликвидности ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 12.

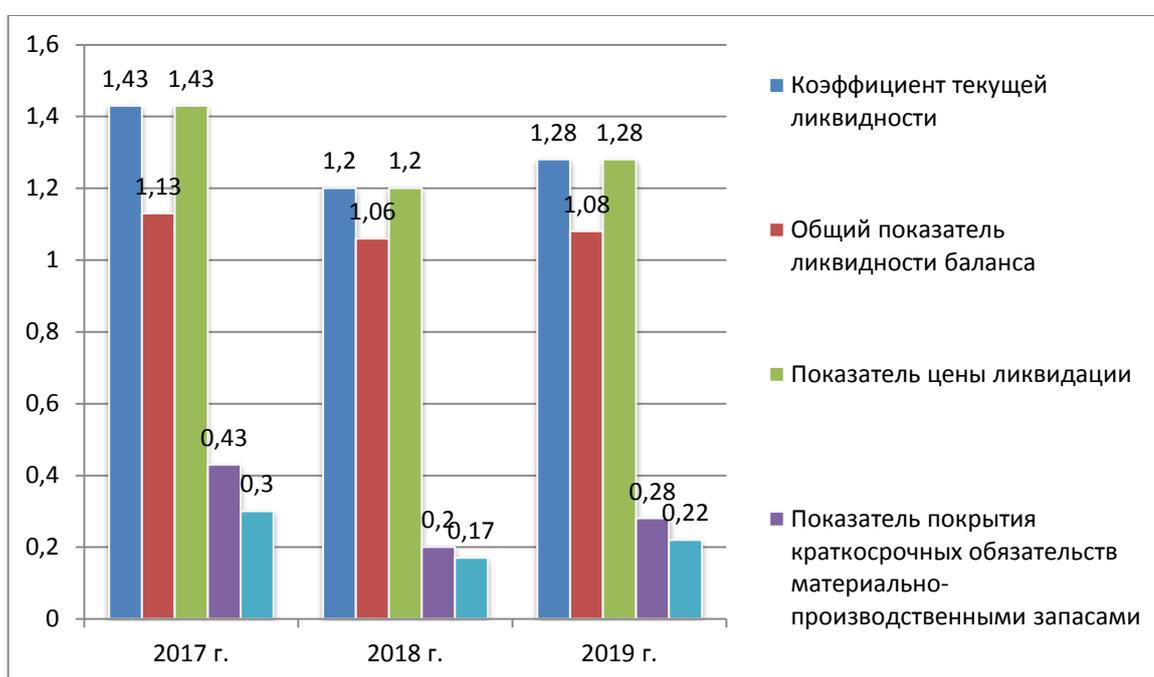


Рисунок 12 - Динамика изменения показателей ликвидности ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. в %

Снижение показателей ликвидности ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. свидетельствует о неустойчивом финансовом положении компании. Анализ финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм., 2019-2017
Коэффициент автономии	0,30	0,17	0,22	-0,08
Коэффициент отношения заемных и собственных средств	2,30	5,00	3,60	1,30
Коэффициент финансовой устойчивости	0,30	0,17	0,22	-0,08
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,43	0,20	0,28	-0,16
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,70	0,83	0,78	0,08

В результате проведения анализа финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. выявлено, что коэффициент автономии уменьшился на 0,08 %, данный коэффициент не соответствует нормативному значению, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении компании.

Динамика изменения финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 13.

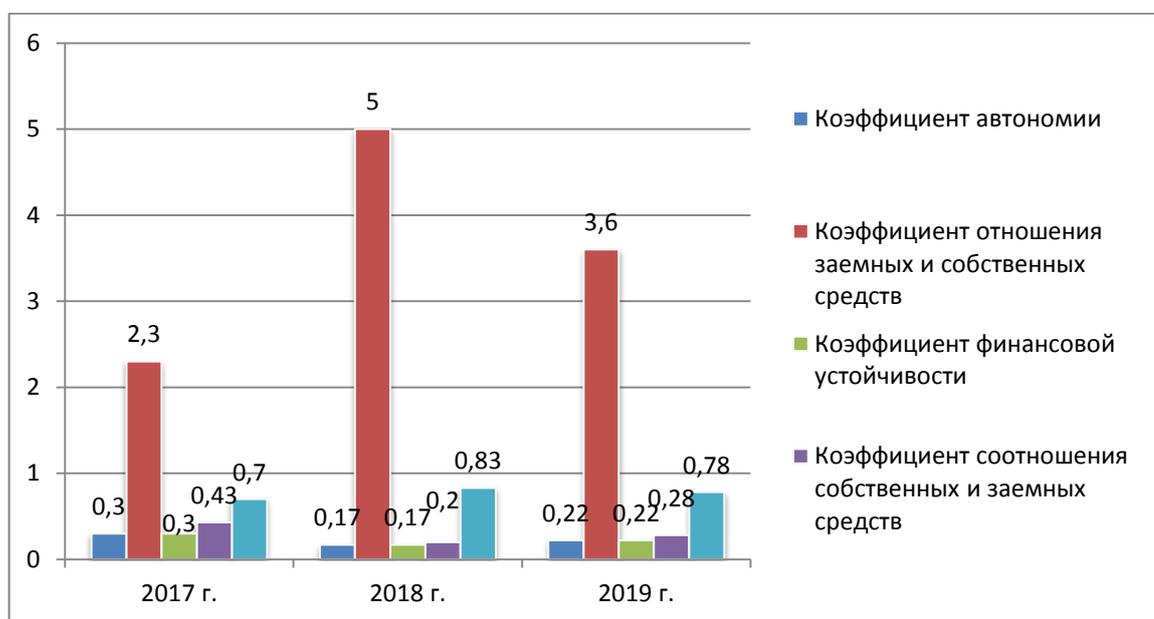


Рисунок 13 - Динамика изменения финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. в %

Коэффициент отношения заемных и собственных средств компании увеличился за период исследования на 1,3 %, что свидетельствует о потенциальной опасности недостатка собственных денежных средств для ведения эффективной финансово-хозяйственной деятельности.

Коэффициент финансовой устойчивости за 2017-2019 гг. уменьшился на 0,08 % и в 2019 г. составил 0,22 %, что не соответствует нормативному значению.

В ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. снизился коэффициент соотношения собственных и заемных средств на 0,16 % и в 2019 г. составил 0,28 %. Коэффициент концентрации заемного капитала за период исследования увеличился на 0,78 %.

Анализ вероятности банкротства по методу Бивера ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ вероятности банкротства по методу Бивера ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм., 2019-2017
Коэффициент Бивера	0,00	0,08	0,11	0,11
Коэффициент текущей ликвидности	1,43	1,20	1,28	-0,16
Экономическая рентабельность	0,00	0,07	0,09	0,09
Финансовый леверидж	230,00	500,00	360,00	130,00
Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами	0,30	0,17	0,22	-0,09
Вероятность банкротства по методу Бивера	высокая	высокая	высокая	

Следовательно, в результате проведения анализа финансового состояния ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. выявлено, что показатели ликвидности за период исследования снизились и не соответствуют нормативному значению, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении компании.

В результате анализа финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» выявлено, что компания находится в неустойчивом финансовом положении, заемные средства превышают собственные средства. В результате оценки банкротства выявлено, что вероятность банкротства ООО ТВК «Десятка» высокая.

### **2.3 Анализ источников финансирования ООО ТВК «Десятка»**

По данным бухгалтерской отчетности проведем анализ источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг., который представлен в таблице 6.

Таблица 6 - Анализ источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм., 2019-2017
Собственный капитал	30,30	16,67	21,74	-8,56
Заемный капитал	69,70	83,33	78,26	8,56
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00

В результате проведения анализа источников финансирования выявлено, что наибольшую долю в структуре источников финансирования составляет заемный капитал, это означает что в ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. высокая зависимость от внешних источников финансирования, что значительно ухудшает финансовое положение компании.

Структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2017 г. представлена на рисунке 14.

За период исследования собственный капитал компании уменьшился на 8,56 % и в структуре финансирования в 2019 г. составил 21,74 %. Заемный капитал ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. увеличился на 8,56 % и в 2019 г. в структуре финансирования составил 78,26 %.

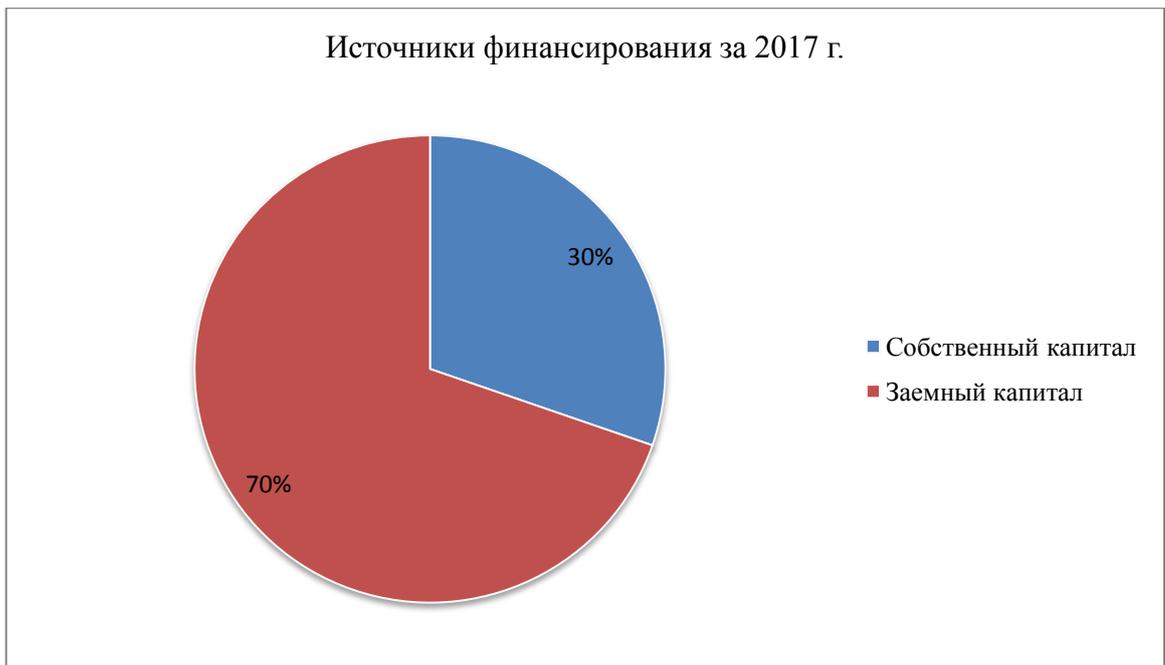


Рисунок 14 - Структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2017 г. в %

Структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2018 г. представлена на рисунке 15.

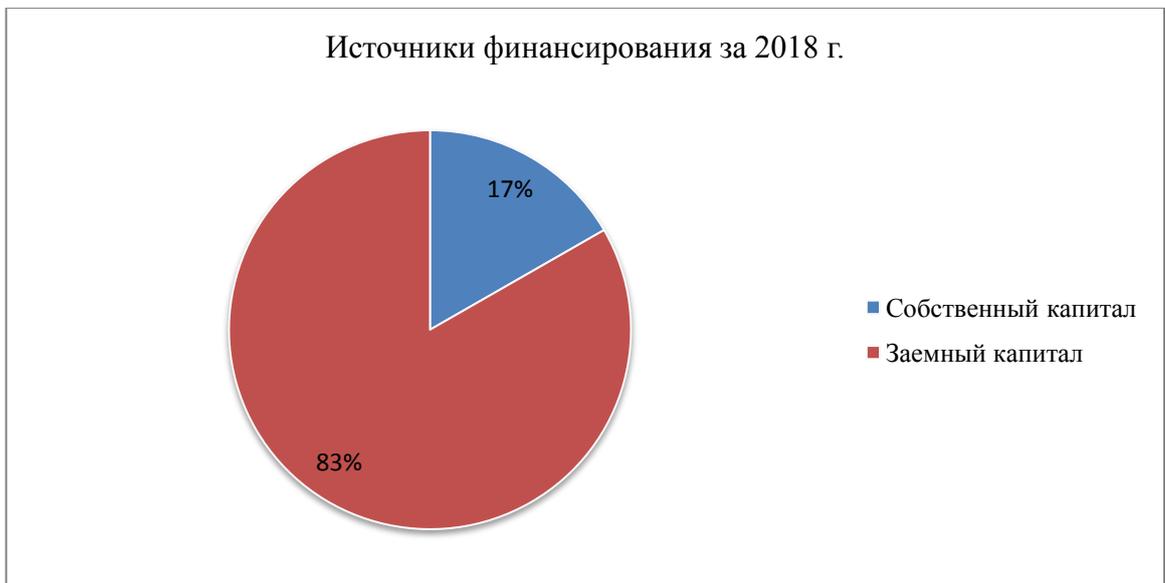


Рисунок 15 - Структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2018 г. в %

Структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2019 г. представлена на рисунке 16.

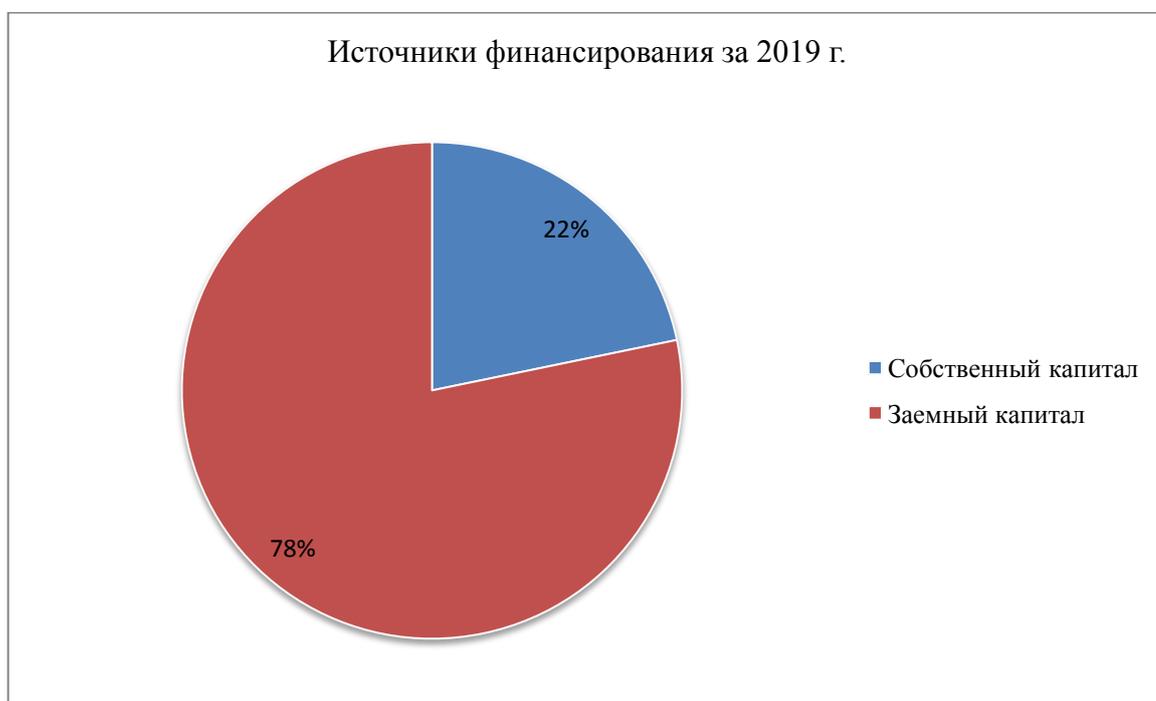


Рисунок 16 - Структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2019 г. в %

Оценка источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлена в таблице 7 (Формулы 1-2).

Таблица 7 - Оценка источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абс. изм., 2019-2017
Коэффициент концентрации собственного капитала	30,30	16,67	21,74	-8,56
Коэффициент финансовой зависимости	2,30	5,00	3,60	1,30

В результате проведения оценки источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. выявлено, что коэффициент концентрации

собственного капитала уменьшился на 8,56 %, возрос коэффициент финансовой зависимости на 1,3 %.

Динамика изменения коэффициентов концентрации собственного капитала и финансовой зависимости ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. представлена на рисунке 17.

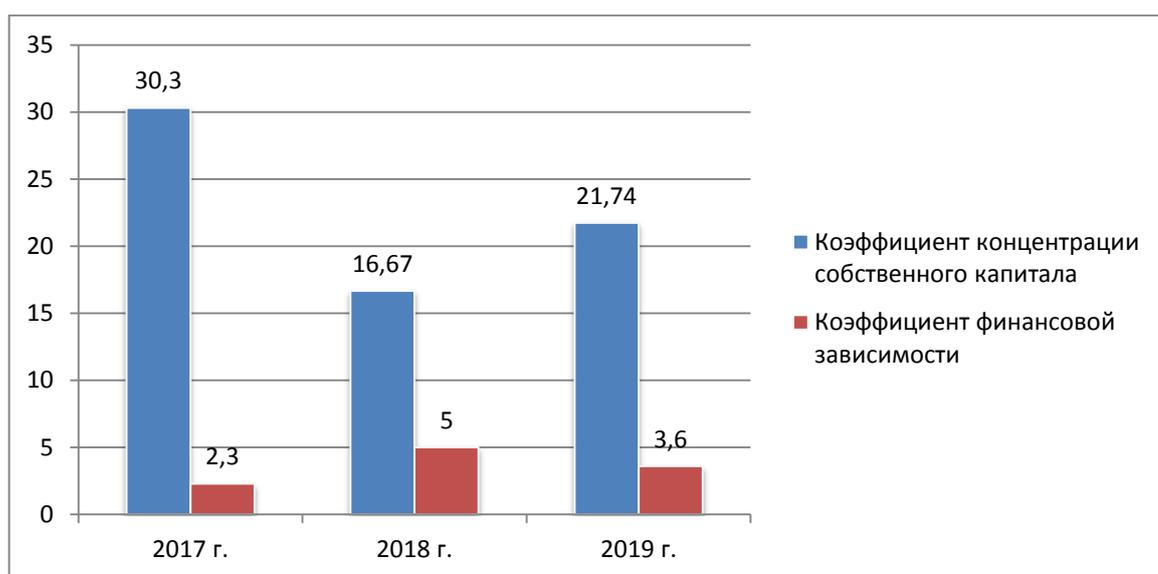


Рисунок 17 - Динамика изменения коэффициентов концентрации собственного капитала и финансовой зависимости ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. в %

В результате проведения анализа финансового состояния ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. выявлено, что показатели ликвидности за период исследования снизились и не соответствуют нормативному значению, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении компании.

В результате анализа финансовой устойчивости и анализа источников финансирования ООО ТВК «Десятка» выявлено, что компания находится в неустойчивом финансовом положении, заемные средства превышают собственные средства. В результате оценки банкротства выявлено, что вероятность банкротства ООО ТВК «Десятка» высокая. Разработаем мероприятия по выявлению источников финансирования ООО ТВК «Десятка».

### **3 Разработка мероприятий по выявлению источников финансирования ООО ТВК «Десятка»**

В результате проведения анализа финансового состояния и источников финансирования ООО ТВК «Десятка» выявлено, что показатели ликвидности и финансовой устойчивости компании не соответствуют нормативному значению и за период исследования уменьшились, компания находится в неустойчивом финансовом положении.

Основной задачей любой компании является оптимальная структура капитала. ООО ТВК «Десятка» находится в критическом финансовом положении, заемные средства превышают собственные средства компании. ООО ТВК «Десятка» испытывает недостаток собственных источников средств и не владеет должным объемом финансирования для поддержания эффективной финансово-хозяйственной деятельности. С целью оптимизации структуры капитала ООО ТВК «Десятка» необходимо выполнить следующие рекомендации:

- продать часть имущества оборотных активов с целью погашения части кредиторской задолженности, тем самым погасить краткосрочные обязательства компании;

- привлечь долгосрочные заемные средства с целью погашения краткосрочных обязательств;

- за счет полученной прибыли от финансово-хозяйственной деятельности накопить оборотные средства и тем самым увеличить собственный капитал компании.

Существуют следующие варианты увеличения собственного капитала ООО ТВК «Десятка»:

- увеличить уставный капитал компании;
- учредителям компании внести взнос в имущество.

В результате проведения анализа ликвидности ООО ТВК «Десятка» выявлено, что показатели за период исследования уменьшились.

С целью повышения показателей ликвидности рекомендуется ООО ТВК «Десятка» перевести краткосрочную задолженность в долгосрочную задолженность. На основании предложенных рекомендаций рассмотрим изменения структуры источников финансирования ООО ТВК «Десятка».

Изменение структуры источников финансирования ООО ТВК «Десятка» представлено в таблице 8.

Таблица 8 - Изменение структуры источников финансирования ООО ТВК «Десятка»

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	Абс. изм., 2020-2019	Темп роста, 2020/2019
Капитал и резервы	10	20	10	200,00
Уставный капитал	10	20	10	200,00
Долгосрочные обязательства	0	16	16	0,00
Долгосрочные заемные средства	0	16	16	0,00
Краткосрочные обязательства	36	10	-26	27,78
Кредиторская задолженность	36	10	-26	27,78
Баланс	46	46	0	100,00

В результате изменения структуры источников финансирования ООО ТВК «Десятка» сохранился фактический итог баланса, несмотря на рост капитала и резервов и уставного капитала на 10 тыс. руб., увеличения долгосрочных обязательств на 16 тыс. руб. за счет роста долгосрочных заемных средств и снижения краткосрочных обязательств на 26 тыс. руб. за счет снижения кредиторской задолженности.

Динамика изменения источников финансирования ООО ТВК «Десятка» представлена на рисунке 18.

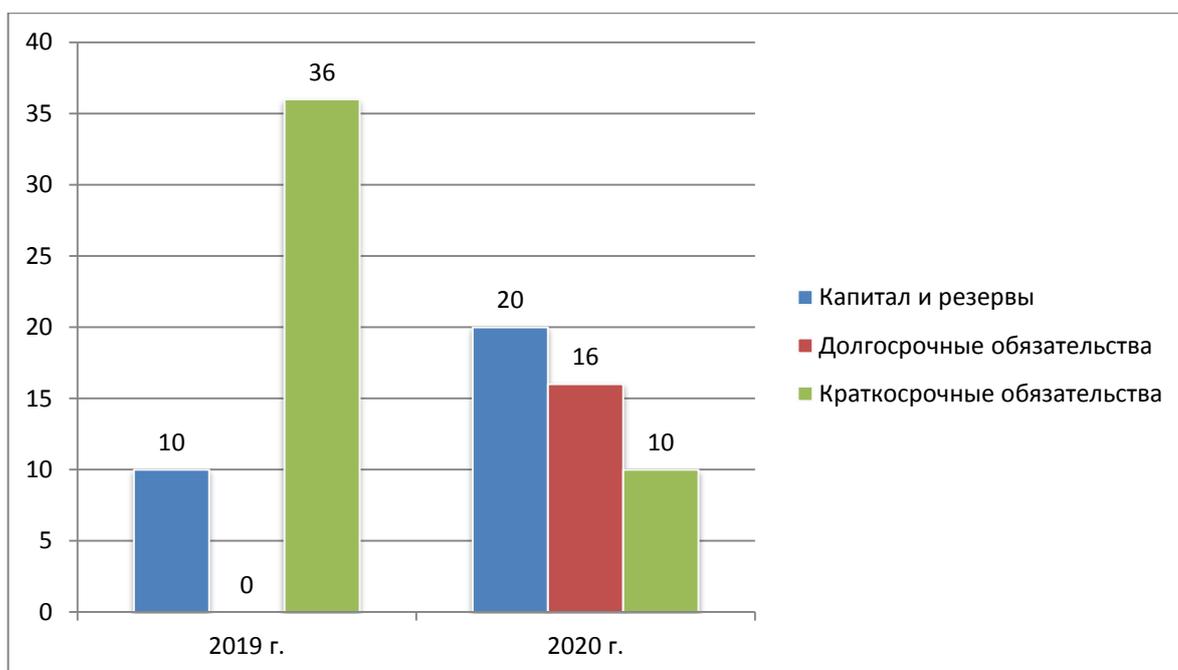


Рисунок 18 - Динамика изменения источников финансирования ООО ТВК «Десятка»

На основании новой структуры источников финансирования проведем анализ ликвидности и финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка». Анализ ликвидности ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования представлен в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ ликвидности ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	Абс. изм., 2020-2019
Коэффициент текущей ликвидности	1,28	1,65	0,37
Общий показатель ликвидности баланса	1,08	1,44	0,36
Показатель цены ликвидации	1,28	1,69	0,41
Показатель покрытия краткосрочных обязательств материально-производственными запасами	0,28	0,71	0,43
Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками финансирования	0,22	0,45	0,23

В результате расчета показателей ликвидности ООО ТВК «Десятка» за после оптимизации структуры источников финансирования выявлено, что увеличился коэффициент текущей ликвидности на 0,37 %, в 2020 г. компания способна погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов 1,65 %.

Общий показатель ликвидности баланса за период исследования увеличился на 0,36 %, в 2020 г. соотношение текущих активов ООО ТВК «Десятка» к сумме краткосрочных обязательств составило 1,44 %.

Динамика изменения показателей ликвидности ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования представлена на рисунке 19.

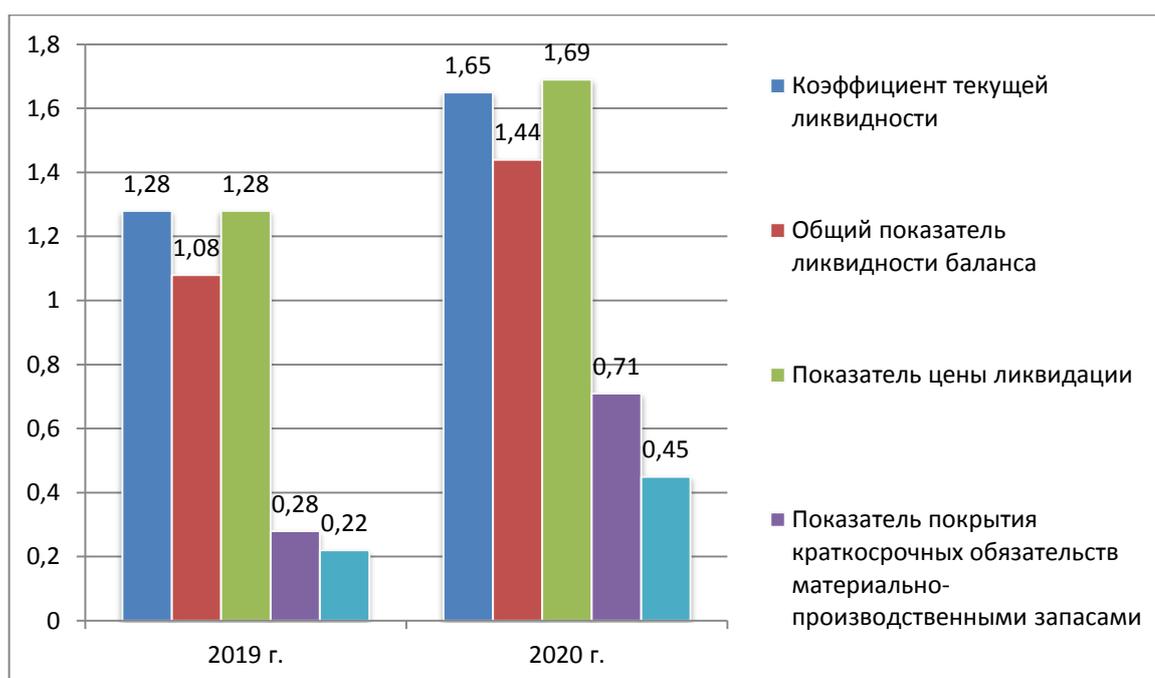


Рисунок 19 - Динамика изменения показателей ликвидности ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования в %

Увеличился показатель цены ликвидации на 0,41 % и в 2020 г. составил 1,69 %. Возрос показатель покрытия краткосрочных обязательств материально-производственными запасами на 0,43 % и в 2020 г. составил 0,71 %.

В ООО ТВК «Десятка» увеличился коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками финансирования на 0,23 %.

В результате расчета показателей ликвидности ООО ТВК «Десятка» за после оптимизации структуры источников финансирования выявлено, что все показатели возросли.

Анализ финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	Абс. изм., 2020-2019
Коэффициент автономии	0,22	0,36	0,14
Коэффициент отношения заемных и собственных средств	3,60	1,30	-2,3
Коэффициент финансовой устойчивости	0,22	0,35	0,13
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,28	0,76	0,48
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,78	0,57	-0,21

В результате проведения анализа финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования выявлено, что коэффициент автономии увеличился на 0,14 %, что свидетельствует об устойчивом финансовом положении компании.

Коэффициент отношения заемных и собственных средств компании уменьшился за период исследования на 2,3 %, что свидетельствует о отсутствии потенциальной опасности недостатка собственных денежных средств для ведения эффективной финансово-хозяйственной деятельности.

Коэффициент финансовой устойчивости увеличился на 0,13 % и в 2020 г. составил 0,35 %. В ООО ТВК «Десятка» возрос коэффициент соотношения собственных и заемных средств на 0,48 % и в 2020 г. составил 0,76 %.

Коэффициент концентрации заемного капитала за период исследования уменьшился на 0,21 %.

Динамика изменения показателей финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования представлена на рисунке 20.

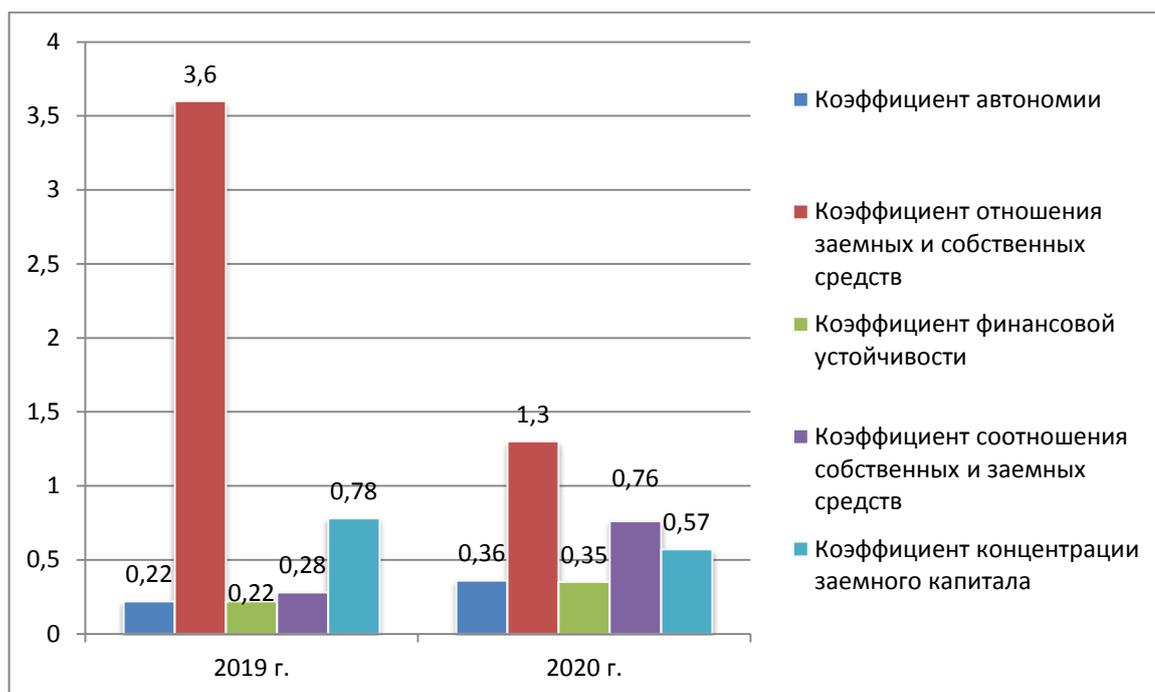


Рисунок 20 - Динамика изменения показателей финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования в %

В результате проведения анализа финансовой устойчивости ООО ТВК «Десятка» после оптимизации структуры источников финансирования выявлено, что улучшились показатели финансовой устойчивости.

Следовательно, в результате разработки мероприятий по выявлению источников финансирования выявлено, что предлагаемая структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» является эффективной. В результате применения мероприятий ООО ТВК «Десятка» возрастут показатели ликвидности, а именно коэффициент текущей ликвидности на 0,37 %, общий показатель ликвидности баланса на 0,36 %, показатель цены ликвидации на 0,41

%, показатель покрытия краткосрочных обязательств материально-производственными запасами на 0,43 %, коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками финансирования на 0,23 % .

Улучшатся показатели финансовой устойчивости, а именно возрастет коэффициент автономии на 0,14 %, уменьшится коэффициент соотношения заемных и собственных средств на 2,3 %, увеличится коэффициент финансовой устойчивости на 0,13 % и коэффициент соотношения собственных и заемных средств на 0,48 %, уменьшится коэффициент концентрации заемного капитала на 0,21 %.

## Заключение

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты формирования источников финансирования компании. При изучении понятия, сущности и классификации источников финансирования выявлено, что они подразделяются в зависимости от места возникновения на внутренние и внешние источники.

Внешние источники в свою очередь подразделяются на привлеченные и заемные средства. В зависимости от срока привлечения источники финансирования классифицируются на краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные, в зависимости от признака привлечения на традиционные и инновационные.

Выбор источника финансирования самостоятельно определяется компанией в зависимости от поставленных целей и задач.

В результате изучения оценки стоимости источников финансирования компании выявлено, что она осуществляется двумя способами: определяется финансовая устойчивость и оптимальная структура капитала компании и проводится оценка каждого источника финансирования компании.

Для формирования рациональной структуры капитала компании необходимо найти оптимальное соотношение собственных и заемных средств, при котором компания будет стабильно функционировать и не понесет финансовые риски.

В качестве альтернативных источников финансирования компания может использовать бюджетирование, аутсорсинг, форвардный контракт, фьючерсный контракт, спонтанное финансирование, факторинг, форфейтинг, лизинг и овердрафт.

Во второй главе бакалаврской работы проведен анализ финансового состояния и источников финансирования ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. В результате проведения анализа технико-экономической характеристики

выявлено, что ООО ТВК «Десятка» является микро компанией, финансово-хозяйственная деятельность эффективна, о чем свидетельствует рост чистой прибыли.

В результате проведения анализа финансового состояния ООО ТВК «Десятка» за 2017-2019 гг. выявлено, что показатели ликвидности за период исследования снизились и не соответствуют нормативному значению, что свидетельствует о неустойчивом финансовом положении компании.

В результате анализа финансовой устойчивости и анализа источников финансирования ООО ТВК «Десятка» выявлено, что компания находится в неустойчивом финансовом положении, заемные средства превышают собственные средства. В результате оценки банкротства выявлено, что вероятность банкротства ООО ТВК «Десятка» высокая. Разработаем мероприятия по выявлению источников финансирования ООО ТВК «Десятка».

В результате разработки мероприятий по выявлению источников финансирования выявлено, что предлагаемая структура источников финансирования ООО ТВК «Десятка» является эффективной. В результате применения мероприятий ООО ТВК «Десятка» возрастут показатели ликвидности, а именно коэффициент текущей ликвидности на 0,37 %, общий показатель ликвидности баланса на 0,36 %, показатель цены ликвидации на 0,41 %, показатель покрытия краткосрочных обязательств материально-производственными запасами на 0,43 %, коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками финансирования на 0,23 % .

Улучшатся показатели финансовой устойчивости, а именно возрастет коэффициент автономии на 0,14 %, уменьшится коэффициент соотношения заемных и собственных средств на 2,3 %, увеличится коэффициент финансовой устойчивости на 0,13 % и коэффициент соотношения собственных и заемных средств на 0,48 %, уменьшится коэффициент концентрации заемного капитала на 0,21 %.

## Список используемой литературы

1. Александрова В.Б. Финансовая деятельность предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 311 с.
2. Ахметова Л.Р. Основные понятия и содержание источников финансирования организации: учебник. – М.: Инфра – М., 2016 – 291 с.
3. Боровских С.В. Инвестиции: учебник. – Спб.: Питер, 2017 – 120 с.
4. Ванечкина А.А. Финансы: учебник. – М.: Экономика, 2017 – 408 с.
5. Габдуллин Р.Ш. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2017 – 183 с.
6. Демин С.П. Финансовый анализ: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 266 с.
7. Елистратова М.И. Выбор способа финансирования компании: учебник. – М.: Инфра – М, 2017 – 259 с.
8. Игнатенко Е.Н. Анализ финансового состояния предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2017 – 367 с.
9. Караваев П.О. Финансовые инструменты и проблемы привлечения финансовых средств: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 116 с.
10. Лаврентьев Е.О. Экономический анализ: учебник. – М.: Инфра – М., 2017 – 263 с.
11. Малышкина А.А. Финансовая политика предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 228 с.
12. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть II)
13. Нестерова О.Д. Предприятие и его структура: учебник. – М.: Экономика, 2017 – 118 с.
14. Орлова В.Б. Экономика и результаты деятельности предприятия: учебник. – М.: ПРИОР. 2017 – 276 с.
15. Петрова Е.В. Теория экономического анализа: учебник. – М.: Инфра – М, 2017 – 229 с.

16. Пушкарева А.П. Состав, содержание и оценка финансовых проектов: учебник. – М.: Экономика, 2016 – 314 с.
17. Свиридов С.Л. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016 – 360 с.
18. Трушкина Т.О. Теория экономического анализа: учебник. – СПб.: Питер, 2017 – 251 с.
19. Усатов М.М. Управление капиталом компании: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016 – 311 с.
20. Федеральный закон от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. от 07.04.2020 г.)
21. Хабибулаев Р.Р. Финансовый анализ: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 408 с.
22. Цветаева О.О. Стратегическое управление: учебник. – М.: Инфро-М, 2017 – 472 с.
23. Яхина М.А. Экономический анализ: учебник. – М.: Экономика, 2017 – 177 с.
24. Юркова М.А. Анализ финансовой отчетности предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2016 – 258 с.
25. Официальный сайт «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>

# Приложение А

## Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2019 год


 ИНН 6321114515  
 КПП 632101001 стр. 001  
 Форма по КНД 0710096  


### Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0      Отчетный период (код)\* 34      Отчетный год 2019  
 ООО ТВК "ДЕСЯТКА"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 68.31.12

Код по ОКПО

Форма собственности (по ОКФС)

16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)

12300

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ)

384

Местонахождение (адрес)

643, 445042, 63, , ТОЛЬЯТТИ Г, , СТЕПАНА РАЗИНА ПР-КТ, 9А,

На 5 страницах

с приложением документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных  
 в настоящем документе, подтверждаю:  
 1 – руководитель  
 2 – уполномоченный представитель  
 ЯРМОВ  
 АЛЕКСЕЙ  
 ФЕДОРОВИЧ  
Фамилия, имя, отчество\*\* руководителя (уполномоченного представителя) полностью  
 Подпись \_\_\_\_\_ Дата 05.03.2020  
 Наименование и реквизиты документа,  
 подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа  
 Сведения о представлении документа  
 Данный документ представлен (код) \_\_\_\_\_  
 на \_\_\_\_\_ страницах  
 в составе (отметить знаком V)  
 0710001      0710002  
 0710003      0710004  
 0710005  
 Дата представления документа 06.03.2020  
 Зарегистрирован за № \_\_\_\_\_  
 Физлиц И О\*\* \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

\* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.  
 \*\* Отчество при наличии.



Продолжение приложения А

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2019 год

ИНН 0321114515  
КПП 632101001 Стр. 002

Форма по ОКУД 0710001

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150			
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170			
	Запасы	1210	10	10	10
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3	3	23
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	33	47	45
	<b>БАЛАНС</b>	1600	46	60	33
<b>ПАССИВ</b>					
+	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	10	10	10
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360			
	Долгосрочные заемные средства	1410			
	Другие долгосрочные обязательства	1450			
	Краткосрочные заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	43	50	23
	Другие краткосрочные обязательства	1550			
	<b>БАЛАНС</b>	1700	53	60	33

+



+

Продолжение приложения А  
Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2019 год

6321114515

ИНН 6321114515  
КПП 632101001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710002

**Отчет о финансовых результатах**

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
	Выручка <sup>6</sup>	2110	9 6 0	9 6 0
	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2120	( 9 5 4 )	( 9 5 4 )
	Проценты к уплате	2330	_____	_____
	Прочие доходы	2340	_____	_____
	Прочие расходы	2350	_____	_____
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2410	( 2 )	( 2 )
+	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	4	4



**Продолжение приложения А**  
**Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2019 год**

		ИНН 6321114515	КПП 632101001 стр. 004	
		1590 3082	312e ed3e 510f aad5 8aff 5485 125b 60	
		Отчет о движении денежных средств		Форма по ОКУД 0710005
Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления – всего	4110	4 5 2	4 5 2	
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 5 2	4 5 2	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112			
от перепродажи финансовых вложений	4113			
прочие поступления	4119			
Платежи – всего	4120	( 4 4 4 )	( 4 4 4 )	
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 2 3 )	( 2 3 )	
в связи с оплатой труда работников	4122	( 4 2 1 )	( 4 2 1 )	
процентов по долговым обязательствам	4123			
налог на прибыль	4124			
прочие платежи	4129			
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8	8	
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
Поступления – всего	4210			
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211			
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214			
прочие поступления	4219			
Платежи – всего	4220			
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221			
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223			
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224			
прочие платежи	4229			
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200			

Продолжение приложения А  
Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2019 год



ИНН 6321114515  
КПП 632101001 стр. 005



Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		
Платежи – всего	4320		
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323		
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300		
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8	8
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8	8
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		



## Приложение Б

### Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2018 год

А:02	1590 2018	ИНН 6321114515 КПП 632101001 стр. 001	 <small>ad44 284f 5108 5944 5377 2486 0634 92bd</small>
<b>Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>			Форма по КНД 0710096
Номер корректировки	0	Отчетный период (код)	34
		Отчетный год	2018
000 ТВК "ДЕСЯТКА"			
(наименование организации)			
Дата утверждения отчетности	01.03.2019		
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	68.31.12		
Код по ОКПО	_____		
Форма собственности (по ОКФС)	16		
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300		
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ)	384		
На 6 страницах	с приложением документов или их копий на _____ листах		
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю: 1 – руководителем 2 – уполномоченным представителем		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа Данный документ представлен (код) _____ на _____ страницах в составе (отметить знаком V)	
ЯРМОВ АЛЕКСЕЙ ФЕДОРОВИЧ <small>(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)</small>		0710001 <input type="checkbox"/> 0710002 <input type="checkbox"/> 0710003 <input type="checkbox"/> 0710004 <input type="checkbox"/> 0710005 <input type="checkbox"/> 0710006 <input type="checkbox"/>	
Подпись  Дата 01.03.2019 МП _____	с приложением документов или их копий на _____ листах Дата представления документа 01.03.2019 Зарегистрирован за № _____ _____ <small>Фамилия, И. О.*</small>		
_____ Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя		_____ <small>Подпись</small>	
* Отчество при наличии. ** При наличии.			

Продолжение приложения Б  
Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2018 год

1590 2023      ИНН 6321114515      КПП 632101001 Стр. 002      73ad d099 5103 dae7 cb21 7f8e 1ba3 7be8

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445042

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район \_\_\_\_\_

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

Улица (проспект, переулок и т.п.) СТЕПАНА РАЗИНА ПР-КТ

Номер дома (владения) 9А

Номер корпуса (строения) \_\_\_\_\_

Номер офиса \_\_\_\_\_

+

+

Продолжение приложения Б

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2018 год

1590 2030		ИНН 6321114515	КПП 632101001 Стр. 003		d11e 14f5 5100 41e0 d062 9baa ad6a 4b26	
Форма по ОКУД 0710001						
Бухгалтерский баланс						
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему	
1	2	3	4	5	6	
<b>АКТИВ</b>						
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>					
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>					
	Запасы	1 2 1 0	1 0	1 0	1 0	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	3	2 3	2 3	
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1 2 3 0	4 7	0	0	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 6 0 0</b>	<b>6 0</b>	<b>3 3</b>	<b>3 3</b>	
<b>ПАССИВ</b>						
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1 3 1 0	1 0	1 0	1 0	
	Целевые средства					
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды					
	Долгосрочные заемные средства					
	Другие долгосрочные обязательства					
	Краткосрочные заемные средства					
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	5 0	2 3	2 3	
	Другие краткосрочные обязательства					
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 7 0 0</b>	<b>6 0</b>	<b>3 3</b>	<b>3 3</b>	



Продолжение приложения Б  
Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2018 год

		ИНН 6321114515		
		КПП 632101001	Стр. 004	
		Отчет о финансовых результатах		
		Форма по ОКУД 0710002		
1	2	3	4	5
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
	Выручка <sup>6</sup>	2110	960	423
	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2210	(954)	(421)
	Проценты к уплате			
	Прочие доходы			
	Прочие расходы			
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2410	(2)	(2)
+	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>4</b>	<b>0</b>

Продолжение приложения Б

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2018 год

ИНН 6321114515  
КПП 632101001 стр. 005

1590 2085

806e 61b6 5108 a02e 9b7b 4097 19b8 bbfc

Отчет о движении денежных средств

Форма по ОКУД 0710004

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления – всего	4110	4 52	1 680
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	4 52	1 680
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи – всего	4120	( 4 44 )	( 1 668 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 23 )	( 28 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 4 21 )	( 1 640 )
процентов по долговым обязательствам	4123		
налог на прибыль	4124		
прочие платежи	4129		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	8	12
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления – всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи – всего	4220		
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200		

Продолжение приложения Б  
Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2018 год

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный год 3	За предыдущий год 4
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления – всего	4310	_____	_____
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	_____	_____
денежных вкладов собственников (участников)	4312	_____	_____
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	_____	_____
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	_____	_____
прочие поступления	4319	_____	_____
Платежи – всего	4320	_____	_____
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организаций или их выходом из состава участников	4321	_____	_____
ны уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	_____	_____
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	_____	_____
прочие платежи	4329	_____	_____
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	_____	_____
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	8	12
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0	_____
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	8	12
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	_____	_____