

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 магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Анализ финансового состояния коммерческих организаций

Студент

Е.В. Гузь

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

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



Тольятти 2021



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

| | |
|--|----|
| Введение..... | 4 |
| 1 Теоретико-методические основы анализа финансового состояния коммерческих организаций..... | 8 |
| 1.1 Сущность, место и роль анализа финансового состояния коммерческих организаций | 8 |
| 1.2 Информационная база для проведения анализа финансового состояния коммерческих организаций..... | 12 |
| 1.3 Основные методы и методика анализа финансового состояния коммерческих организаций..... | 18 |
| 2 Анализ финансового состояния ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»..... | 27 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» | 27 |
| 2.2 Анализ ликвидности и финансовой устойчивости ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»..... | 37 |
| 2.3 Анализ деловой активности и финансовых результатов ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» | 45 |
| 3 Совершенствование методики анализа финансового состояния организаций с учетом выявленных проблем и отраслевых особенностей..... | 55 |
| 3.1 Разработка рекомендаций по совершенствованию методики анализа финансового состояния организаций с учетом выявленных проблем и отраслевых особенностей (строительная отрасль) | 55 |
| 3.2 Внедрение предложенных мероприятий в деятельность ООО «Теплоспектр» и оценка их экономической эффективности | 59 |

| | |
|--|----|
| Заключение | 65 |
| Список используемой литературы и используемых источников..... | 68 |
| Приложение А Финансовая отчетность ООО «Теплоспектр» | 77 |
| Приложение Б Финансовая отчетность ООО «Стройреконструкция» | 81 |
| Приложение В Финансовая отчетность ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»..... | 85 |

Введение

Актуальность выбранной темы заключается в том, что финансовое состояние организации определяет конкурентоспособность компании, ее платежеспособность, помогает правильно принимать решения в экономических аспектах, то есть дает информацию о положении компании в бизнес среде. Для эффективной работы любого предприятия необходимо производить анализ финансового состояния этого предприятия. Финансовое состояние имеет свою важность и актуальность в современной экономике, так как является важнейшей характеристикой степени эффективности проведения экономической деятельности организации. Именно поэтому, так важно понимать значение и правильно оценивать финансовое состояние предприятия.

Степень разработанности проблемы. В работе Анахин В.Р., Крылов С.И. рассмотрены теоретические положения научной и учебной литературы, посвященные подходам к определению понятия «финансовое состояние» [6].

В работе Догадайло О.С. рассматривается понятие финансового состояния, методы и система показателей [9].

В работе Земляновой Т.И., Шамриной И.В. раскрывается понятие анализа финансовой отчетности существующей в организации, которая актуальна и заключается в том, что на предприятии нужно грамотное и квалифицированное управление для того, чтобы предприятие развивалось [13].

Цель работы – исследовать теоретические и практические вопросы анализа финансового состояния предприятий для усовершенствования методики его проведения.

Задачи:

1. Рассмотреть теоретические основы анализа финансового состояния предприятия,
2. Провести анализ финансового состояния ООО «Теплоспектр»,

ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

3. Разработать рекомендации по усовершенствованию методики анализа финансового состояния исследуемых организаций с учетом выявленных проблем и отраслевых особенностей.

Периодом исследования для анализа являются 2017 - 2019 годы.

Методы исследования:

- изучение и анализ научной литературы;
- изучение и обобщение отечественной и зарубежной практики и т.д.

Объекты исследования – ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания».

Предмет исследования – финансовое состояние предприятий.

Практическая значимость работы заключается в том, что сделанные выводы и предложенные рекомендации, могут быть предприятием ООО «Теплоспектр».

Источниками информации для написания работы послужили нормативные и законодательные акты, учебники и учебные пособия по дисциплинам «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия» и «Анализ финансовой отчетности», работы ученых-экономистов по рассматриваемой теме, статьи из газет и журналов, а также данные основных форм бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия.

В рамках проведения настоящей работы была использована такая информационная база, как совокупность нормативно-правовых актов, действующих на территории Российской Федерации и касающихся темы исследования, а также материалы учебного характера, посвященные отдельным нюансам ведения деятельности в направлении бухучета. Также в процессе проведения исследования использовался анализ работ, опубликованных в Интернете и периодике (не только российской, но также и

зарубежной).

Научная новизна исследования состоит в совершенствовании методики анализа и оценки финансового состояния на основе внедрения оценки инновационного потенциала коммерческой организации.

К результатам научной новизны, выносимым на защиту относятся:

- разработаны показатели для оценки инновационного потенциала, являющегося частью финансового анализа,
- усовершенствована методика анализа финансового состояния строительных организаций,
- предложены мероприятия для повышения финансового состояния строительного предприятия.

Отметим, что практическое использование положений, описанных в тексте настоящей магистерской диссертации, позволяет:

- 1) увеличить прибыль коммерческого предприятия (за счет того, что себестоимость выпуска продукции будет снижена);
- 2) распространить инновационный процесс в строительном предприятии.

Ценность результатов, которые получены благодаря проведенному исследованию, заключается и в том, что их внедрение возможно в разных предприятиях строительной отрасли.

Обосновать эффективность положений, приведенных в тексте настоящей работы, можно тем, что они прошли успешную апробацию в ООО «Теплоспектр».

Личный вклад автора настоящего магистерской диссертации заключается, во-первых, в подготовки и реализации плана исследования, во-вторых, в изучении совокупности нормативной документации и учебных материалов по теме работы, в-третьих, в непосредственном проведении исследования, в-четвертых, в обработке полученных результатов, в-пятых, в написании и размещении научных публикаций, раскрывающих отдельные аспекты проведенной работы.

На протяжении всего периода написания магистерской диссертации проводились мероприятия, направленные на апробацию получаемых результатов на практике. Всего за время написания магистерской диссертации ее автором было опубликовано две научные работы.

Основные результаты проведенного исследования в ходе написания магистерской диссертации были внедрены в практическую деятельность ООО «Теплоспектр».

Магистерская диссертация имеет следующую структуру, определенную предметом, логикой исследования и совокупностью реальных задач. Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений; содержит таблицы, диаграммы и рисунки.

1 Теоретико-методические основы анализа финансового состояния коммерческих организаций

1.1 Сущность, место и роль анализа финансового состояния коммерческих организаций

Вначале проведем исследование определения «финансового состояния» с точки зрения различных авторов. Например, А.Д. Шерemet, А.Ф. Ионова [63] отмечают, что «финансовое состояние коммерческой организации характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств, т.е. пассивов). Основными факторами, определяющими финансовое состояние, являются, во-первых, выполнение финансового плана и пополнение по мере возникновения потребности собственного оборотного капитала за счет прибыли и, во-вторых, скорость оборачиваемости оборотных средств (активов). Сигнальным показателем, в котором проявляется финансовое состояние, выступает платежеспособность организации». Н.В. Колчина [17] считает, что «финансовое состояние характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние организации отражает конечные результаты ее деятельности». Н.А. Сергеев [44] дает следующее определение: «финансовое состояние организации – это система показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени».

То есть оценка финансового состояния предприятия - это аналитическая процедура, определяющая и выявляющая слабые стороны в управлении финансами предприятий и позволяющая осуществить прогноз вариантов развития.

Современный уровень развития экономики характеризуется

разнообразием подходов и методов оценки финансового состояния. При этом авторы отталкиваются от отечественной системы бухгалтерского учета, а также руководствуются международной практикой.

Большинство существующих в настоящее время методов анализа финансового состояния организаций повторяют и дополняют друг друга; они могут использоваться всесторонне или отдельно, в зависимости от конкретных целей и задач анализа, информационной базы, доступной аналитику.

Финансовое состояние компании – это в первую очередь снабженность ее экономическими ресурсами, денежными средствами, во-вторых, это соотношение прибили и затрат компании.

«Естественно, что финансовый анализ исключительно важный элемент всей деятельности предприятия. Так же, как любой человек, любая семья должны в процессе своей жизнедеятельности подсчитывать, сколько они получают денежных средств, сколько расходуют, как сходится их бюджет, в каком состоянии находится их потенциальная возможность приобретения товаров. То же самое необходимо осуществлять на любом предприятии» [14].

Если говорить об анализе хозяйственной деятельности, то здесь имеется в виду изучение производственной, финансовой деятельности организации. Это означает, что проводя такого рода анализ, мы должны непрерывно следить за тем, что производится, в каких объемах производится, с помощью каких технологий. Затем возникают вопросы в сфере обращения: куда дальше продвинется произведенный товар; каким образом пойдет товар на рынок; как товар будет продан; сколько за него выручим.

Цели анализа финансового состояния и хозяйственной деятельности организации:

1. Получение чёткого понятия об экономическом положении организации в настоящее время и в предвидимом будущем.
2. Установление устойчивых тенденции изменения экономических и финансовых показателей.

3. Выявление возникающих проблем экономического и социального развития организации, их источников и причин.

4. Получение данных для построения прогноза будущего состояния организации.

Задачами анализа финансового состояния организации являются: оценка структуры активов, а кроме того их положение и передвижение; оценка структуры собственного, заемного капиталов; анализ платежеспособности компании и выявление возможностей потери; анализ абсолютных, а также относительных показателей финансовой устойчивости компании.

Анализ финансового состояния организации включает в себя следующие блоки: общий анализ экономического капитала и его изменение за период; проведение анализа финансовой устойчивости предприятия; расчет и исследование экономических коэффициентов.

Таким образом, итоги анализа дают возможность обнаружить слабые места компании, которые руководство должно ликвидировать. Так, по итогам анализа организация может сделать выводы о своем реальном экономическом положении, при этом, они могут посмотреть каждый коэффициент и оценить влияние этих показателей на финансовое состояние компании. В случае критического развития финансового состояния организация: задерживает оплату счетов поставщиков; выплату дивидендов; выплату заработной платы; выплату процентов банку; выплату налогов.

Для того, чтобы это не произошло нужно правильно разработать финансовую стратегию организации. Это является еще одной актуальной проблемой при анализе финансового состояния организации.

Финансовая стратегия является одним из самых важных звеньев стратегии организации. Ее цель состоит в поиске принятия решений, в поиске новых возможностей, которые определяют дальнейший процесс развития организации [13].

В основном в российских коммерческих организациях не

разрабатывают финансовую стратегию, тем самым, подвергая ее определенным рискам. Например, зарубежные компании постоянно изменению, дорабатывают финансовую стратегию в результате изменяющихся условий внешней среды. При разработке финансовой стратегии организации совершаются следующие ошибки:

- финансовая стратегия сконцентрирована в основном на финансовых показателях;
- при разработке финансовой стратегии анализируется в основном бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, что не дает полной картины;
- финансовая стратегия организации всегда детализирована;
- при разработке стратегии организации финансовые специалисты не уделяют достаточное внимание оценке рисков и наличию необходимых ресурсов, что является самой распространенной ошибкой.

Развитие финансовой стратегии обладает большой значимостью в обеспечении результативного функционирования и многообещающего формирования организации.

Финансовые специалисты считают наиболее сложной темой разработку финансовой стратегии. Одно из интересных составляющих финансовой стратегии является управление резервным фондом, который должен накапливаться в благоприятный период хозяйствования и использоваться в кризисный период [12].

Финансовая стратегия имеет несколько этапов развития предприятия. Из этого можно сделать вывод, что на разных этапах развития предприятия одна и та же технология бюджетирования должна применяться с разными акцентами.

Многие не делают таких различий, многие применяют такие технологии исключительно прямолинейно [15].

Пути увеличения доходов: повышение размеров осуществления

продукта; увеличение перечня предлагаемой продукции; увеличение стоимости; сокращение себестоимости продукции; поиск новых наиболее выгодных рынков реализации; реализация в наиболее подходящие сроки.

1.2 Информационная база для проведения анализа финансового состояния коммерческих организаций

Самым важным источником информации для проведения анализа финансового состояния предприятия является, как правило, финансовая отчетность.

Предоставленная для анализа финансовая отчетность включает в себя все виды текущего учета: бухгалтерский, статистический и оперативно-технический учеты. Таким образом, в отчетности отображаются все уровни финансово-экономической деятельности анализируемого предприятия.

К финансовой отчетности предъявляются такие требования как уместность и достоверность информации, их значимость для данной отчетности.

В современных условиях предпринимательской деятельности существует много способов для получения важной информации о деятельности любого предприятия, а также множество способов проанализировать их деятельность.

Способом анализа, который чаще всего используется, является анализ финансового состояния предприятия с использованием данных внешней финансовой отчетности. Внешняя финансовая отчетность должна включать:

«1) сбор всей необходимой информации и оценка ее правильности, выборка данных из полученных форм бухгалтерской отчетности за отчетный промежуток времени;

2) преобразование стандартных форм бухгалтерской отчетности в аналитические формы;

3) исследование структуры отчета и изменение указанных в нем

показателей» [16];

4) произведение расчетов показателей по главным направлениям требуемого анализа;

5) выявление и редактирование групп показателей за анализируемый период времени;

6) установление связей между основными анализируемыми показателями и расшифровка результатов;

7) написание заключения о результатах финансового состояния предприятия;

8) обнаружение «слабых мест» и поиск способов их устранения;

9) разработку рекомендаций по направлению деятельности для улучшения финансового состояния предприятия. [10]

Проведение анализа финансового состояния предприятия не представляется сложным при наличии всех необходимых данных и предполагает наибольшие затраты времени для исследования тактических аспектов деятельности предприятия. На рисунке 1 представлена структура информационной базы процесса управления финансами.

Бухгалтерская отчетность современных предприятий имеет некоторые недостатки, например:

– информация в бухгалтерской отчетности указывается только в денежном выражении, что значительно уменьшает ее объем и ограничивает информативность;

– в бухгалтерском балансе информация представлена за три года, а в отчете о финансовых результатах за два;

– некоторая информация является условной, поскольку она не в полной мере отражает итоги сделок, не произведенных до конца на момент подготовки отчетности;

– в некоторых случаях оценочные данные о том, какой стоимостью обладают пассивы и активы предприятия, не соответствуют их реальной цене;

– высокая степень волатильности рубля. Из-за того, что курс рубля по отношению к ведущим мировым валютам перманентно меняется, данные, получаемые за разные годы, не могут быть полноценно сопоставлены друг с другом (чтобы приобрести возможность сделать это, необходимо вводить инфляционные поправки) [17].



Рисунок 1 – Информационная основа процесса финансового менеджмента

Впрочем, несмотря на наличие у бухгалтерской отчетности объективных недостатков, именно ее следует рассматривать в качестве объективного источника информации о том, насколько успешно (с финансовой точки зрения) функционирует предприятие, какие денежные результаты им достигаются.

Важнейшим элементом составления бухгалтерской отчетности коммерческой организации выступает процедура формирования элементов самой отчетности, характеризующих финансовые результаты производственной деятельности. Под финансовыми результатами предприятия стоит подразумевать прибыль, получаемой в процессе хозяйственной деятельности.

На сегодняшний день, бухгалтерская отчетность организации выступает важнейшим инструментом обеспечения управления финансовой устойчивостью предприятия, что возможно благодаря ее тщательному анализу. Однако, в случае искажения информации, которая отображена в

рамках финансовой отчетности компании, процесс анализа экономических показателей и данных не позволяет получить объективную оценку текущего финансового состояния предприятия. В свою очередь, это приводит к принятию неверных управленческих решений, что негативно сказывается на стратегии развития бизнеса. Тем самым, одной из наиболее актуальных проблем формирования бухгалтерской отчетности российских организаций выступает искажение в ней информации.

На сегодняшний день, в практике российских предприятий зачастую встречаются следующие формы проявления искажения финансовой отчетности, а именно [11]:

- искажение классификации доходов организации;
- завышение размера дебиторской задолженности;
- снижение размера кредиторской задолженности;
- отражение сомнительных сделок и операций в отчетности;
- заниженная или завышенная оценка стоимости имущества организации и размера ее инвестиций;
- изменение отчетной даты по проведению определенных операций или при подписании определенных документов;
- отсутствие закрытия бухгалтерских книг после окончания отчетного периода.

Важным аспектом противодействия процессам искажения финансовой отчетности предприятия является использование различных методов их выявления. К данным способам можно отнести [12; 13]:

- изучение бухгалтерской отчетности организации на факт наличия аномальных явлений, к которым относятся резкие отклонения экономических и финансовых показателей за отчетный период по отношению к предыдущим отчетным периодам;
- использование различных типов аналитических процедур, к которым можно отнести вертикальный анализ, горизонтальный анализ

и финансовый анализ показателей и коэффициентов;

- осуществление контроля за необычными или умышленно усложненными экономическими операциями;
- тщательная проверка всех исправительных комментариев и записок, составленных в конце отчетного периода бухгалтерской отчетности предприятия;
- анализ наиболее крупных сделок организации и определение вероятности участия в них аффилированных лиц;
- проверка нестандартных бухгалтерских записей;
- проведение тщательного анализа дебиторской задолженности с помощью финансовых коэффициентов и методов, поскольку именно по отношению к ней зачастую происходит искажение показателей или структуры формирования.

Еще одной актуальной проблемой формирования бухгалтерской отчетности предприятиями России выступает совершение ошибок.

«На сегодняшний день различают четыре группы типичных ошибок при формировании финансовой отчетности, которые имеют следующую характеристику:

- ошибки в периодизации (учетные записи в бухгалтерской отчетности не относятся к необходимому временному периоду);
- ошибки в корреспонденции (факт хозяйственной деятельности предприятия отображен не на том плане счетов);
- ошибки в оценке (произведена неверная оценка статей бухгалтерской годовой отчетности, к примеру, доходы, затраты, задолженности, стоимости активов, пассивов и так далее);
- ошибки в представлении информации в бухгалтерской годовой отчетности компании (неправильное расположение или наоборот, отсутствие необходимой информации в отчетности)» [14].

Следующей проблемой формирования финансовой отчетности

современными предприятиями российской экономики выступает пандемия коронавируса, воздействие которой приводит к совершению ошибок, которые перечислены выше.

Кризисный период развития отечественного бизнеса требует снижения уровня налоговой нагрузки и принятия государственных мероприятий, направленных на фискальную поддержку хозяйствующих субъектов. По этой причине, данный вопрос имеет крайне высокую практическую ценность, как для государственной налоговой политики, так и для устойчивого развития предпринимательских структур. Кроме того, важно принятие изменений, которые направлены на минимизацию негативного влияния пандемии и упрощения процедуры формирования бухгалтерской отчетности и в целом ведения бухгалтерского учета.

Так, были приняты следующие нововведения, направлены на решение современных актуальных проблем формирования финансовой отчетности в период распространения пандемии коронавируса, среди которых [5; 6]:

1. Была произведена приостановка налоговых проверок малых форм предпринимательства по таким направлениям, как выездные проверки, проверки соблюдения требований валютного законодательства и проверка по контрольным сделкам.

2. Внедрены налоговые каникулы для различных видов налоговых уплат. Ними могли воспользоваться индивидуальные предприниматели, малые и средние предприятия, некоммерческие организации. Срок налоговых каникул в зависимости от налогов составлял от 3 до 6 месяцев.

3. Продление сроков подачи налоговой отчетности для всех организационно-правовых форм предпринимательской деятельности.

Также, начиная с 1 января 2021 года ФСБУ 5/2019 вступает за основу для проведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов предприятиями экономики Российской Федерации [7].

Главным преимуществом принятия данного стандарта бухгалтерского учета материально-производственных запасов выступает то, что он более

адаптирован под международные стандарты финансовой отчетности. Также, бухгалтерский учет запасов предприятий Российской Федерации еще сильнее отделяется от принципов налогового учета. Это, в свою очередь, характеризует интересы государства в создании благоприятных условий деловой среды, где учетная политика организаций обеспечивает интересы предпринимателей, акционеров и инвесторов.

По-нашему же мнению, главной новизной для процедуры формирования бухгалтерской отчетности российскими предприятиями в 2021 году могли бы выступать внедрение инновационных технологий, к которым относились бы:

- технологии искусственного интеллекта и машинного обучения. Данные инновации позволили бы коммерческим организациям использовать инструменты качественного распознавания информации для расширения цифровых возможностей при бухгалтерском учете;
- технологии блокчейн, которые позволили, например, проводить эффективную реализацию подхода к бухгалтерскому учету с целью повышения прозрачности финансовых транзакций коммерческой организации, проводимых на базе блокчейна.

Таким образом, современный этап формирования бухгалтерской отчетности предприятиями России сталкивается с рядом актуальных проблем, решение которых возможно при помощи активной политики изменений в законодательстве и совершенствования процессов учетной политики, путем внедрения инновационных технологий.

1.3 Основные методы и методика анализа финансового состояния коммерческих организаций

Своевременное принятие менеджерами решений в сфере управления является залогом эффективного функционирования предприятия, его конкурентоспособности, повышения потенциала, рационального

использования ресурсов. Информационной базой для проведения анализа финансового состояния является финансовая отчетность, в которой отображены все аспекты хозяйственной деятельности. Управленческие решения принимаются после проведения соответствующего анализа показателей отчетности, сравнения их с нормативными, выявления отклонений и причин их возникновения. Финансовое положение предприятия отображает уровень эффективности использования всех видов ресурсов в хозяйственной деятельности, либо эффективность функционирования механизмов экономической системы в определенный момент времени. С этой точки зрения финансовое положение - это Коэффициент финансовой конкурентоспособности, платежеспособности, кредитоспособности предприятия, возможность выполнения обязательств, в том числе и перед государством. Анализ показателей, характеризующих финансовое состояние, их роль в управлении предприятием обусловлен рядом объективных факторов: высокой степенью неопределенности экономической среды, разбалансированностью рыночных механизмов и инструментария государственного регулирования экономики, разновекторной направленностью деятельности организаций, которые прямо или косвенно влияют на финансовое положение как отдельного субъекта, так и экономики в целом. Учитывая не простые условия деятельности предприятий, в том числе в условиях экономического кризиса, необходимо систематически анализировать финансовое состояние предприятия, используя различные методы и методики проведения такого анализа, в том числе и учитывая опыт наших коллег из-за рубежа.

Поэтому возникает необходимость сравнения российских и зарубежных подходов к анализу финансового состояния предприятия. Некоторые отличия методик обусловлены рядом причин, среди которых можно назвать и типы экономической системы, и концепцию формирования финансовой отчетности.

Для того чтобы определить взаимосвязь между основными

финансовыми показателями на данный момент существует некоторое количество основных методов анализа финансового состояния предприятия:

1) горизонтальный и вертикальный. Эти методы проведения финансового анализа дополняют друг друга, полученные в ходе их проведения данные можно использовать для построения аналитических таблиц, которые в последующем позволят дать характеристику не только структуры финансовой отчетности исследуемого предприятия в целом, но и изменение ее отдельных показателей.

Итоги проведения горизонтального анализа предоставляют возможность определить абсолютные и относительные изменения величин различных статей баланса за данный период в ту или иную сторону.

«Сущность горизонтального (или временного) анализа заключается в заполнении данными одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста либо снижения. Как правило, в основу горизонтального анализа ложатся базисные темпы роста за определенное количество лет, что позволяет видеть изменения не только определенных показателей отдельно, но и делать прогноз их значений на определенный срок в будущем» [22].

Цель вертикального анализа - произвести расчет имеющегося удельного веса отдельных статей в итоге баланса, т.е. приведение в нужный вид структуры активов и пассивов на определенную дату.

Вертикальный (структурный) анализ дает возможность увидеть структуру соотношения имеющихся средств предприятия и источников их финансирования.

Существует несколько факторов, которые обуславливают необходимость и целесообразность в проведении вертикального анализа:

- использование в анализе данных относительных показателей дает возможность проводить сравнения предприятий на предмет экономического потенциала и результатов деятельности, которые различны по количеству потребляемых ресурсов и другим наиболее

значимым показателям;

– относительные показатели в значительной степени позволяют сглаживать отрицательное влияние от экономических факторов, которые могут дать не совсем верную оценку абсолютным показателям финансовой отчетности предприятия и, как следствие, делать затруднительным их сопоставление в дальнейший период.

2) трендовый (временной) анализ - это такой анализ, который позволяет определить изменения показателей во времени, а именно изменения динамики этих показателей в ту или иную сторону. Суть трендового анализа заключается в построении так называемых рядов динамики. Под рядом динамики можно понимать ряд числовых значений определенного статистического показателя, расположенного в хронологической последовательности и характеризующего изменение каких времени либо явлений во времени.

3) коэффициентный анализ относительных показателей на коммерческих предприятиях позволяет производить определенные расчеты, касающиеся отношений отчетности, то есть, определение взаимосвязи исследуемых показателей;

4) сравнительный (пространственный) анализ в основном необходимости применяется при возникновении необходимости исследования отдельных финансовых показателей филиалов, подразделений, а также для сравнения финансовых показателей анализируемого предприятия с показателями имеющих конкурентов, с отраслевыми показателями, средними по отрасли и с усредненными общеэкономическими данными;

«5) факторный анализ применяется с целью обнаружения влияния различных отдельных факторов на общий итоговый Коэффициент. Факторный анализ может быть как прямым, т.е. применяется при разделении результативного показателя на составные части, так и обратным (синтез), в случае, когда его отдельные элементы объединяются в общий итоговый Коэффициент» [12].

Все методы финансового анализа предприятия, перечисленные выше, являются формализованными методами. Кроме них существуют и неформализованные методы, например, такие как: методы экспертных оценок, психологические, сценариев, морфологические методы, которые основываются на описании анализируемых процедур на уровне логики. В реальном времени существует большое количество относительных показателей, поэтому для наибольшего удобства использования все они были объединены в несколько групп: показатели ликвидности; показатели платежеспособности; показатели финансовой устойчивости; показатели интенсивности использования ресурсов; показатели деловой активности; показатели характеристики имущественной структуры.

Наибольшее распространение приобрели такие методы изучения финансовой отчетности, как:

а) изучение структуры производимой предприятием продукции, стратегии ее реализации, а также эффективности трудовой деятельности, осуществляемой персоналом;

б) изучение структуры менеджмента, реализованной на предприятии (в частности, документации, устанавливающей порядок работы каждого структурного подразделения, порядка организации документооборота и иных процедур, описывающих, как структурные подразделения фирмы взаимодействуют между собой);

в) общий анализ менеджмента на предприятии (он предполагает активное применение технологического оборудования, позволяющего быстро оценить, какие решения следует принять).

Под ликвидностью понимается возможность организации погашать свои обязательства в кратчайшие сроки. В российской и зарубежной практике выделяют три основных показателя ликвидности, которые отражены в таблице 1.

Нормативные значения данных показателей могут варьироваться в зависимости от отрасли экономики, в которой функционирует предприятие, а

некоторые ученые-экономисты отмечают, что мнение пользователей финансовой отчетности может быть разным (например, кредиторы и акционеры).

Таблица 1 - Показатели ликвидности (liquidity ratios)

| Название показателя | Формула для расчета | Характеристика показателя | Нормативное значение (РФ) | Нормативное значение (международная практика) |
|---|--|---|---------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент текущей ликвидности | OA/KpO , где OA - оборотные активы, KpO - краткосрочные обязательства | Характеризует степень покрытия активами текущих обязательств предприятия | 1,5-2,5 | 1-2 |
| Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности | $(D+Kфв+Kдз)/KpO$, где D - денежные средства и эквиваленты, Kфв - краткосрочные финансовые вложения, Kдз - краткосрочная дебиторская задолженность) | Отражает степень покрытия высоколиквидными и быстрореализуемыми активами текущих обязательств предприятия | $> 0,7$ | 0,7-1,5 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | $(D+Kфв)/KpO$ | Показывает степень покрытия наиболее ликвидными активами текущих обязательств предприятия | 0,2 | 0,2 |

Однако, в зарубежной практике выделяют еще два показателя. К ним относятся чистый оборотный капитал, который показывает величину оборотного капитала свободного от текущих обязательств, и такой Коэффициент как интервальная оценка.

Данный коэффициент отображает насколько долго организация может оплачивать свои текущие обязательства, используя только денежные

средства и другие ликвидные активы. Отечественные экономисты также предлагают использовать эти показатели в оценке финансового состояния.

Показатели финансовой устойчивости и их нормативное значение показано в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели финансовой устойчивости и их нормативное значение

| Отечественная практика | | |
|--|---|---|
| Коэффициент «плечо финансового рычага» (до 1,5) | Заемный Капитал/ Собственный капитал | Показывает сколько заемных средств привлечено на 1 руб. вложенных собственных средств |
| Коэффициент финансовой зависимости (от 0,4 до 0,6) | Обязательства/ Активы | Характеризует зависимость от внешних источников финансирования |
| Коэффициент маневренности (равно 0,5) | (Ск- ВОА)/О, где ВОА внеоборотные активы, ОА - оборотные активы | Отражает часть оборотных активов финансируемых за счет собственных источников |
| Коэффициент финансовой устойчивости (от 0,75 до 0,9) | (Ск+До)/ Вб, где До - долгосрочные обязательства, Вб - валюта баланса | Характеризует часть активов, которая финансируется за счет устойчивых источников |
| Коэффициент автономии (от 0,5 до 0,7) | Собственный капитал/ Активы | Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования |
| Зарубежная практика | | |
| Коэффициент финансового левериджа | Обязательства/ Собственный капитал | Отражает соотношение заемного и собственного капитала предприятия |
| Коэффициент финансовой зависимости | Обязательства/ Активы | Показывает отношение заемного капитала ко всему капиталу |
| Коэффициент покрытия долга | Прибыль (убыток) до налогообложения +% к уплате / Основной долг +% | Показывает способность организации генерировать свободный денежный поток |
| Коэффициент капитала | До/(До+Ск), где До - долгосрочные обязательства, Ск - собственный капитал | Позволяет оценить достаточное количество источников инвестир. |
| Отношение притока денежных средств к | Операционный денежный поток/ | Показывает запас времени, которое требуется для выплаты |

| | | |
|--------------------|-----------------------------|-------|
| сумме обязательств | Совокупная задолженность | долга |
|--------------------|-----------------------------|-------|

Оптимальное значение величины чистого оборотного капитала зависит от сферы деятельности предприятия и масштаба предприятия, объема реализации, оборачиваемости основных активов, экономической ситуации в стране.

Некоторые авторы предлагают использовать данный коэффициент в контексте анализа изменения размера чистого операционного капитала [14].

Следующая группа показателей, используемая для оценки финансового состояния, это показатели финансовой устойчивости, под которой понимается независимость предприятия от кредиторов и способность погашать текущие и долгосрочные обязательства.

Необходимо отметить, что А.К. Савченко предлагает рассчитывать коэффициент леввериджа как отношение общей суммы краткосрочных и долгосрочных обязательств к активам предприятия [44].

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что подходы к показателям финансовой устойчивости не сильно отличаются друг от друга. Для получения более достоверных результатов анализа следует использовать как и отечественные показатели, так и показатели, принятые в международной практике, что позволит получать более достоверную информацию относительно финансового устойчивости предприятия.

В международной практике используют еще ряд показателей, которые касаются возможности выплачивать проценты по кредиту, а именно:

- коэффициент покрытия процентов, который рассчитывается как отношение прибыли до выплаты процентов и уплаты налогов к сумме процентов, которые нужно уплатить (среднее нормативное значение 6,0);
- коэффициент покрытия постоянных финансовых расходов, который рассчитывают как отношение прибыли до вычета процентов и

уплаты налогов к сумме процентов и расходов по финансовой аренде, которые необходимо заплатить.

В международной практике этот Коэффициент называют коэффициентом покрытия финансовых платежей и рассчитывается он как отношение суммы прибыли до вычета процентов и уплаты налогов увеличенной на сумму начисленной амортизации и арендных платежей к сумме процентов к уплате, выплаты основной суммы долга и арендных платежей.

Критерии нормативного значения коэффициента варьируются с учетом отрасли, в которой организация осуществляет свою деятельность, от 3 до 5, но могут в исключительных случаях иметь даже отрицательное значение (например, в нефтегазовой отрасли).

Снижение величины значений указанных коэффициентов свидетельствует о повышении финансового риска.

Отличием зарубежной практики в сфере анализа финансового состояния организации от отечественного является еще одно направление анализа - анализ показателей рыночной стоимости (market value ratios). Эти коэффициенты характеризуют положение фирмы на рынке.

Таким образом, можно сделать вывод, что основные направления и содержание анализа финансового состояния коммерческой организации в российской и международной практике в целом похожи.

2 Анализ финансового состояния ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

Общество с ограниченной ответственностью «Теплоспектр» (далее по тексту ООО «Теплоспектр») – это российская компания.

Формы собственности: общество с ограниченной ответственностью.

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

Общество с ограниченной ответственностью «Теплоспектр» (далее по тексту ООО «Теплоспектр») – это российская компания. Компания ответственно относится к своей работе и реагирует на каждое обращение в кратчайшие сроки, понимая, что в вопросах безопасности промедление недопустимо.

Наиболее значительными объекты ООО «Теплоспектр» в 2017-2019 годах:

- жилой квартал "Скай-Форт", 1-й Нагатинский пр-д, вл.11. Общая площадь 400000 м². Выполненные работы: проектирование внутренних инженерных систем в полном объёме; монтаж внутренних инженерных систем: 230000 м² в полном объёме.
- жилой комплекс "Катрин Хаус" Москва, ул. Екатерины Будановой, д.5 Площадь: 32 000 м² с подземной автостоянкой и и офисной частью. Выполненные работы: Теплоспектр - проектирование внутренних инженерных систем в полном объёме. Монтаж внутренних инженерных систем в полном объёме.

Цель предприятия: получение максимальной прибыли.

Основные задачи деятельности предприятия:

- предоставление качественной продукции,
- обеспечение соответствующих условий труда,
- предоставление рабочих мест и т.д.

Организационная структура ООО «Теплоспектр» показана на рисунке

2.

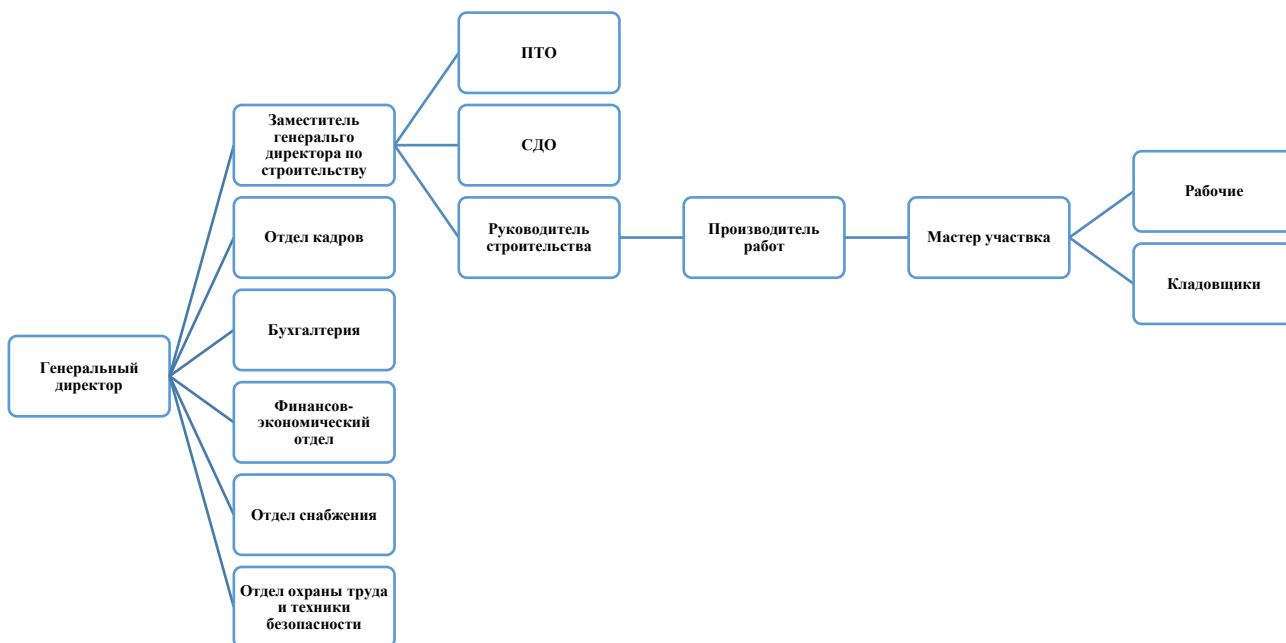


Рисунок 2 – Организационная структура управления ООО «Теплоспектр»

ООО «Теплоспектр» имеет следующие учредительные документы:

1. Устав общества;
2. Свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) № 4905;
3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения на территории РФ. Данное свидетельство подтверждает постановку юридического лица на учет 11.09.1997 г. по месту нахождения в инспекции и присвоение ему ИНН и КПП;

4. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года от 27.11.2002 г.;

Также организация зарегистрирована в органах статистики, в фонде обязательного медицинского страхования, в Пенсионном фонде РФ, в фонде социального страхования.

Важно отметить, что на предприятии ООО «Теплоспектр» используется 1С: Предприятие» (таблица 3).

Таблица 3 – Использование «1С: Предприятие»

| Отдел предприятия ООО «Теплоспектр» | Задачи |
|-------------------------------------|--|
| Бухгалтерия | Ведение бухгалтерского учета |
| Отдел закупок | Заказ строительных материалов и контроль ее оплаты |
| Отдел кадров | Зарплата и управление персоналом |

В таблице 4 представлены основные технико-экономические показатели ООО «Теплоспектр» за 2017-2019 гг. Данные для анализа взяты из форм бухгалтерской отчетности предприятия (Приложение А).

Таблица 4 - Основные технико-экономические показатели ООО «Теплоспектр» за 2017-2019 гг.

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные отклонения | | Относительные отклонения, % | |
|---|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 1. Выручка, тыс. руб. | 48665 | 50244 | 119784 | 1579 | 69540 | 3,24 | 138,40 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс.руб. | 34 123 | 60 619 | 97 040 | 26496 | 36421 | 77,65 | 60,08 |
| 3. Валовая прибыль, тыс.руб. | 14542 | -10375 | 22744 | -24917 | 33119 | -171,35 | -319,22 |
| 4. Чистая прибыль, тыс. руб. | 20897 | -7456 | 9478 | -28353 | 16934 | -135,68 | -227,12 |
| 5. Среднегодовая стоимость основных средств | 296952 | 887236 | 859041 | 590284 | -28195 | 198,78 | -3,18 |

Продолжение таблицы 4

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные отклонения | | Относительные отклонения, % | |
|---|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 6. Среднесписочная численность работников, чел. | 68 | 70 | 81 | 2 | 11 | 2,94 | 15,71 |
| 7. Производительность труда, тыс.руб./чел. (п.1./п.6) | 715,66 | 717,77 | 1478,81 | 2,11 | 761,04 | 0,29 | 106,03 |
| 8. Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (п.4/ п.1*100%) | 42,94 | -14,84 | 7,91 | -57,78 | 22,75 | -134,56 | -153,32 |
| 9. Доля затрат в выручке, (п.2/ п.1) | 0,70 | 1,21 | 0,81 | 0,51 | -0,40 | 72,07 | -32,85 |

Анализ таблицы 2, расположенной выше, позволяет сделать следующие выводы. Выручка повысилась в 2018г. по сравнению с 2017 г. на 1579 тыс.руб., или на 3,24 %. Выручка повысилась в 2019г. по сравнению с 2018 г. на 69540 тыс.руб., или на 138,40 %. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 57,78 % и составила значение – (14,84) %. Это свидетельствует о том, что в 2019 г. предприятие имеет 14 копеек убытка с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2019 г. по сравнению с 2018 г. повысилась на 22,75 % и составила значение – 7,91 %. Это свидетельствует о том, что в 2019 г. предприятия имеет 8 копеек чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Таким образом, на предприятии за анализируемый период выручка и себестоимость продаж сократились, себестоимость продаж растет с быстрее, чем выручка.

Далее рассмотрим компанию ООО «Стройреконструкция», которая осуществляет следующие виды деятельности:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей и т.д.

Помимо этого, компания осуществляет работы по подготовке строительных площадок, производство электромонтажных и санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха. Также предприятие производит штукатурные, столярные, плиточные, малярные, стекольные и кровельные работы и работы по устройству покрытий полов и облицовке стен.

Компания является членом СРО (СРО-С-065-11112009), имеет право осуществлять строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства по договору строительного подряда, заключаемым с использованием конкурентных способов заключения договоров в отношении объектов капитального строительства.

Структура компании состоит из следующих подразделений (см.рис.3).

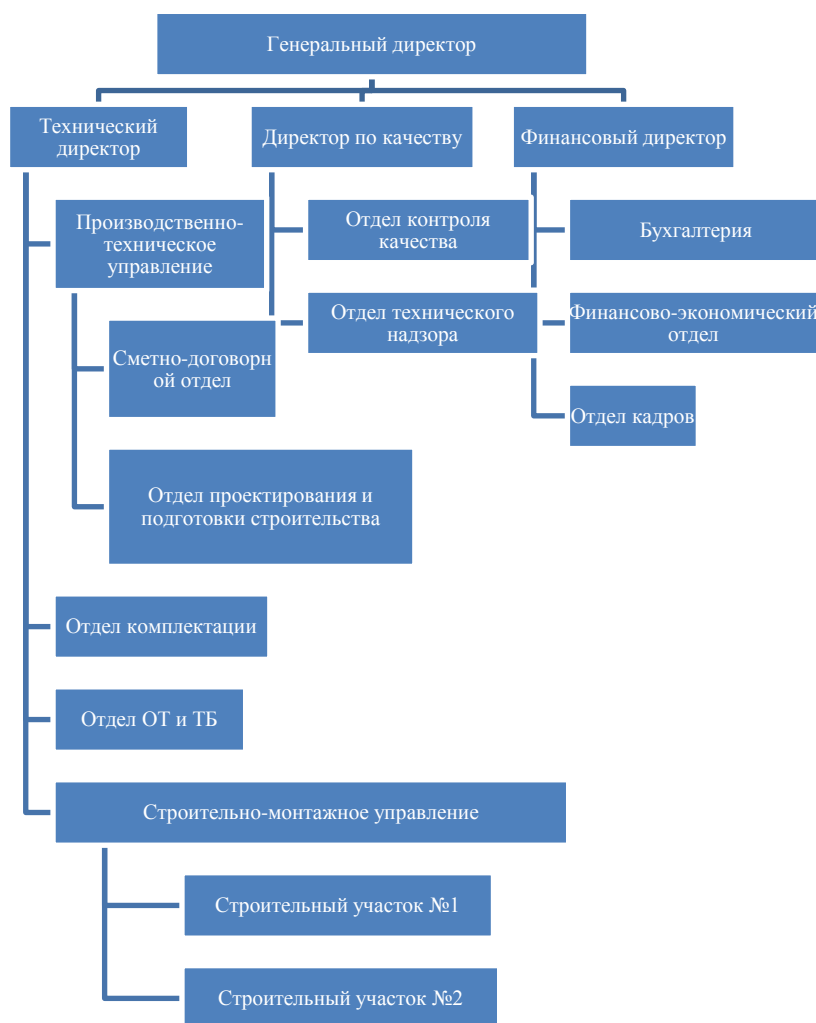


Рисунок 3 - Организационная структура предприятия

Производственно-техническое управление является структурным подразделением ООО "Стройреконструкция" (ООО) и подчиняется непосредственно техническому директору.

Основные технико-экономические показатели ООО «Стройреконструкция» за 2017-2019 гг. показаны в таблице 5 (Приложение Б).

Таблица 5 - Основные технико-экономические показатели ООО «Стройреконструкция» за 2017-2019 гг.

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные отклонения | | Относительные отклонения, % | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 1. Выручка, тыс.руб.. | 11133299 | 11719262 | 10407419 | 585963 | -1311843 | 5,26 | -11,19 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс.руб. | 7 434 023 | 7 825 287 | 7 205 103 | 391264 | -620184 | 5,26 | -7,93 |
| 3. Валовая прибыль, тыс.руб. | 3699276 | 3893975 | 3202316 | 194699 | -691659 | 5,26 | -17,76 |
| 4. Чистая прибыль, тыс. руб. | 508397 | 518662 | 691732 | 10265 | 173070 | 2,02 | 33,37 |
| 5. Среднегодовая стоимость основных средств | 5644031 | 5315941 | 4777018 | -328090 | -538923 | -5,81 | -10,14 |
| 6. Среднесписочная численность работников, чел. | 368 | 370 | 381 | 2 | 11 | 0,54 | 2,97 |
| 7. Производительность труда, тыс.руб./чел. (п.1./п.6) | 30253,53 | 31673,68 | 27316,06 | 1420,15 | -4357,62 | 4,69 | -13,76 |
| 8. Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (п.4/ п.1*100%) | 4,57 | 4,43 | 6,65 | -0,14 | 2,22 | -3,08 | 50,18 |
| 9. Доля затрат в выручке, (п.2/ п.1) | 0,67 | 0,67 | 0,69 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 3,68 |

Анализ таблицы 3, расположенной выше, позволяет сделать следующие выводы.

Выручка строительного предприятия ООО «Стройреконструкция» увеличилась в 2018г. по сравнению с 2017 г. на 585963 тыс.руб., или на 5,26 %. Выручка предприятия снизилась в 2019г. по сравнению с 2018 г. на 1311843 тыс.руб., или на 11,19 %.

Рентабельность продаж ООО «Стройреконструкция» по чистой прибыли в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 0,14 % и составила значение – 4,43 %. Это свидетельствует о том, что в 2018 г. предприятие имеет 4 копейки чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 2,22 % и составила значение – 6,65%. Это свидетельствует о том, что в 2019 г. предприятие имеет 7 копеек чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Таким образом, на предприятии за анализируемый период выручка и себестоимость продаж сократились, себестоимость продаж растет быстрее, чем выручка, что привело к тому, что показатели валовой прибыли снизились на 496960 тыс.руб.

ООО "Забайкальская Строительно-Сервисная Компания" – это объединение людей, опыта, технологии и процессов. Добиваясь больших общих целей Группы, в процессе достигаем цели каждого сотрудника.

Основной (по коду ОКВЭД ред.2): 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий.

Цель: реализация полезных обществу проектов для достижения улучшения качества жизни каждого человека.

Миссия:

- соединять большую цель компании с личной целью каждого сотрудника, способствовать самореализации людей,
- внедрять новые программные разработки, оптимизировать строительные процессы,
- применять современное оборудование и экологичные материалы для достижения улучшения качества жизни каждого человека.

Девиз: Непрерывный процесс совершенствования производственных процессов.

Подход: давать полезности больше, чем цена.

В процессе достижения целей уделяем большое внимание безопасным условиям труда: постоянно проходим обучение по охране труда, технике безопасности при производстве работ, пожарно-техническому минимуму, электробезопасности, безаварийной эксплуатации и промышленной безопасности. В своей работе ООО "Забайкальская Строительно-Сервисная Компания" придерживается философии Кайдзен. Это японская философия, система с фокусом на непрерывном совершенствовании всех производственных процессов и нашего образа жизни.

Принципы данной компании в работе: постоянное стремление к совершенствованию всего, что делаем: в сферах производства, продажи и управления. В процессе улучшения участвуют все – от рядового сотрудника до директора. Без совершенствования в компании не должно проходить ни дня. Каждое в отдельности улучшение может быть небольшим, микро улучшением, но именно пошаговые улучшения каждого сотрудника в совокупности приводят к значительным стратегическим победам. Широкий спектр компетенций сотрудников позволяет сопровождать клиента на протяжении всего жизненного цикла проекта: от проектирования до эксплуатации.

Основные направления деятельности строительной компании ООО "Забайкальская Строительно-Сервисная Компания" на местном рынке являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий на территории Российской Федерации;
- Подготовка строительной площадки;
- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- Работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;

- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;

- Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях;

Организационная структура ООО "Забайкальская Строительно-Сервисная Компания" показана на рисунке 4.



Рисунок 4 – Организационно-производственная структура ООО "Забайкальская Строительно-Сервисная Компания"

Организационно-производственная структура ООО "Забайкальская Строительно-Сервисная Компания" соответствует специфики деятельности компании и является линейной, в компании создано четыре отдела, некоторые функции находятся на аутсорсинге, например кадровые вопросы. ООО "Забайкальская Строительно-Сервисная Компания" из трех предприятий является самым маленьким, судя по таким показателям из финансовой отчетности как: выручка, среднесписочная численность работников, среднегодовая стоимость основных средств.

Рассмотрим далее основные технико-экономические показатели строительного предприятия ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» за 2017-2019гг. (Таблица 6). Данные для анализа взяты из форм

бухгалтерской отчетности предприятия (Приложение В).

Таблица 6 - Основные технико-экономические показатели ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» за 2017-2019 гг.

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные отклонения | | Относительные отклонения, % | |
|--|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|-----------------------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 1. Выручка, тыс.руб. | 10627 | 6507 | 13456 | -4120 | 6949 | -38,77 | 106,79 |
| 2. Себестоимость продаж, тыс.руб. | 10 918 | 6 882 | 12 880 | -4036 | 5998 | -36,97 | 87,15 |
| 3. Валовая прибыль, тыс.руб. | -291 | -375 | 576 | -84 | 951 | 28,87 | -253,60 |
| 4. Чистая прибыль, тыс. руб. | 612 | 65 | 1757 | -547 | 1692 | -89,38 | 2602,77 |
| 5. Среднегодовая стоимость основных средств | 0 | 0 | 200 | 0 | 200 | - | - |
| 6. Среднесписочная численность работников, чел. | 68 | 70 | 81 | 2 | 11 | 2,94 | 15,71 |
| 7. Производительность труда, тыс.руб./чел. (п.1./п.6) | 156,28 | 92,96 | 166,12 | -63,32 | 73,17 | -40,52 | 78,71 |
| 8. Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (п.4/ п. 1*100%) | 5,76 | 1,00 | 13,06 | -4,76 | 12,06 | -82,65 | 1206,99 |
| 9. Доля затрат в выручке, (п.2/ п.1) | 1,03 | 1,06 | 0,96 | 0,03 | -0,10 | 2,94 | -9,50 |

К числу выводов, которые могут быть сформулированы по итогам анализа данных, содержащихся в таблице 4, могут быть отнесены следующие. Выручка, которая была приобретена ООО «ЗССК» по итогам 2018 года, оказалась на 4 120 тысяч рублей меньше, чем та, что достигнута в предыдущем периоде (2017 год). В процентном соотношении падение итогового результата составило 38,7%. Что касается показатели, продемонстрированных в 2019 году, то они оказались более успешными: предприятию удалось нарастить выручку на 6 949 тысяч рублей, в относительных цифрах – на 106,7%.

Рассматриваемое предприятие не имело основных средств в собственности на протяжении периода 2017-2018 годов. При этом в 2019

году данная ситуация изменилась: предприятие закупило основные средства, стоимость которых составила 0,2 млн рублей. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 4,76 % и составила значение – 1,00%. Это свидетельствует о том, что в 2019 г. предприятие имеет 1 копейку чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 12,06 % и составила значение – 13,06%. Это свидетельствует о том, что в 2019 г. предприятие имеет 13 копеек чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Таким образом, на предприятии за анализируемый период выручка и себестоимость продаж увеличились, себестоимость продаж растет с медленнее, чем выручка. Показатели валовой и чистой прибыли увеличились.

2.2 Анализ ликвидности и финансовой устойчивости ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

Важным этапом финансового анализа является анализ ликвидности и финансовой устойчивости. Поэтому рассмотрим ликвидность строительного предприятия ООО «Теплоспектр» за 2017-2019 (таблица 7) и платежеспособность (таблица 8).

Таблица 7 - Ликвидность баланса ООО «Теплоспектр» за 2017-2019 года

| Наименование показателя | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| A1. Наиболее ликвидные активы | 24828 | 27442 | 28 860 |
| A2. Быстрореализуемые активы | 34478 | 38265 | 98625 |
| A3. Медленнореализуемые активы | 422 | 521 | 474 |
| A4. Труднореализуемые активы | 296951 | 887236 | 859042 |
| П1. Наиболее срочные обязательства | 7715 | 11332 | 35446 |

Продолжение таблицы 7

| Наименование показателя | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| П2. Краткосрочные пассивы | 0 | 0 | 0 |
| П3. Долгосрочные пассивы | 229 | 83 | 28 |
| П4. Постоянные пассивы | 349971 | 1548141 | 952932 |
| Соотношение А1 и П1 | А1>П1 | А1>П1 | А1>П1 |
| Соотношение А2 и П2 | А2>П2 | А2>П2 | А2>П2 |
| Соотношение А3 и П3 | А3>П3 | А3>П3 | А3>П3 |
| Соотношение А4 и П4 | А4<П4 | А4<П4 | А4<П4 |

По состоянию на конец 2019 года ООО «Теплоспектр» не удовлетворяло условиям, свидетельствующим о достижении абсолютной балансовой ликвидности. То же самое было зафиксировано и в конце 2018 года. При этом в течение 2019 года с фирмой произошли изменения, обозначившие ухудшение финансовой ситуации. Балансовая ликвидность стала недостаточной, а значит, предприятию необходимо в кратчайшие сроки предусмотреть и реализовывать меры, нацеленные на улучшение ситуации.

Таблица 8 – Данные для изучения степени платежеспособности ООО «Теплоспектр» (за отчетный период 2017-2019 годов)

| Наименование показателя | 1.12.2017 | 1.12.2018 | 1.12.2019 | 2018-2017 | 2019-2018 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 3,7347 | 2,9699 | 0,841 | 0,01 | -0,02 |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности 'критической оценки | 3,76 | 3,008 | 0,848 | -0,04 | -0,10 |
| 2. Коэффициент текущей ликвидности | 9,01 | 7,259 | 3,759 | -16,97 | 88,69 |

Из данных, представленных в таблице 8, можно сделать вывод об уменьшении численных значений коэффициентов ликвидности. Это стоит рассматривать как негативное явление, поскольку предприятие начинает характеризоваться уменьшенной платежеспособностью.

Коэффициент абсолютной ликвидности снизился с 3,7347 до 0,841 из-за снижения денежных средств по отношению к краткосрочным

обязательствам. Коэффициент быстрой ликвидности так же снизился с 3,76 до 0,848 из-за снижения дебиторской задолженности по отношению к краткосрочным обязательствам. Коэффициент текущей ликвидности так же снизился с 9,01 до 3,759 из-за снижения запасов по отношению к краткосрочным обязательствам.

Показатели, в соответствии с которыми определяется степень финансовой устойчивости коммерческой фирмы (а также их значения для ООО «Теплоспектр» за отчётный период 2017-2019 годов) приводятся в таблице 9.

Таблица 9 - Показатели, в соответствии с которыми определяется степень финансовой устойчивости коммерческой фирмы (а также их значения для ООО «Теплоспектр» за отчётный период 2017-2019 годов)

| Коэффициент | 2017г. | 2018г. | 2019г. | отклонение | | Оптимальный уровень |
|---|--------|--------|--------|------------|-----------|---------------------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | |
| Коэффициент автономии | 0,98 | 0,99 | 0,96 | 0,01 | -0,02 | ≥ 0,5–0,6 |
| Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными оборотными средствами | 0,87 | 0,83 | 0,72 | -0,04 | -0,10 | ≥ 0,1 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 123,40 | 106,43 | 195,12 | -16,97 | 88,69 | ≥ 0,6–0,8 |
| Коэффициент маневренности | 0,15 | 0,06 | 0,10 | -0,09 | 0,04 | ≥ 0,2–0,5 |

В 2019 году обозначилась тенденция к тому, что значения показателей, представленных на рисунке выше, ухудшаются. Соответственно, финансовая независимость рассматриваемой коммерческой организации ухудшается.

Также данные, представленные выше, дают возможность заявить о том, что ООО «Теплоспектр» характеризуется полным покрытием запасов собственным финансированием. Соответственно, потребности в том, чтобы пользоваться кредитами, у рассматриваемого предприятия не имеется, а

следовательно предприятие является финансово устойчивым и независимым от заемных средств.

Динамика показателей финансовой устойчивости для ООО «Теплоспектр» продемонстрирована на рисунке 5.

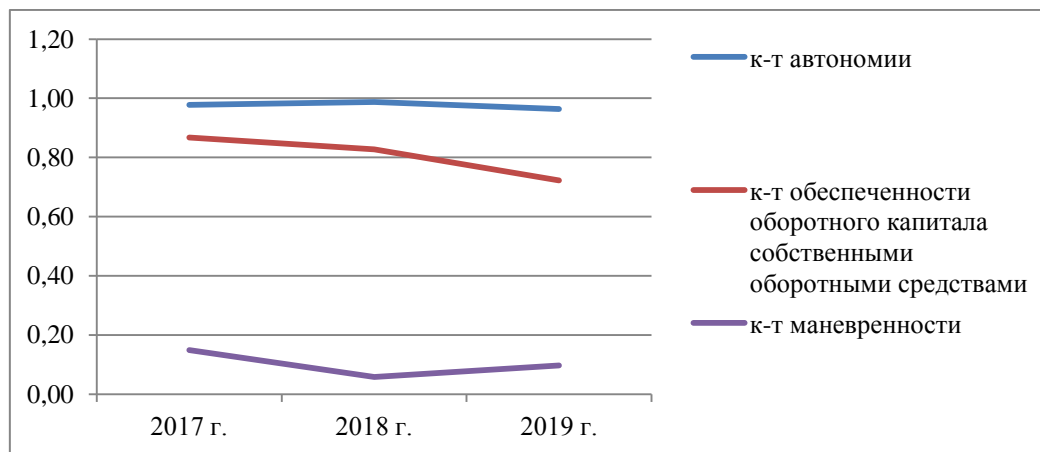


Рисунок 5 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Теплоспектр» за 2017 – 2019 гг.

Данные о динамике показателей, на основе изучения которых была оценена платежеспособность и ликвидность функционирования ООО «Спецконструкция», продемонстрированы в таблицах 10,11.

Таблица 10 - Ликвидность баланса ООО «Стройреконструкция»

| Наименование показателя | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| А1. Наиболее ликвидные активы | 143991 | 164464 | 78822 |
| А2. Быстрореализуемые активы | 1994530 | 1813922 | 1321620 |
| А3. Медленнореализуемые активы | 1598576 | 1343548 | 1057544 |
| А4. Труднореализуемые активы | 5644 031 | 5315941 | 4777018 |
| П1. Наиболее срочные обязательства | 2486748 | 1434162 | 1893220 |
| П2. Краткосрочные пассивы | 3411 662 | 1035350 | 1431372 |
| П3. Долгосрочные пассивы | 751663 | 3864732 | 2581842 |
| П4. Постоянные пассивы | 2731055 | 2303631 | 1328570 |
| Соотношение А1 и П1 | A1<P1 | A1<P1 | A1<P1 |
| Соотношение А2 и П2 | A2<P2 | A2<P2 | A2<P2 |
| Соотношение А3 и П3 | A3>P3 | A3>P3 | A3>P3 |
| Соотношение А4 и П4 | A4>P4 | A4>P4 | A4>P4 |

На 31.12.2017 на ООО «Стройреконструкция» не достигались условия

абсолютной ликвидности баланса, так же как и на 31.12.2018. По состоянию на 31.12.2019 г. ситуация ухудшилась. Ликвидность баланса можно охарактеризовать как недостаточную.

Таблица 11 - Анализ платежеспособности ООО «Стройреконструкция»

| Наименование показателя | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | отклонение | |
|--|------------|------------|------------|------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,024 | 0,067 | 0,024 | 0,042 | -0,043 |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности 'критической оценки | 0,363 | 0,801 | 0,421 | 0,439 | -0,380 |
| 2. Коэффициент текущей ликвидности | 0,634 | 1,345 | 0,739 | 0,712 | -0,606 |

«Коэффициенты платежеспособности практически не изменяются за период исследования, следовательно, платежеспособность находится на одном уровне. Коэффициент абсолютной ликвидности не изменился, так как денежные средства не изменились по отношению к краткосрочным обязательствам. Коэффициент быстрой ликвидности незначительно увеличился, так как дебиторская задолженность увеличилась по отношению к краткосрочным обязательствам. Коэффициент текущей ликвидности незначительно увеличился из-за снижения запасов по отношению к краткосрочным обязательствам» [15].

Коэффициенты для анализа финансовой устойчивости ООО «Стройреконструкция» рассчитываются в таблице 12.

Таблица 12 - Анализ финансовой устойчивости ООО «Стройреконструкция»

| Коэффициент | 2017г. | 2018г. | 2019г. | отклонение | | Оптимальный уровень |
|-----------------------|--------|--------|--------|------------|-----------|---------------------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | |
| Коэффициент автономии | 0,29 | 0,27 | 0,18 | -0,02 | -0,08 | ≥ 0,5–0,6 |

Продолжение таблицы 12

| Коэффициент | 2017г. | 2018г. | 2019г. | отклонение | | Оптимальный уровень |
|---|--------|--------|--------|------------|-----------|---------------------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | |
| Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными оборотными средствами | -0,78 | -0,91 | -1,40 | -0,13 | -0,50 | $\geq 0,1$ |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | -1,87 | -2,26 | -3,27 | -0,40 | -1,01 | $\geq 0,6-0,8$ |
| Коэффициент маневренности | -1,07 | -1,31 | -2,60 | -0,24 | -1,29 | $\geq 0,2-0,5$ |

«Коэффициент автономии ниже норматива и за период исследования происходит его снижение, что свидетельствует о финансовой неустойчивости предприятия. Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными оборотными средствами при расчете является отрицательной величиной на протяжении всего периода исследования, что так же указывает на финансовую неустойчивость предприятия» [22]. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами и Коэффициент маневренности также является отрицательными.

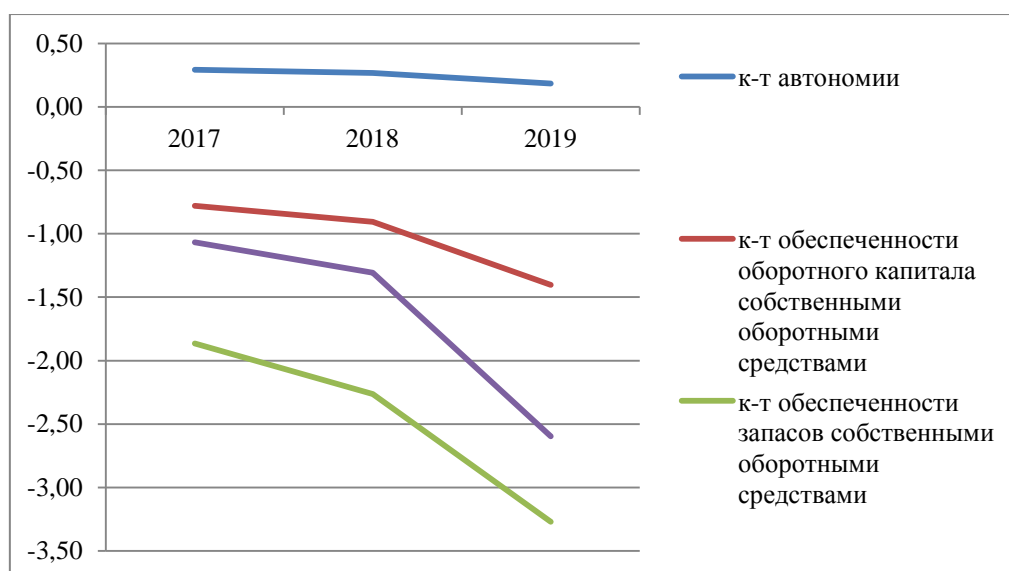


Рисунок 6 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Стройреконструкция» за 2017 – 2019 гг.

Рассмотрим ликвидность строительного предприятия ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» (таблица 13) и платежеспособность (таблица 14).

Таблица 13 - Ликвидность баланса ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

| Наименование показателя | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| А1. Наиболее ликвидные активы | 135 | 492 | 640 |
| А2. Быстрореализуемые активы | 1884 | 1342 | 2150 |
| А3. Медленнореализуемые активы | 909 | 1389 | 1630 |
| А4. Труднореализуемые активы | 0 | 0 | 200 |
| П1. Наиболее срочные обязательства | 883 | 363 | 708 |
| П2. Краткосрочные пассивы | 0 | 705 | 0 |
| П3. Долгосрочные пассивы | 0 | 0 | 0 |
| П4. Постоянные пассивы | 2045 | 2155 | 3912 |
| Соотношение А1 и П1 | А1<П1 | А1<П1 | А1<П1 |
| Соотношение А2 и П2 | А2>П2 | А2>П2 | А2>П2 |
| Соотношение А3 и П3 | А3>П3 | А3>П3 | А3>П3 |
| Соотношение А4 и П4 | А4<П4 | А4<П4 | А4<П4 |

На 31.12.2017 в строительной компании ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» не достигались условия абсолютной ликвидности баланса, так же как и на 31.12.2018 год. А по состоянию на 31.12.2019 г. ситуация ухудшилась. Ликвидность баланса можно охарактеризовать как недостаточную.

Таблица 14 - Анализ платежеспособности ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

| Наименование показателя | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | отклонение | |
|--|------------|------------|------------|------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,153 | 0,461 | 0,904 | 0,308 | 0,443 |
| 2. Коэффициент быстрой ликвидности 'критической оценки | 2,287 | 1,717 | 3,941 | -0,569 | 2,223 |

Продолжение таблицы 14

| Наименование показателя | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | отклонение | |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 3. Коэффициент текущей ликвидности | 3,316 | 3,018 | 6,243 | -0,298 | 3,225 |

Коэффициенты платежеспособности строительного предприятия за период исследования ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» повышаются, это является положительной тенденцией, которая свидетельствует о том, что платежеспособность предприятия повышается.

Для анализа финансовой устойчивости рассчитываются в таблице 15 и на рисунке 6.

Таблица 15 - Анализ финансовой устойчивости ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

| Коэффициент | 2017г. | 2018г. | 2019г. | отклонение | | Оптимальный уровень |
|---|--------|--------|--------|------------|-----------|---------------------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | |
| Коэффициент автономии | 0,70 | 0,67 | 0,85 | -0,03 | 0,18 | $\geq 0,5-0,6$ |
| Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными оборотными средствами | 0,70 | 0,67 | 0,84 | -0,03 | 0,17 | $\geq 0,1$ |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 2,25 | 1,55 | 2,28 | -0,70 | 0,73 | $\geq 0,6-0,8$ |
| Коэффициент маневренности | 1,00 | 1,00 | 0,95 | 0,00 | -0,05 | $\geq 0,2-0,5$ |

«Коэффициент автономии выше норматива, что позволяет говорить о высокой доле собственного капитала в имуществе организации, а, следовательно, ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» обладает большими шансами справиться с непредвиденными обстоятельствами, возникающими в рыночной экономике. Кроме того, это говорит о том, что материальные запасы покрыты собственными

источниками и не нуждаются в привлечении заемных средств предприятием» [24].

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» за 2017 – 2019 гг. для наглядности продемонстрированы на рисунке 7.

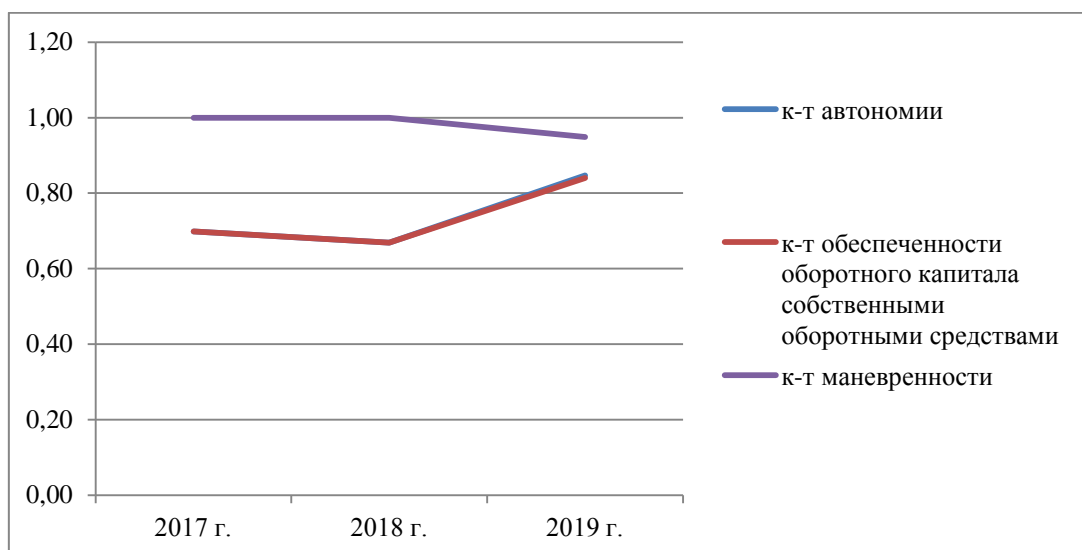


Рисунок 6 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания» за 2017 – 2019 гг.

Таким образом, финансовая устойчивость и платежеспособность у каждого исследуемого предприятия разные – это зависит от финансовой политики каждого предприятия.

2.3 Анализ деловой активности и финансовых результатов ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

Следующим этапом является анализ деловой активности и финансовых результатов ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания». Поэтому в таблице 16

представим горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «Теплоспектр» за период с 2017 – 2019 гг.

Таблица 16 - Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах ООО «Теплоспектр» за 2017 – 2019 гг., тыс.руб.

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные отклонения | | Относительные отклонения | |
|----------------------------|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| Выручка | 48 665 | 50 244 | 119 784 | 1579 | 69540 | 3,24 | 138,40 |
| Себестоимость продаж | 34 123 | 60 619 | 97 040 | 26496 | 36421 | 77,65 | 60,08 |
| Валовая прибыль | 14 542 | -10 375 | 22 744 | -24917 | 33119 | -171,35 | -319,22 |
| Коммерческие расходы | 14 542 | -10 375 | 22 744 | -24917 | 33119 | -171,35 | -319,22 |
| Управленческие расходы | 510 | 1 099 | 5 416 | 589 | 4317 | - | - |
| Прибыль от продаж | 15 642 | 25 611 | 442 | 9969 | -25169 | 63,73 | -98,27 |
| Проценты к получению | 4 512 | 16 850 | 16 066 | 12338 | -784 | 273,45 | -4,65 |
| Проценты к уплате | 26 182 | -515 | 12 536 | -26697 | 13051 | -101,97 | -2534,17 |
| Прочие доходы | 1 630 | 7 067 | 3 114 | 5437 | -3953 | 333,56 | -55,94 |
| Прочие расходы | 3 655 | -126 | -56 | -3781 | 70 | -103,45 | -55,56 |
| Прибыль до налогообложения | 20 897 | -7 456 | 9 478 | -28353 | 16934 | -135,68 | -227,12 |
| Налог на прибыль | 48 665 | 50 244 | 119 784 | 1579 | 69540 | 3,24 | 138,40 |
| Прочие | 34 123 | 60 619 | 97 040 | 26496 | 36421 | 77,65 | 60,08 |
| Чистая прибыль | 14 542 | -10 375 | 22 744 | -24917 | 33119 | -171,35 | -319,22 |

Цифры, которые продемонстрированы в таблице 14, позволяют заявить о следующем: в 2019 году в рассматриваемой фирме было зафиксировано максимальное значение валовой прибыли, составившее (в численном выражении) 119 784 тысячи рублей. То же самое касается и чистой прибыли, равнявшейся в 2019 году 9 478 тысячам рублей. Также 2019 год охарактеризовался полным отсутствием управленческих и коммерческих расходов. В сравнении с показателями предыдущих лет можно отметить, что в 2018 году приобретенная предприятием чистая прибыль была на 24 917 тысяч рублей меньше, чем в 2017 году, а в 2019 году – на 33 119 тысяч рублей больше, чем в 2018 году.

Произведем анализ оборачиваемости оборотного капитала,

используемого рассматриваемым предприятием, в течение всего временного промежутка, взятого для проведения исследования. Необходимые показатели отражены в таблице 17.

Таблица 17 - Показатели деловой активности строительного предприятия ООО «Теплоспектр»

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменение | |
|--|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 |
| Оборачиваемость средств, находящихся в обороте | 0,81 | 0,76 | 0,94 | -0,05 | 0,18 |
| Длительность цикла оборота средств (измеряется в днях) | 449,24 | 481,12 | 389,91 | 31,88 | -91,20 |
| Оборачиваемость запасов | 115,59 | 97,56 | 252,71 | -18,03 | 155,15 |
| Продолжительность оборотов запасов (измеряется в днях) | 3,16 | 3,74 | 1,44 | 0,58 | -2,30 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности | 1,41 | 1,31 | 1,21 | -0,10 | -0,10 |
| Продолжительность оборота дебиторской задолженности (измеряется в днях) | 258,59 | 277,98 | 300,53 | 19,38 | 22,55 |
| Кредиторская задолженность | 6648 | 9124 | 34041 | 2476 | 24917 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 7,32 | 5,51 | 3,52 | -1,81 | -1,99 |
| Продолжительность оборота кредиторской задолженности (измеряется в днях) | 49,86 | 66,28 | 103,73 | 16,42 | 37,45 |

Анализ сведений, продемонстрированных в таблице 13, позволяет сделать вывод о наличии в течение 2017-2018 годов нескольких изменений:

1) Длительность цикла оборота средств, стала на 31,88 дн больше (это свидетельствует о том, что рассматриваемая организация стала менее

эффективно применять имеющийся у нее основной капитал);

2) Продолжительность оборота запасов, возросла на 0,58 дн (что является доказательством уменьшения эффективности деятельности в направлении работы с запасами);

3) Продолжительность оборота дебиторской задолженности, стала на 19,38 дн больше (а это значит, что эффективность взаимодействия с должниками упала в рассматриваемом периоде);

4) Продолжительность оборота кредиторской задолженности, стала на 16,42 дн больше (а это значит, что эффективность взаимодействия с поставщиками и прочими кредиторами уменьшалась).

Что касается такого временного периода, как 2018-2019 годы, то здесь случилось несколько важных изменений:

1. Длительность цикла оборота средств, стала на 91,2 дн меньше (это свидетельствует о том, что рассматриваемая организация стала более эффективно применять имеющийся у нее основной капитал);

2. «Продолжительность оборота запасов, уменьшилась на 2,3 дн (что является доказательством увеличения эффективности деятельности в направлении работы с запасами)» [16];

3. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, стала на 22,5 дн больше (а это значит, что эффективность взаимодействия с должниками упала в рассматриваемом периоде);

4. Продолжительность оборота кредиторской задолженности, требуемого для оборота кредиторского долга, стала на 37,45 дн больше (а это значит, что эффективность взаимодействия с поставщиками и прочими кредиторами уменьшалась).

Перейдем к рассмотрению финансовых результатов, которые были достигнуты в течение анализируемого периода ООО «Стройреконструкция». Все необходимые для этого показатели приводятся в таблице 18.

Таблица 18 – Результаты горизонтального финансового анализа, проведенного в ООО «Стройреконструкция», тыс.руб.

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные отклонения | | Относительные отклонения | |
|----------------------------|----------|------------|------------|-----------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| Выручка | 11133299 | 11 719 262 | 10 407 419 | 585963 | -1311843 | 5,26 | -11,19 |
| Себестоимость продаж | 7434023 | 7 825 287 | 7 205 103 | 391264 | -620184 | 5,26 | -7,93 |
| Валовая прибыль | 3699276 | 3893975 | 3202316 | 194699 | -691659 | 5,26 | -17,76 |
| Коммерческие расходы | 2404129 | 2530662 | 1677103 | 126533 | -853559 | 5,26 | -33,73 |
| Управленческие расходы | 170753 | 179740 | 225043 | 8987 | 45303 | - | - |
| Прибыль от продаж | 1124394 | 1183573 | 1300170 | 59179 | 116597 | 5,26 | 9,85 |
| Проценты к получению | 1 | 8 | 8 | 7,00 | 0 | 700,00 | 0,00 |
| Проценты к уплате | 359 | 2079 | 1035 | 1720,00 | -1044 | 479,11 | -50,22 |
| Прочие доходы | 145 | 4799 | 5212 | 4654,00 | 413 | 3209,66 | 8,61 |
| Прочие расходы | 223 | 408 | 511 | 185,00 | 103 | 82,96 | 25,25 |
| Прибыль до налогообложения | 1123958 | 1185893 | 1303844 | 61935,00 | 117951 | 5,51 | 9,95 |
| Налог на прибыль | 866 | 2404 | 325 | 1538,00 | -2079 | 177,60 | -86,48 |
| Прочие | 5 | 4 | 0 | -1,00 | -4 | -20,00 | -100,00 |
| Чистая прибыль | 1123087 | 1183485 | 1303519 | 60398,00 | 120034 | 5,38 | 10,14 |

Работа с данными, которые продемонстрированы в таблице 17, позволяет заявить о следующем. Во-первых, в течение временного периода, ограниченного 2017-2018 годами, ООО «Стройреконструкция» сумело добиться прибыли от ведения деятельности, связанной с продажами (+ 59 179 тысяч рублей, итоговый результат – 1 183 573 тысяч рублей). Что касается такого показателя, как выручка, то он по итогам 2018 года достиг отметки в 11 млрд 719 262 тысячи рублей, увеличившись в сопоставлении с предыдущим годом на 585 963 тысячи рублей.

Что касается такого временного периода, как 2018-2019 годы, то здесь были достигнуты следующие результаты. Во-первых, ООО «Стройреконструкция» увеличилось прибыль от продаж до уровня 1 300 170

тысяч рублей (+116 597 тысяч рублей). Но выручка при этом уменьшилась до 10 407 419 тысяч рублей. Увеличение прибыли на фоне сокращения выручки обусловлено тем, что предприятие эффективно сократило расходы управленческого характера.

Для оценивания оборачиваемости капитала, выведенного в оборот, воспользуемся данными, приведенными в таблице 20.

Таблица 20 – Показатели для изучения деловой активности ООО «Стройреконструкция»

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменение | |
|---|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 |
| Оборачиваемость оборотных средств | 2,98 | 3,53 | 4,23 | 0,55 | 0,71 |
| Продолжительность оборота оборотных средств (измеряется в днях) | 122,52 | 103,46 | 86,20 | -19,06 | -17,26 |
| Оборачиваемость запасов | 7,13 | 8,81 | 9,87 | 1,68 | 1,06 |
| Продолжительность оборота запасов (измеряется в днях) | 51,18 | 41,44 | 36,99 | -9,74 | -4,44 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности | 5,58 | 6,46 | 7,87 | 0,88 | 1,41 |
| Продолжительность дебиторской задолженности (измеряется в днях) | 65,39 | 56,50 | 46,35 | -8,89 | -10,14 |
| Кредиторская задолженность | 4,48 | 8,17 | 5,50 | 3,69 | -2,67 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 81,53 | 44,67 | 66,40 | -36,86 | 21,73 |

Можно выделить следующие результаты анализа данных, приведенных в таблице 20:

1. Длительность цикла оборота средств, стала на 19,06 дн меньше (это свидетельствует о том, что рассматриваемая организация стала менее эффективно применять имеющийся у нее основной капитал);

«2. Продолжительность оборота запасов, уменьшилась на 9,74 дн (что является доказательством увеличения эффективности деятельности в направлении работы с запасами);

3. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, стала на 8,89 дн меньше (а это значит, что эффективность взаимодействия с должниками увеличилась в рассматриваемом периоде)» [15];

4. Продолжительность оборота кредиторской задолженности, стала на 36,86 дн меньше (а это значит, что эффективность взаимодействия с поставщиками и прочими кредиторами повысилась).

Что касается такого временного периода, как 2018-2019 годы, то здесь случились следующие изменения:

1. Длительность цикла оборота средств, стала на 17,26 дн меньше (это свидетельствует о том, что рассматриваемая организация стала более эффективно применять имеющийся у нее основной капитал);

2. Продолжительность оборота запасов, уменьшилась на 4,44 дн (что является доказательством увеличения эффективности деятельности в направлении работы с запасами);

3. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, стала на 10,1 дн меньше (а это значит, что эффективность взаимодействия с должниками увеличилась в рассматриваемом периоде);

4. Продолжительность оборота кредиторской задолженности, стала на 21,73 дн больше (а это значит, что эффективность взаимодействия с поставщиками и прочими кредиторами уменьшалась).

Далее проведем анализ финансовых результатов, которые были достигнуты ООО «ЗССК» в течение рассматриваемого периода. Данные, использованные в процессе такого анализа, приводятся в таблице 21.

Таблица 21 – Информация для проведения анализа финансовых результатов, достигнутых ООО «ЗССК» в течение рассматриваемого временного периода, тыс.руб.

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютные отклонения | | Относительные отклонения | |
|----------------------------|---------|---------|---------|-----------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 | 2018-2017 | 2019-2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| Выручка | 10 627 | 6 507 | 13 456 | -4120 | 6949 | -38,77 | 106,79 |
| Себестоимость продаж | 10 918 | 6 882 | 12 880 | -4036 | 5998 | -36,97 | 87,15 |
| Валовая прибыль | -291 | -375 | 576 | -84 | 951 | 28,87 | -253,60 |
| Прибыль от продаж | -291 | -375 | 576 | -84 | 951 | 28,87 | -253,60 |
| Проценты к получению | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | - |
| Прочие доходы | 3 313 | 1 496 | 4 442 | -1817 | 2946 | -54,84 | 196,93 |
| Прочие расходы | 2 019 | 827 | 3 066 | - | 2239,00 | -59,04 | 270,74 |
| | | | | 1192,00 | | | |
| Прибыль до налогообложения | 1 003 | 294 | 1 952 | -709,00 | 1658,00 | -70,69 | 563,95 |
| Налог на прибыль | 391 | 229 | 195 | -162,00 | -33,80 | -41,43 | -14,76 |
| Прочие | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Чистая прибыль | 612 | 65 | 1 757 | -547,00 | 1691,80 | -89,38 | 2602,77 |

Исследование данных, продемонстрированных в таблице выше, позволяет прийти к выводу о том, что в течение 2018 года прибыль, извлекаемая от продаж, стала на 0,084 млн рублей меньше, чем в предыдущем отчетном периоде. Также во время анализируемого периода уменьшилась выручка (на 4 120 тысяч рублей), достигнув уровня в 6 507 тысяч рублей. В течение 2018-2019 годов ООО «ЗССК» удалось добиться прибыли, возросшей (в сопоставлении с предыдущим периодом) на 0,951 млн рублей, добравшись до отметки в 0,576 млн рублей. Что касается выручки, то она также повысилась (на 6 млн 949 тысяч рублей), став равной 13 456 тысяч рублей. Значения показателей, описывающих качество деловой активности ООО «ЗССК», продемонстрированы в таблице 22.

Таблица 22 – Показатели для оценивания качества деловой активности ООО «ЗССК»

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменение | |
|--|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| | | | | 2018-2017 | 2019-2018 |
| Оборачиваемость средств, находящихся в обороте | 3,63 | 2,02 | 3,04 | -1,61 | 1,03 |
| Длительность цикла оборота | 100,57 | 180,79 | 119,89 | 80,22 | -60,89 |

| | | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|--------|
| средств (измеряется в днях) | | | | | |
| Оборачиваемость запасов | 11,69 | 4,68 | 8,26 | -7,01 | 3,57 |
| Продолжительность оборота запасов (измеряется в днях) | 31,22 | 77,91 | 44,21 | 46,69 | -33,70 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности | 5,64 | 4,85 | 6,26 | -0,79 | 1,41 |
| Продолжительность дебиторской задолженности (измеряется в днях) | 64,71 | 75,28 | 58,32 | 10,57 | -16,96 |
| Кредиторская задолженность | 883 | 363 | 708 | -520 | 345 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности | 12,04 | 17,93 | 19,01 | 5,89 | 1,08 |
| Продолжительность оборота кредиторской задолженности (измеряется в днях) | 30,33 | 20,36 | 19,20 | -9,97 | -1,16 |

Сведения, продемонстрированные в таблице 24, свидетельствуют о том, что:

1. Длительность цикла оборота средств, стала на 80,22 дн больше (это свидетельствует о том, что рассматриваемая организация стала менее эффективно применять имеющийся у нее основной капитал);

2. Продолжительность оборота запасов, увеличилась на 46,69 дн (что является доказательством уменьшения эффективности деятельности в направлении работы с запасами);

3. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, стала на 10,57 дн больше (а это значит, что эффективность взаимодействия с должниками увеличилась в рассматриваемом периоде);

4. Продолжительность оборота кредиторской задолженности, стала на 9,97 дн меньше (а это значит, что эффективность взаимодействия с поставщиками и прочими кредиторами повысилась).

Анализ результатов, достигнутых в течение 2018-2019 годов, позволил выявить следующее:

1. Длительность цикла оборота средств, стала на 60,89 дн меньше (это свидетельствует о том, что рассматриваемая организация стала более эффективно применять имеющийся у нее основной капитал);

2. Продолжительность оборота запасов, уменьшилась на 33,7 дн (что является доказательством увеличения эффективности деятельности в

направлении работы с запасами);

3. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, стала на 16,96 дн меньше (а это значит, что эффективность взаимодействия с должниками повысилась в рассматриваемом периоде);

4. Продолжительность оборота кредиторской задолженности, стала на 1,16 дн меньше (а это значит, что эффективность взаимодействия с поставщиками и прочими кредиторами увеличилась).

Таким образом, в главе провели оценки финансового состояния трех строительных компании, в результате можно отметить, что у строительной компании ООО «Стройреконструкция» финансовое состояние самое выгодное, существует запас денежных средств, выручка в несколько раз больше, чем у других компании (ООО «Теплоспектр» ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»), но недостаток финансового состояния данной компании, что за период исследования выручка падает.

3 Совершенствование методики анализа финансового состояния организаций с учетом выявленных проблем и отраслевых особенностей

3.1 Разработка рекомендаций по совершенствованию методики анализа финансового состояния организаций с учетом выявленных проблем и отраслевых особенностей (строительная отрасль)

По мнению автора Тупоногова О.Е. строительная отрасль является одной из ключевых в Российской Федерации. На сегодняшний день строительный сегмент находится в стадии кризиса, но стремится выйти на стабильные объемы [54].

Отрасль строительства представляет собой сложную диверсифицированную отрасль материального производства и играет большую роль в развитии экономики, в повышении качества жизни населения, но в настоящее время находится в сложной макроэкономической обстановке. Существенно меняется бизнес-среда и условия государственного регулирования строительного рынка и рынка недвижимости.

Что касается Самарской области, то активно строятся новые дома, офисные центры. По мнению некоторых экспертов, особого роста в данном регионе не намечается. Особенности строительства в Самарской области:

- увеличение доли строительства жилых зданий уровня «комфорт»,
- сокращение доли офисных и торговых центров,
- всплеск спроса на рынке жилой недвижимости,
- рост цен на новостройки.

Ещё эту проблему улучшения жилищных условий россиян без дополнительного строительства новых домов позволит решить развитие рынка аренды жилья, увеличивающее результативность использования имеющегося жилого фонда.

Одной из важных задач для девелоперов, планирующих строительство

объектов жилой недвижимости, становится прогнозирование спроса. Спрос на рынке жилья формируется под влиянием множества факторов, которые в представленной работе были объединены в следующие группы: экономические факторы, политические факторы, социальные факторы. В работе представлены особенности рынка строительства жилья в России.

Так же отметим, что промышленная ориентация строительного сегмента способна вызвать появление ограничений для конкуренции на рынке оказания строительных услуг в рамках региона. Появление ограничения конкуренции вызывает возникновение возможности по формированию конкурентных преимуществ для участников саморегулируемых предприятий и необоснованно одинаковых преимуществ для всех участников строительного рынка. Это вопрос является многогранным. Следует организовать мероприятия, помогающие ликвидировать препятствия либо снизить их значение. Проблемы строительной отрасли заключаются в том, что:

- высокий удельный вес материальных затрат, поэтому постоянно необходимо разрабатывать мероприятия по снижению затрат.
- не проводится комплексная оценка ресурсов организации при анализе финансового состояния. Для решения данной проблемы предлагаем балльную систему для оценивания ресурсов организации, которая приведена в таблице 23.

Таблица 23 - Система для оценки потенциала строительной организации

| Название | Расчет |
|---|--|
| Кадровый потенциал | Оценка на основании мнения эксперта, который оценку выражает в долях, максимальная оценка единица, минимальная |
| Научно-технологический потенциал | Оценка на основании мнения эксперта, который оценку выражает в долях, максимальная оценка единица, минимальная |
| Финансово-экономический потенциал | Оценка на основании мнения эксперта, который оценку выражает в долях, максимальная оценка единица, минимальная |
| Производственно-технологический потенциал | Оценка на основании мнения эксперта, который оценку выражает в долях, максимальная оценка единица, минимальная |

Продолжение таблицы 23

| Название | Расчет |
|--|--|
| Организованно-управленческий потенциал | Оценка на основании мнения эксперта, который оценку выражает в долях, максимальная оценка единица, минимальная |
| Инновационный потенциал | Среднее значение выше рассчитанных строк |

Изученную рейтинговую оценку можно дополнить оценкой ресурсного потенциала на основании использования методики (см. таблицу 24).

Таблица 24 – Оценка инновационного потенциала предприятия

| Название | Расчет |
|--|---|
| 1) Финансовая составляющая. | |
| «Доля внутренних затрат на НИОКР и приобретение технологий» [17]. | Затраты на НИОКР и приобретение технологий/ себестоимость продаж |
| Научеёмкость выпускаемой продукции. | Затраты на науку, приходящиеся на единицу выпускаемой продукции |
| «Доля затрат на приобретение нематериальных активов в бюджете [24]. | Затраты на приобретение нематериальных активов / себестоимость продаж |
| Доля затрат на образование в бюджете. | Затрат на образование /себестоимость продаж |
| 2) Кадровая составляющая. | |
| Доля занятых НИОКР в общей численности занятых. | Занятые НИОКР / общая численность занятых |
| «Доля специалистов с высшим профессиональным образованием в общей численности занятых» [22]. | Специалисты с высшим профессиональным образованием / общая численность занятых |
| «Доля специалистов с ученой степенью или званием в общей численности занятых» [27]. | Специалисты с ученой степенью или званием / общая численность занятых |
| 3) Материально-техническая составляющая. | |
| Доля основных фондов, занятых в НИОКР, в общей структуре ОПФ. | Основные фонды, занятые в НИОКР/стоимость ОПФ |
| Коэффициент обновления ОПФ. | «Стоимость основных промышленно-производственных фондов, вновь поступивших на предприятие за данный период / стоимость основных фондов, имеющих на предприятии в наличии на конец этого отчетного периода» [25] |
| 4) Рыночная составляющая. | |
| Доля инновационной продукции в общем объеме продукции. | Инновационная продукция/выручку |

| | |
|---------------------------------|--|
| 5) Информационная составляющая. | |
|---------------------------------|--|

Продолжение таблицы 24

| Название | Расчет |
|--|--|
| «Доля затрат на информационное обеспечение инновационной деятельности» [24]. | «Затраты на информационное обеспечение инновационной деятельности / себестоимость продаж» [24] |

В работе мы предложили две методики оценки ресурсов строительного предприятия.

3.2 Внедрение предложенных мероприятий в деятельность ООО «Теплоспектр» и оценка их экономической эффективности

Вначале отметим, что на сегодняшний день не выработано единого общепринятого определения дефиниции инновационного потенциала и устоявшейся методики его оценки, в ходе оценке инновационного потенциала ООО «Теплоспектр» используем методику, предложенную в параграфе 3.1. Рост инновационного потенциала определяет развитие хозяйствующего субъекта. Результат расчета потенциала предприятия 2017-2019 гг. показан в таблице 25.

Таблица 25 – Результат расчета инновационного потенциала ООО «Теплоспектр» 2017-2019 гг.

| Год | Кадровый потенциал, K_k | Научно-технологический потенциал, K_{1M} | Финансово-экономический потенциал, K_f | Производственно-технологический потенциал, K_p | Организованно-управленческий потенциал, K_{ou} | Инновационный потенциал, I_V |
|------|---------------------------|--|--|--|--|--------------------------------|
| 2017 | 0,47 | 0,50 | 0,71 | 0,76 | 0,60 | 0,60 |
| 2018 | 0,49 | 0,50 | 0,73 | 0,80 | 0,63 | 0,63 |
| 2019 | 0,50 | 0,56 | 0,80 | 0,82 | 0,67 | 0,67 |

По итогам оценивания потенциала «Теплоспектр» (таблица 3) можно прийти к выводу, что фирма пользуется определёнными новыми

технологиями, развитие производства производится с использованием устаревшей техники. Показатели потенциала 2017-2019 гг. находятся в интервале 0,60-0,67, что свидетельствует о том, что постепенные изменения, улучшающие деятельность организации, имеются. Организация способна разрабатывать проекты и вводить новшества. Однако для большей результативности следует подготовить систему мотивации работников, увеличить уровень их квалификации, со временем обеспечить обновление производственного оборудования.

Оценка потенциала предприятия «Теплоспектр» наглядно показана на рисунке 7.

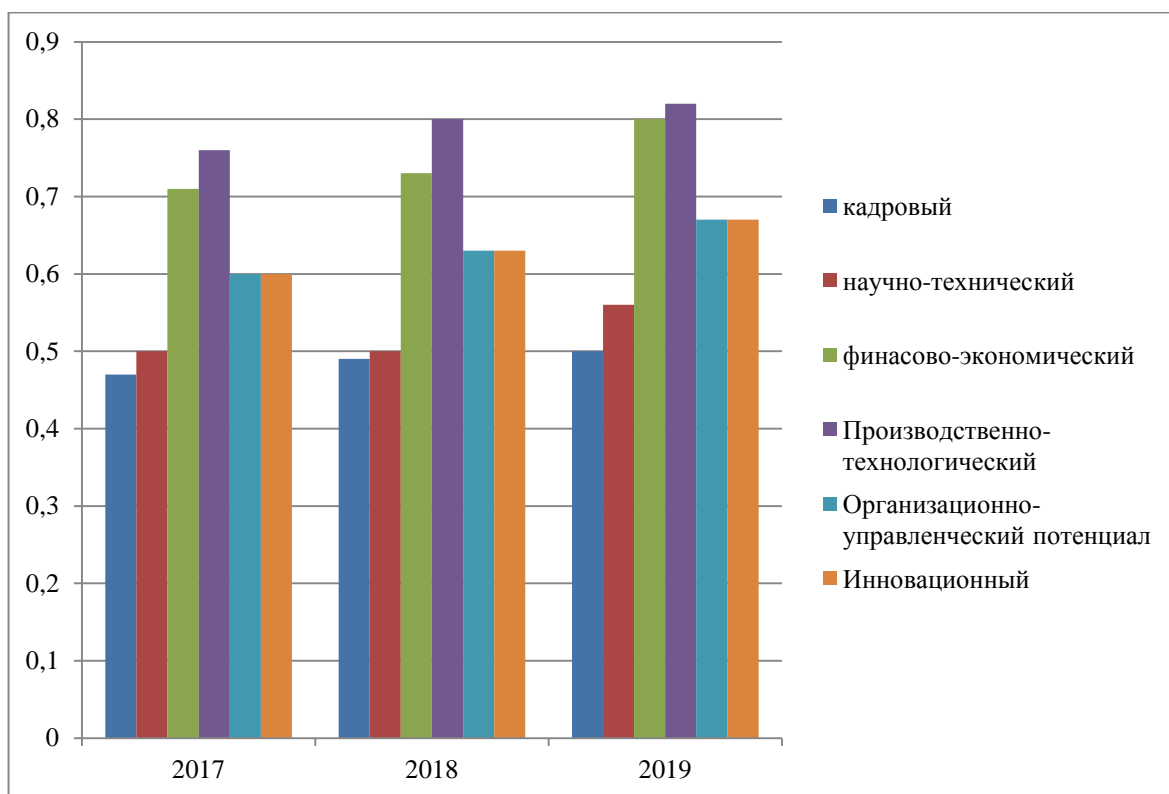


Рисунок 7 - Оценка инновационного потенциала ООО «Теплоспектр»

Следует применить новые методики управления, связанные с введением инновационных технологий в разные сферы деятельности предприятия.

В таблице 26 оценим следующие его составляющие: финансовая составляющая, кадровая составляющая, материально-техническая

составляющая, рыночная составляющая, информационная составляющая.

Таблица 26 – Оценка инновационного потенциала предприятия ООО «Теплоспектр»

| Коэффициент | 2018 год | 2019 год | Абс.отклонение |
|---|----------|----------|----------------|
| 1) Финансовые показатели | | | |
| Доля затрат на проведение НИОКР | 2,32 | 1,78 | -0,54 |
| Научеёмкость производимого товара | 0 | 0 | 0 |
| Соотношение между затратами, понесёнными на покупку активов нематериального характера, и общим бюджетом | 4,51 | 1,78 | -2,73 |
| Соотношение между затратами, понесёнными на образовательную деятельность, и общим бюджетом | 1,63 | 2,11 | 0,48 |
| 2) Кадровые показатели | | | |
| Количество сотрудников, занимающихся деятельностью в направлении проведения НИОКР | 2 | 3 | 1 |
| Число сотрудников, имеющих высшее образование, соответствующее занимаемой должности | 13 | 16 | 3 |
| Число сотрудников, имеющих учёные степени (звания), соответствующее занимаемой должности | 2 | 2 | 0 |
| 3) Материально-технические показатели | | | 0 |
| Доля основных фондов, занятых в НИОКР, в общей структуре ОПФ. | 3,11 | 3,04 | -0,07 |
| Коэффициент обновляемости производственных фондов | 0,23 | 0,18 | -0,05 |
| 4) Рыночные показатели | | | |
| Соотношение между объёмом инновационных товаров и общим объёмом товаров | 0 | 0 | 0 |
| 5) Информационные показатели. | | | 0 |
| Количество затрат, понесённых на информационное сопровождение деятельности в сфере инноваций (в сопоставлении с общим бюджетом) | 1,78 | 1,65 | -0,13 |

Анализ сведений, приведённых в таблице 4, предоставляет возможность заявить о том, что потенциал фирмы ухудшился. Доказывается это тем, что значения большей части показателей в 2019 году стали меньше. Например, доля затрат, понесённых на покупку технологий и ведения деятельности в сфере НИОКР, уменьшилась до 1,78% (ранее был достигнут результат 2,32%). Что касается доли затрат, понесённых вследствие закупки активов нематериального характера, то она также была снижена до 1,78%,

тогда как в предыдущем периоде она составляла 4,51%.

В ходе исследования был проведен опрос сотрудников предприятия, для определения проблем, препятствующих реализации потенциала предприятия. Было опрошено 68 человек.

«В результате являются:

- недостаточная концентрация ресурсов на приоритетных направлениях, за данную проблему проголосовали 8 человек;
- деградация и деквалификация кадрового потенциала, за данную проблему проголосовали 20 человек;
- отсутствие институтов поддержки и реализации крупных проектов, за данную проблему проголосовали 5 человек;
- искаженная мотивация инновационной деятельности компаний, за данную проблему проголосовали 35 человек» [22].

После внедрения данной методики выявлены проблемы, которые необходимо решать, например:

1. Внедрить автоГраф - GSM (ГЛОНАСС) — специальный бортовой блок, позволяющий контролировать деятельность транспортного средства в режиме онлайн с целью контролирования процесса перевозок стройматериалов. Блок, находящийся на борту, обеспечивает сохранение данных о пути на внутреннюю память. Также этот блок позволяет хранить во внутренней памяти информацию о том, с какой скоростью осуществлялось движение, в каком состоянии находится двигатель и навесная техника. Благодаря применению блоков «АвтоГраф – ГЛОНАСС» появляется возможность постоянно контролировать процесс перемещения транспорта и специальной техники (в том числе с отслеживанием динамики расходования топлива). На основе информации, которая предоставляется бортовыми системами, можно делать выводы о степени соблюдения необходимой скорости на маршруте, качестве исполнения маршрута. Если автомобиль, находясь в процессе доставки, попал в аварию (либо же возникла иная нештатная ситуация), то бортовые датчики незамедлительно передают

информацию о случившемся дежурному специалисту. Он, в свою очередь, определяет место возникновения инцидента, после чего рассчитывает порядок действий для оказания помощи. Таким образом, у коммерческой транспортной организации появляются возможности для сокращения издержек, совершенствования результативности своей деятельности. Положительный эффект от применения рассмотренной техники заключается еще и в том, что ее эксплуатация позволяет сделать процесс доставки более безопасным.

2. Еще одним из направлений повышения инновационной безопасности внедрение новых материалов. Для строительства строительные материалы это скелет и мышцы будущих архитектурных творений. В глубокой древности человечество использовало лишь природные строительные материалы: камень, древесину, глину. И даже в этом случае природные климатические условия ограничивали людей в применении тех или иных строительных материалов. Современное строительство не знает этих ограничений благодаря современным инновациям в строительстве. Сегодня архитекторы лишь формой и стилем будущего строения могут сделать его визитной карточкой того или иного государства, города, населённого пункта на нашей планете и тому немало подтверждений.

Методики и средства, применяемые для реализации новшеств, являются инновационными технологиями. Инновации выступают двигателем прогресса. Реализуемые в каждой сфере реформы предполагают уникальные разработки, оборудование и технологии для реализации новых задумок на практике.

История инновационных строительных материалов берёт своё начало в глубокой древности, с момента создания в Риме первого искусственного строительного материала -бетона. С тех пор прошло много веков, однако в своей основе этот уникальный строительный материал остаётся прежним: крупный заполнитель, мелкий заполнитель, вяжущее, вода. Меняя соотношение основных компонентов, и используя различные добавки, мы

получаем огромное количество бетонов, уникальных по своим свойствам и применению в строительстве.

«В качестве внедрения новых материалов предлагаем внедрение несъемной опалубки, которая представляет собой пенополистирольные блоки, которые собираются в шахматном порядке, по принципу известного конструктора. В результате образуется единая форма для укладки армированного бетона. Тем самым в итоге получается железобетонный монолит, утепленный с двух сторон. По сравнению с другими обычной опалубкой экономия составляет 25 %» [24].

Планируется применение данного материала на одном проекте в качестве тестового варианта, затраты на обычную опалубку для этого проекта составляют 924,68 тыс.руб.

$$\text{Экономия} = 924,68 * 75\% = 693,51 \text{ тыс.руб.}$$

Таблица 27 – Экономия от предложенных мероприятий, тыс. руб.

| Коэффициент | Значение |
|---------------------------------------|----------|
| Внедрение новых материалов (тестовое) | 693,51 |
| Экономия на топливе | 4460 |
| итого | 5153,51 |

Экономия возникла из-за того, что стоимость бензина меньше при составлении маршрута при помощи разработанного инновационного программного обеспечения.

Экономия от предложенных мероприятий составит 5154 тыс.руб., что свидетельствует об эффективности проекта.

Заключение

В первой главе рассмотрели теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Ключевую роль в управлении финансовой деятельностью компании играет оценка и анализ ее финансового состояния. Анализ финансового состояния предприятия позволяет определить ключевые факторы, имеющие влияние на эффективность производственной деятельности. Результаты, полученные в процессе оценки, имеют прямую зависимость от способов и приемов, используемых в процессе анализа.

Финансовое состояние компании – это в первую очередь снабженность ее экономическими ресурсами, денежными средствами, во-вторых, это соотношение прибили и затрат компании.

Анализ финансового состояния организации включает в себя следующие блоки: общий анализ экономического капитала и его изменение за период; проведение анализа финансовой устойчивости предприятия; расчет и исследование экономических коэффициентов.

Своевременное принятие менеджерами решений в сфере управления является залогом эффективного функционирования предприятия, его конкурентоспособности, повышения потенциала, рационального использования ресурсов. Информационной базой для проведения анализа финансового состояния является финансовая отчетность, в которой отображены все аспекты хозяйственной деятельности. Управленческие решения принимаются после проведения соответствующего анализа показателей отчетности, сравнения их с нормативными, выявления отклонений и причин их возникновения.

Во второй главе провели анализ финансового состояния ООО «Теплоспектр», ООО «Стройреконструкция», ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания». Для исследования выбрано общество с ограниченной ответственностью «Теплоспектр» (далее по тексту ООО

«Теплоспектр») – это российская компания.

Выручка предприятия повысилась в 2018г. по сравнению с 2017 г. на 1579 тыс.руб., или на 3,24 %. Выручка предприятия повысилась в 2019г. по сравнению с 2018 г. на 69540 тыс.руб., или на 138,40 %.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 57,78 % и составила значение – (14,84) %. Это свидетельствует о том, что в 2019 г. предприятие имеет 14 копеек убытка с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2019 г. по сравнению с 2018 г. повысилась на 22,75 % и составила значение – 7,91 %. Это свидетельствует о том, что в 2019 г. предприятие имеет 8 копеек чистой прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

В третьей главе разработали рекомендации по усовершенствованию методики анализа финансового состояния исследуемых организаций с учетом выявленных проблем и отраслевых особенностей. Проблемы строительной отрасли заключаются в том, что:

- высокий удельный вес материальных затрат, поэтому постоянно необходимо разрабатывать мероприятия по снижению затрат.
- не проводится комплексная оценка ресурсов организации при анализе финансового состояния.

Чтобы повысить финансовое состояние строительной организации:

1. Следует внедрить автоГраф - GSM (ГЛОНАСС) — специальный бортовой блок, позволяющий контролировать деятельность транспортного средства в режиме онлайн с целью контроля процесса перевозок стройматериалов. Блок, находящийся на борту, обеспечивает сохранение данных о пути на внутреннюю память. Также этот блок позволяет хранить во внутренней памяти информацию о том, с какой скоростью осуществлялось движение, в каком состоянии находится двигатель и навесная техника. Благодаря применению блоков «АвтоГраф – ГЛОНАСС» появляется

возможность постоянно контролировать процесс перемещения транспорта и специальной техники (в том числе с отслеживанием динамики расходования топлива). На основе информации, которая предоставляется бортовыми системами, можно делать выводы о степени соблюдения необходимой скорости на маршруте, качестве исполнения маршрута. Если автомобиль, находясь в процессе доставки, попал в аварию (либо же возникла иная нештатная ситуация), то бортовые датчики незамедлительно передают информацию о случившемся дежурному специалисту. Он, в свою очередь, определяет место возникновения инцидента, после чего рассчитывает порядок действий для оказания помощи. Таким образом, у коммерческой транспортной организации появляются возможности для сокращения издержек, совершенствования результативности своей деятельности. Положительный эффект от применения рассмотренной техники заключается еще и в том, что ее эксплуатация позволяет сделать процесс доставки более безопасным. Результат от сокращения расходов на топливо равняется 4460 тыс. руб.

2. Еще одним из направлений повышения инновационной безопасности внедрение новых материалов, таких как несъемная опалубка.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (в ред. 16.12.2019 г.)//СПС Консультант
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996г. №14-ФЗ (в ред. 18.03.2019 г.) //СПС Консультант
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ(в ред. 29.09.2019 г.) //СПС Консультант
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) 5 августа 2000 года N 117-ФЗ(в ред. 24.04.2020 г.) //СПС Консультант
5. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. 26.07.2019 г.) //СПС Консультант
6. Анахин В.Р., Крылов С.И. Совершенствование анализа финансового состояния коммерческой организации //В сборнике: Российские регионы в фокусе перемен. Сборник докладов XV Международной конференции. Екатеринбург, 2021. С. 9-11.
7. Барнгольц С. Б., Мельник М. В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2018. - С. 46.
8. Дебденко О.А. Роль доходов в определении финансового состояния предприятия / О.А. Дебденко, А.С. Ласукова, С.Н. Матвиенко // В сборнике: Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона. Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономического факультета Новосибирского ГАУ. - 2018. - С. 68-70.
9. Догадайло О.С. Теоретические аспекты анализа финансового состояния организации//В сборнике: Актуальные проблемы экономики и управления АПК. Материалы научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов факультета

экономики и управления Новосибирского ГАУ посвященной Дню Российской Науки. 2021. С. 40-43.

10. Доронина Ф.Х. Анализ финансового равновесия активов и пассивов баланса - основа оценки финансовой устойчивости и платёжеспособности предприятия. "Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление", № 4 (15), 2015. С. 3-7.

11. Ендовицкий Д.А., Коробейникова Л.С., Полухина И.В. Корпоративный анализ: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп., М., Юрайт, 2020. - 213 с.

12. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений. Учебник / О.В. Ефимова. – М., 2014. – 348 с.

13. Землянова Т.И., Шамрина И.В. Анализ финансовой отчетности //Интернаука. 2021. № 4-2 (180). С. 53-56.

14. Каладжи К.Н. Управление денежными средствами организации как важная задача финансового менеджмента. В сборнике: World science: problems and innovations. Сборник статей XVII Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2018. С. 137-139.

15. Керусова А.А., Бессонова Е.А. Платежеспособность как одна из важнейших составляющих анализа финансового состояния организации. В сборнике: Актуальные вопросы развития современного общества Сборник научных статей 8-ой Международной научно-практической конференции. 2018. С. 102-106.

16. Кобелева И.В. Проблема выбора целевых финансовых коэффициентов при проведении финансового анализа. В сборнике: Управление организацией, бухгалтерский учет и экономический анализ: вопросы, проблемы, перспективы развития Материалы III Всероссийской научно-практической конференции. Под общей редакцией Т.В.Козловой. 2018. С. 50-54.

17. Колчина Н.В. Финансы организаций (предприятий). Учебник для вузов / под ред. Н.В. Колчиной. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 368 с.
18. Кузнецова С.А. Диагностика моделей анализа платежеспособности. В сборнике: Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. 2018. С. 215-223.
19. Леонгард В. А. Учет и анализ (финансовый и управленческий учет и анализ). - М.: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА". - 2019. - 23 с.
20. Локтионова Ю.Н., Ткаченко Р.Р. Теоретические аспекты управления ликвидностью коммерческого банка. В сборнике: Институциональные и финансовые механизмы развития различных экономических систем. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 113-121.
21. Лопастейская Л.Г., Иштван Е.П. Анализ ликвидности баланса предприятия. В сборнике: Современные проблемы и перспективные направления инновационного развития науки. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 102-105.
22. Любушкин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. - М.: "ЮНИТИ-ДАНА", 2018. - 448с.
23. Маширова Т.Н., Сейсенбаева Ж.М., Алтаева А.О. Анализ и методы привлечения финансовых ресурсов на предприятии. В сборнике: World science: problems and innovations. Сборник статей XVII Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2018. С. 121-123.
24. Меремьянин Н.В. Методы повышения платёжеспособности государственного унитарного предприятия. Вестник современных исследований. 2018. № 5.4 (20). С. 233-235.

25. Мешков С.А., Мешкова Г.В. Оценка и диагностика финансового состояния предприятия // Международный научно-исследовательский журнал. 2016. С. 41-43.

26. Миронова Е.В. Платежеспособность и ликвидность как важнейшие показатели оценки деятельности промышленного завода. В сборнике: Российская экономика: Взгляд в будущее. Материалы IV Международной научно-практической конференции: в 3 частях . Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина. 2018. С. 130-136.

27. Мишарина Е.В., Гурьянова М.С. Платежеспособность предприятия на примере СПК "Красная Башкирия". Научно-аналитический экономический журнал. 2018. № 4 (27). С. 25.

28. Молчанов П.С. Оценка платёжеспособности предприятия нефтеперерабатывающей отрасли. В сборнике: Перспективы развития социально-гуманитарных и экономических наук в XXI веке Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. В 2-х частях. Под общей редакцией Е.П. Ткачевой. 2018. С. 134-136.

29. Моргун Н.А. Финансовая отчетность для управления предприятием // Вестник университета. № 9 / 2016. С. 140-144.

30. Мустиева М.А. Экономическая сущность категории "платежеспособность". Молодой ученый. 2018. № 2 (188). С. 62-64.

31. Несмеянова Т.С. Интегрирование данных экономического анализа в систему управления финансовым состоянием коммерческой организации //Академическая публицистика. 2021. № 1. С. 110-114.

32. Нехайчук Д.В., Нехайчук Ю.С. Платежеспособность предприятий как индикатор финансовой безопасности: теоретический аспект. В сборнике: Финансы хозяйствующих субъектов: современные проблемы и пути их решения сборник трудов преподавателей, аспирантов, магистрантов, студентов по материалам II Межкафедрального научно-практического семинара. 2018. С. 87-89.

33. Остроумова Т.Г., Ковшова М.В. Основные сложности оценки финансовой устойчивости коммерческого банка. Наука и образование: новое время. 2018. № 1 (24). С. 70-75.
34. Павлова Л. Н. Финансовый менеджмент: учебник / Л. Н. Павлова.- М.: Юнити-Дана, 2017. - 273с.
35. Пеева Т.В., Саввиди Е.С., Безрукова С.А., Тюпакова Н.Н. Управление платёжеспособностью организации. Аллея науки. 2018. Т. 7. № 6 (22). С. 334-341.
36. Плотникова А.А., Коваленко Е.В. Анализ текущей и перспективной платёжеспособности предприятия. В сборнике: Потенциал российской экономики и инновационные пути его реализации. Материалы международной научно-практической конференции студентов и аспирантов: в 2 частях. 2018. С. 279-281.
37. Пупышева Ю.А., Уманец В.Е., Бабицкая Ю.А., Бочарова О.Ф. Оценка платёжеспособности и финансовой устойчивости энергосбытовой компании. Аллея науки. 2018. Т. 4. № 6 (22). С. 459-464.
38. Пшеничный В.О. Аналитическая модель для оценки платежеспособности заемщика и прогнозирования выплат по задолженности. В сборнике: Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник статей XIII Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2018. С. 195-197.
39. Рабаданова Ж.Б. Значимость бухгалтерской отчетности в анализе финансового положения предприятия // Научная матрица. - 2019. - №2.- С.23-26.
40. Рабаданова Ж.Б. Роль экономического анализа в оценке бизнеса // Научная матрица. - 2020. - №1.- С.15-17.
41. Располина А.А., Максименко И.П. К вопросу эффективного управления организацией: стратегические ориентиры. В сборнике: Актуальные вопросы экономики и управления сборник материалов III Международной научно-практической конференции. 2018. С. 137-143.

42. Ряховская А.Н. Социально-экономические предпосылки финансовой несостоятельности граждан. Экономика. Налоги. Право. 2018. Т. 11. № 1. С. 89-95.

43. Савченко А.К. Оценка платёжеспособности и финансовой устойчивости организации. В сборнике: Молодые исследователи агропромышленного и лесного комплексов – регионам Материалы III международной молодежной научно-практической конференции. 2018. С. 165-170.

44. Сергеев Н.А. Оценка финансового состояния предприятия и пути его улучшения / Н.А. Сергеев, И.Е. Стратьев, С.Н. Матвиенко // В сборнике: Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона. Сборник трудов научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономического факультета Новосибирского ГАУ. Новосибирский государственный аграрный университет. - 2017. - С. 433.

45. Симачева Я.В. Платежеспособность или рентабельность - проблема выбора. В сборнике: Человеческий капитал как важнейший фактор постиндустриальной экономики. Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 138-140.

46. Скороход Н.В. Исследование дефиниций "платежеспособность" и "ликвидность" активов как элементов финансового равновесия. Финансовая жизнь. 2018. № 1. С. 78-80.

47. Слепов В.А., Бобрышев А.Д., Тарабрин Ф.М. Принятие организационно-управленческих решений на различных этапах кризиса предприятия. Бизнес. Образование. Право. 2018. № 1 (42). С. 49-56.

48. Смертина Е.Н., Мосенцева А.Г. Оценка платежеспособности организаций в современном финансовом учете. В сборнике: Использование современных инновационных технологий в разработке и реализации экономических реформ. Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2018. С. 120-124.

49. Старкова А.В. Оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности на примере ООО "Русский лес". В сборнике: Инновационная экономика - основа устойчивого развития государства. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2018. С. 109-111.

50. Таранов П.С. Анализ платежеспособности организации (на примере ООО "Ринг"). Вестник магистратуры. 2018. № 2-2 (77). С. 118-119.

51. Терловая В.И., Кваско М.А. Анализ эффективности денежных потоков пансионата ООО "Морское". Вектор экономики. 2018. № 2 (20). С. 36.

52. Токарева Я.Д. Сравнительная оценка показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости публичных акционерных обществ "Лукойл" и "Транснефть" за 2014-2016 гг. В сборнике: Инновационные научные исследования: теория, методология, практика. Сборник статей XII Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2018. С. 173-182.

53. Трушкина А.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база финансового анализа // Молодой ученый. - 2016. - №13. - С. 527-529.

54. Тупоногова О.Е. Состояние и перспективы развития рынка строительства//В сборнике: Современное состояние и перспективы развития науки и образования. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции. 2020. С. 16-20.

55. Тусаева А.Р., Попцова В.А., Гаврилова А.В. Анализ ликвидности и платёжеспособности предприятия на примере акционерного общества. Современные научные исследования и инновации. 2018. № 2 (82). С. 22.

56. Тхакушинова С.А. Учетная политика как инструмент налоговой оптимизации на предприятии. В сборнике: Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России сборник научных

трудов по материалам IV Всероссийской научно-практической конференции. под науч. редакцией А.А. Тамова. 2018. С. 275-278.

57. Усачева Ю.А., Герасименко О.А. Коэффициентный метод как инструмент факторного анализа рентабельности денежного потока организации //Modern Science. 2021. № 3-2. С. 119-123.

58. Федоров В.Р. Понятие финансовой устойчивости предприятия //Трибуна ученого. 2021. № 1. С. 579-584.

59. Федотова О.В. Анализ финансовой устойчивости ОАО "Промтрактор". Молодой ученый. 2018. № 7 (193). С. 89-92.

60. Хаустова Г.И., Цхадая К.А. Платежеспособность предприятия: понятие, сущность и роль в оценке финансового состояния организации. В сборнике: актуальные вопросы устойчивого развития апк и сельских территорий. Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 50-летию со дня образования кафедры экономического анализа, статистики и прикладной математики. 2018. С. 211-217.

61. Чудин П.А., Павлова И.В. Финансовый анализ как один из способов оценки вероятности банкротства предприятий. В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 463-469.

62. Шапошников А.А., Шевченко Ю.С. Факторинг как фактор улучшения финансовой устойчивости ПАО "Каневсксахар". В сборнике: Инновационная экономика - основа устойчивого развития государства. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2018. С. 155-158.

63. Шарапова В.М., Рыбкина О.В. Финансовая устойчивость и платежеспособность как критерии оценки финансового состояния

сельскохозяйственного предприятия. Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 26-35.

64. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Инфра-М. — 2015.- 237с.

65. Шеремет А.Д., Козельцева Е.А. Финансовый анализ: Учебно-методическое пособие. М., Экономический факультет МГУ им. М.В. Ломоносова, 2020. - 200 с.

66. Штоколова К.В., Гаврилова А.В., Попцова В.А. Антикризисное управление на предприятиях нефтегазового комплекса на примере АО "Газпромнефть – Московский НПЗ". Современные научные исследования и инновации. 2018. № 2 (82). С. 11.

67. Balanced Scorecard Institute. 2016. Balanced Scorecard Basics, <http://balancedscorecard.org/Resources/About-the-Balanced-Scorecard>, accessed September 1, 2016(date of access: 18.04.2020)

68. Dekker H. A survey of the adoption and use of target costing in Dutch firms / H. Dekker, P. Smidt // Int. J. Production Economics. – 2017. – № 84.

69. Hudson M. Killing the Host. How Financial Parasites and Debt Bondage Destroy the Global Economy / M. Hudson. – California: CounterPunch Books, 2015.

70. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.

71. Mott G. Accounting for non -Accountants : A manual for Managers and Students / G. Mott. - 6th ed., – Kogan Page, 2016

Приложение А
Финансовая отчетность ООО «Теплоспектр»

Бухгалтерский баланс

на 31.12. 20 19 г.

Организация ООО «Теплоспектр» по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
частная
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) _____

| Коды | | |
|-----------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2018 |
| 65 | 16 | |
| 384 (385) | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|---------------------------|--|---|------------------------------|------------------------------|
| | | На <u>декабря</u> <u>20 19</u> г. ³ | <u>20 18</u> г. ⁴ | <u>20 17</u> г. ⁵ |
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | 0 | 0 | 0 |
| | Результаты исследований и разработок | 0 | 0 | 0 |
| | Нематериальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Материальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Основные средства | 858956 | 887167 | 296932 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 0 | 0 | 0 |
| | Финансовые вложения | 0 | 0 | 0 |
| | Отложенные налоговые активы | 0 | 0 | 19 |
| | Прочие внеоборотные активы | 85 | 69 | 0 |
| | Итого по разделу I | 859041 | 887236 | 296951 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | 474 | 515 | 421 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0 | 6 | 1 |
| | Дебиторская задолженность | 98625 | 38265 | 34478 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 26550 | 3000 | 4 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 2078 | 24097 | 24824 |
| | Прочие оборотные активы | 232 | 344 | 168 |
| | Итого по разделу II | 127960 | 66227 | 59896 |
| | БАЛАНС | 987001 | 953464 | 356848 |

Продолжение приложения А

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|----------------|--|--|-------------------|-------------------|
| | | На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. 3 | 20 <u>18</u> г. 4 | 20 <u>17</u> г. 5 |
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (0) 7 | (0) | (0) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 0 | 0 | 0 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 0 | 0 | 0 |
| | Резервный капитал | 0 | 0 | 0 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 951517 | 942039 | 348994 |
| | Итого по разделу III | 951527 | 942049 | 348904 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 0 | 0 | 0 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 28 | 83 | 229 |
| | Оценочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу IV | 28 | 83 | 229 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 0 | 0 | 0 |
| | Кредиторская задолженность | 34041 | 9124 | 6648 |
| | Доходы будущих периодов | 0 | 0 | 0 |
| | Оценочные обязательства | 1406 | 2208 | 1067 |
| | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу V | 35447 | 11332 | 7714 |
| | БАЛАНС | 987001 | 953464 | 356848 |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Примечания

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2019 г.

| | | | |
|---|-------------------------|-----------|---------|
| | Форма по ОКУД | 0710001 | |
| Дата (число, месяц, год) | | 31 | 12 2019 |
| Организация _____ | ООО «Теплоспектр» _____ | по ОКПО | |
| Идентификационный номер налогоплательщика _____ | ИНН _____ | | |
| Вид экономической деятельности _____ | по ОКВЭД _____ | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | ООО _____ | 65 | 16 |
| частная _____ | по ОКОПФ/ОКФС _____ | | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ | по ОКЕИ _____ | 384 (385) | |
| Местонахождение (адрес) _____ | | | |

| Пояснения ₁ | Наименование показателя ² | За _____ год | За _____ год |
|---------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | | 20 19 г. ³ | 20 18 г. ⁴ |
| | Выручка ⁵ | 119784 | 50244 |
| | Себестоимость продаж | (97040) | (60619) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 22744 | 10375 |
| | Коммерческие расходы | (0) | (0) |
| | Управленческие расходы | (0) | (0) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 22744 | 10375 |
| | Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 |
| | Проценты к получению | 5416 | 1099 |
| | Проценты к уплате | (0) | (0) |
| | Прочие доходы | 442 | 25611 |
| | Прочие расходы | (16066) | (16850) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 12536 | 515 |
| | Текущий налог на прибыль | (3114) | (7067) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 551 | 1995 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 56 | 146 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 0 | 0 |
| | Прочее | 0 | 0 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 9474 | (7456) |

на 31.12. 20 19 г.

Коды

Продолжение приложения А

| Пояснения 1 | Наименование показателя ² | За _____ год | За _____ год |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | 20 19 г. ³ | 20 18 г. ⁴ |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 0 | 0 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 0 | 0 |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 9474 | (7456) |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 0 | 0 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 0 | 0 |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Приложение Б
Финансовая отчетность ООО «Стройреконструкция»

Бухгалтерский баланс
 на 31.12. 20 19 г.

| | | | | |
|--|---------------|---------|------|--|
| | Форма по ОКУД | 0710001 | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2018 | |
| Организация <u>ООО «Стройреконструкция»</u> | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | | | |
| Вид экономической деятельности | по ОКВЭД | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u> | 65 | 16 | | |
| частная | по ОКОПФ/ОКФС | | | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | по ОКЕИ | | | |
| Местонахождение (адрес) | 384 (385) | | | |

| Пояснения ₁ | Наименование показателя ² | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|---------------------------|--|---|------------------------------|------------------------------|
| | | На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³ | 20 <u>18</u> г. ⁴ | 20 <u>17</u> г. ⁵ |
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | 935449 | 1023675 | 1003304 |
| | Результаты исследований и разработок | 0 | 0 | 0 |
| | Нематериальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Материальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Основные средства | 3830672 | 4287367 | 4639025 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 2232 | 2585 | 1297 |
| | Финансовые вложения | 900 | 687 | 405 |
| | Отложенные налоговые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие внеоборотные активы | 7765 | 1627 | 0 |
| | Итого по разделу I | | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | 1054821 | 1330399 | 1561040 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 2723 | 12149 | 37536 |
| | Дебиторская задолженность | 1321620 | 1813922 | 1994530 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 0 | 0 | 0 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 50250 | 118645 | 113001 |
| | Прочие оборотные активы | 28572 | 45819 | 30990 |
| | Итого по разделу II | 2457986 | 3321934 | 3737097 |
| | БАЛАНС | 7235004 | 8637875 | 9381128 |

Продолжение приложения Б

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|----------------|--|--|-------------------|-------------------|
| | | На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. 3 | 20 <u>18</u> г. 4 | 20 <u>17</u> г. 5 |
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 155729 | 155729 | 155729 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (0) 7 | (0) | (0) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 340901 | 340901 | 340901 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 0 | 0 | 0 |
| | Резервный капитал | 10167 | 10167 | 10167 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 821773 | 1796637 | 2223930 |
| | Итого по разделу III | 1328570 | 2303631 | 273055 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 2419632 | 3670000 | 562509 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 162210 | 194732 | 189154 |
| | Оценочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу IV | 2581842 | 3864732 | 751663 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 1342683 | 960102 | 3301454 |
| | Кредиторская задолженность | 1893220 | 1434162 | 2486748 |
| | Доходы будущих периодов | 0 | 0 | 0 |
| | Оценочные обязательства | 88689 | 75248 | 110208 |
| | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу V | 3324592 | 2469512 | 5898410 |
| | БАЛАНС | 7235004 | 8637875 | 9381128 |

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

)

Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2019 г.

| | | | |
|--|--|--|----------------|
| | | | Коды |
| | | | 0710001 |
| | | | 31 12 2019 |
| | | | |
| | | | |
| | | | 65 16 |
| | | | 384 (385) |

| | |
|---|---|
| Организация _____ ООО «Стройреконструкция» _____ по ОКПО Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО _____ по ОКОПФ/ОКФС частная _____ по ОКЕИ Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ Местонахождение (адрес) _____ | Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ |
|---|---|

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | За _____ год | За _____ год |
|----------------|--|--------------|--------------|
| | | 20 19 г. 3 | 20 18 г. 4 |
| | Выручка 5 | 10407419 | 11719262 |
| | Себестоимость продаж | (7205103) | (7825287) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 3202316 | 3893975 |
| | Коммерческие расходы | (1677103) | (2530662) |
| | Управленческие расходы | (225043) | (179740) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 1300170 | 1183573 |
| | Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 |
| | Проценты к получению | 678 | 247 |
| | Проценты к уплате | (448332) | (554714) |
| | Прочие доходы | 456684 | 776496 |
| | Прочие расходы | (440128) | (751512) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 869072 | 654090 |
| | Текущий налог на прибыль | (209567) | (129850) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 3230 | 4610 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 31931 | 5400 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 591 | 176 |
| | Прочее | 295 | 0 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 691732 | 518662 |

Продолжение приложения Б

| Пояснения 1 | Наименование показателя ² | За _____ год | За _____ год |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | 20 19 г. ³ | 20 18 г. ⁴ |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 0 | 0 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 0 | 0 |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 691732 | 518662 |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 0 | 0 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 0 | 0 |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Приложение В
Финансовая отчетность ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная Компания»

Бухгалтерский баланс
на 31.12. 20 19 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная
Компания»

Организация _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности _____ ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО
_____ по ОКОПФ/ОКФС
частная _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

| Коды | | |
|-----------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2019 |
| | | |
| | | |
| 65 | 16 | |
| 384 (385) | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|---------------------------|--|---|------------------------------|------------------------------|
| | | На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³ | 20 <u>18</u> г. ⁴ | 20 <u>17</u> г. ⁵ |
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | 0 | 0 | 0 |
| | Результаты исследований и разработок | 0 | 0 | 0 |
| | Нематериальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Материальные поисковые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Основные средства | 200 | 0 | 0 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 0 | 0 | 0 |
| | Финансовые вложения | 0 | 0 | 0 |
| | Отложенные налоговые активы | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу I | 200 | 0 | 0 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | 1630 | 1389 | 909 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0 | 78 | 84 |
| | Дебиторская задолженность | 2150 | 1342 | 1884 |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 0 | 0 | 0 |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 640 | 492 | 135 |
| | Прочие оборотные активы | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу II | 4420 | 3223 | 2928 |
| | БАЛАНС | 4620 | 3223 | 2928 |

Продолжение приложения В

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 31 | На 31 декабря | На 31 декабря |
|----------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| | | На <u>20 19</u> г. 3 | <u>20 18</u> г. 4 | <u>20 17</u> г. 5 |
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10 | 10 | 10 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (0) 7 | (0) | (0) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 0 | 0 | 0 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 0 | 0 | 0 |
| | Резервный капитал | 0 | 0 | 0 |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3902 | 2155 | 2045 |
| | Итого по разделу III | 3912 | 2155 | 2045 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 0 | 0 | 0 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Оценочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу IV | 0 | 0 | 0 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | 0 | 705 | 0 |
| | Кредиторская задолженность | 708 | 363 | 883 |
| | Доходы будущих периодов | 0 | 0 | 0 |
| | Оценочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 |
| | Итого по разделу V | 883 | 1068 | 883 |
| | БАЛАНС | 4620 | 3223 | 2928 |

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 19 г.

Продолжение приложения В

Отчет о финансовых результатах на 31.12.2019 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

ООО «Забайкальская Строительно-Сервисная
Компания» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО _____

частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

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

Местонахождение (адрес) _____

| | | |
|-----------|----|------|
| Коды | | |
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2019 |
| | | |
| | | |
| 65 | 16 | |
| 384 (385) | | |

| Пояснения <small>1</small> | Наименование показателя ² | За _____ год | За _____ год |
|-------------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| | | 20 19 _____ г. ³ | 20 18 _____ г. ⁴ |
| | Выручка ⁵ | 13456 | 6507 |
| | Себестоимость продаж | (12880) | (6882) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 576 | -375 |
| | Коммерческие расходы | (0) | (0) |
| | Управленческие расходы | (0) | (0) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 576 | -375 |
| | Доходы от участия в других организациях | 0 | 0 |
| | Проценты к получению | 0 | 0 |
| | Проценты к уплате | (0) | (0) |
| | Прочие доходы | 4442 | 1496 |
| | Прочие расходы | (3066) | (827) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1952 | 294 |
| | Текущий налог на прибыль | (195) | (229) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 0 | 0 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 0 | 0 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 0 | 0 |
| | Прочее | 0 | 0 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 1757 | 65 |

Продолжение приложения В

| Пояснения ₁ | Наименование показателя ² | За _____ год | За _____ год |
|---------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | 20 19 г. ³ | 20 18 г. ⁴ |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 0 | 0 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 0 | 0 |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 1757 | 65 |
| | Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию | 0 | 0 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 0 | 0 |

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.