

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ финансового состояния предприятия

Студент

У.А. Хохлова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Хохлова Ульяна Андреевна.

Тема работы: «Анализ финансового состояния предприятия».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент Чинахова Светлана Едвартовна.

Цель исследования – исследование методов финансовой стабилизации компании.

Объект исследования – ООО «АДК», основным видом деятельности организации является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Предмет исследования – анализ финансового состояния исследуемого предприятия.

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

Краткие выводы по бакалаврской работе: предложенные мероприятия эффективны, цель бакалаврской работы достигнута.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 36 источников.

Abstract

The bachelor's work was completed by: Khokhlova Ulyana Andreevna.

R&D: "Analysis of the financial condition of the enterprise".

Scientific adviser: Cand. econom. Sci., Associate Professor, Associate Professor Chinakhova Svetlana Edvartovna.

The purpose of the study is to study methods of financial stabilization of a company.

The object of research is LLC "ADK", the main activity of the organization is the activities of restaurants and services for the delivery of food.

The subject of the research is the analysis of the financial condition of the investigated enterprise.

Research methods - factor analysis, synthesis, forecasting, statistical processing of results, deduction, etc.

Brief conclusions on the bachelor's work: the proposed activities are effective, the goal of the bachelor's work has been achieved.

The practical significance of the work lies in the fact that its individual provisions in the form of the material of subsections 2.1, 2.2, 3.1 and 3.2 can be used by specialists of the organization that is the object of the study.

Structure and scope of work. The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of references from 36 sources.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия	6
1.1 Понятие и сущность финансового состояния предприятия	6
1.2 Методика исследования финансового состояния предприятия.....	11
2 Техничко-экономическая характеристика, анализ и оценка финансового состояния ООО «АДК».....	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «АДК»	30
2.2 Анализ и оценка финансового состояния ООО «АДК»	36
3 Разработка мероприятий по совершенствованию финансового состояния ООО «АДК»	41
3.1 Направления по улучшению финансового состояния ООО «АДК»	41
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	44
Заключение	46
Список используемых источников.....	48
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «АДК» на 31.12.2019 г.....	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «АДК» на 31.12.2019 г.	54
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «АДК» на 31.12.2018 г.	56

Введение

В нынешних экономических условиях финансовая информация предприятия играет важную роль. Благодаря такой информации все субъекты способны видеть финансовые результаты деятельности конкретной организации и на этой основе принимать верные управленческие решения. Чем выше качество аналитических исследований финансового состояния организации, тем эффективнее будут принимаемые решения. С целью выявления финансового состояния предприятия и прогнозирования дальнейшего развития проводится анализ финансового состояния.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий по совершенствованию финансового состояния организации.

Чтобы достигнуть эту цель, необходимо выполнить поставленные задачи:

- изучить теоретические основы анализа финансового состояния предприятия;
- провести технико-экономическую характеристику организации;
- провести анализ и оценку финансового состояния предприятия;
- разработать направления по улучшению финансового состояния;
- оценить эффективность предложенных мероприятий.

Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «АДК».

Предметом исследования выступает финансовое состояние исследуемого предприятия.

Информационной базой исследования являются нормативные акты и положения по бухгалтерскому учету, литература по бухгалтерскому учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности, публикации экономических журналов и газет, внутренняя документация анализируемого предприятия по учету затрат на ремонт и модернизацию оборудования.

1 Теоретические основы анализа финансового состояния предприятия

1.1 Понятие и сущность финансового состояния предприятия

В нынешних экономических условиях финансовая информация предприятия играет важную роль. Благодаря такой информации все субъекты способны видеть финансовые результаты деятельности конкретной организации и на этой основе принимать верные управленческие решения. Чем выше качество аналитических исследований финансового состояния организации, тем эффективнее будут принимаемые решения [14].

С целью выявления финансового состояния предприятия и прогнозирования дальнейшего развития проводится анализ финансового состояния на основе расчета основных показателей, к числу которых относится определение финансовой устойчивости. На сегодняшний день существует множество различных подходов авторов к понятию «финансовая устойчивость» [25].

По мнению А.Д. Шеремета, «финансовая устойчивость предприятия - это способность предприятия поддерживать свое существование и бесперебойную работу, благодаря наличию определенных свободных средств и сбалансированности финансовых потоков» [24].

М.Е. Гребнев считает, что «финансовая устойчивость предприятия – это показатель, дающий общее представление о состоянии дел в организации, о ее платежеспособности, финансовой дисциплине, стабильности деятельности, зависимости от кредитов и займов» [4].

О.И. Вяткина утверждает, что «финансовая устойчивость предприятия – это такое его состояние ресурсов, которое обеспечивает развитие на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска» [3].

По мнению М.М. Озиевой, «финансовая устойчивость предприятия – это такое состояние его денежных ресурсов, обеспечивающее развитие и совершенствование предприятия главным образом благодаря собственным средствам сохраняя платежеспособность и кредитоспособность при наименьшем уровне предпринимательского риска» [12].

Рассматривая различные интерпретации категории «финансовая устойчивость предприятия», можно прийти к выводу, что финансовая устойчивость предприятия - это баланс между собственными и заменяемыми средствами. Предприятие считается финансово устойчивым если:

- отсутствуют просрочки платежей по обязательствам;
- предприятие имеет прибыль на протяжении длительного периода;
- на предприятии осуществляется грамотное управление структурой капитала;
- доходы предприятия превышают расходы;
- предприятие осуществляет бесперебойный процесс финансово-хозяйственной деятельности [2].

Перейдем к определению анализа финансового состояния организации. Анализ финансового состояния предприятия – это совокупность аналитических процедур, которые основываются на данных бухгалтерской (финансовой) отчетности организации для того, чтобы дать оценку и спрогнозировать финансовое состояние. Те данные, которые получены в ходе анализа, используются внешними и внутренними пользователями для принятия эффективных управленческих решений [35].

«Финансовая отчетность является связующим звеном между организацией и пользователями во внешней среде. Целью представления организацией такой отчетности внешним пользователям в условиях рынка является, прежде всего, получение дополнительных ресурсов на финансовых рынках» [16].

Финансовое состояние каждой организации характеризуется обеспеченностью и эффективностью использования финансовых ресурсов организации [27].

Перейдем к главной цели анализа финансового состояния коммерческой организации, но для этого определим цель финансовой деятельности в целом. Цель финансовой деятельности организации состоит в эффективном использовании финансовых ресурсов для получения максимальной прибыли. Отсюда вытекает главная цель анализа финансового состояния организации – своевременное выявление и устранение недостатков финансовой деятельности, а также поиск путей улучшения ликвидности и платежеспособности организации [29].

Также можно сказать, что анализ финансового состояния направлен на выработку стратегии развития организации.

Стоит отметить, что от результатов деятельности предприятия зависит его финансовая устойчивость и стабильность. При невыполнении заданного плана развитию возможны финансовые потери, повышение себестоимости продукции. В связи с этим наблюдается ухудшение платежеспособности и финансового состояния предприятия. В конечном итоге это может привести к банкротству – неспособности предприятия покрывать свои обязательства. Чтобы достичь устойчивого финансового состояния, необходимо грамотно управлять всеми ресурсами организации [5].

Прежде чем приступить к анализу финансового состояния предприятия, необходимо составить четкую программу расчета основных показателей. При любом малейшем отклонении показателя от нормы необходим тщательный анализ, даже если отклонение имеет положительный характер [18].

Если комплексно оценивать финансовое состояние организации, то можно определить ее потенциал. Потенциал рассматривают со стороны имущественного и финансового положения [13].

Имущественное положение организации характеризуется составом, состоянием и величиной долгосрочных активов. Благодаря им предприятие достигает свои цели [7].

Финансовое положение организации может характеризоваться в долгосрочной и краткосрочной перспективе. Если рассматривать краткосрочную перспективу, то это ликвидность и платёжеспособность, а долгосрочную – финансовое состояние.

Обе приведенные выше стороны экономического потенциала предприятия взаимосвязаны [20].

Перейдем к основной цели финансовой деятельности организации, которая включает в себя увеличение активов предприятия. Чтобы достичь данную цель требуется постоянно контролировать рентабельность и платежеспособность организации. Также необходимо соблюдать оптимальное соотношение структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса [33].

Анализ финансового состояния организации позволяет решить следующие задачи:

- найти и устранить ошибки, влияющие на положительное финансовое состояние организации, а также выявить резервы;
- составить прогноз о возможных финансовых результатах, а также смоделировать финансовое состояние в различных условиях;
- разработать мероприятия, которые способствуют эффективному использованию финансовых ресурсов организации.

Также финансовый анализ проводят с целью увеличения эффективности хозяйствующего субъекта и поиска резервов для увеличения этой эффективности [15].

Рассмотрим объекты финансового анализа организации. Их можно подразделить на субъекты хозяйствования и финансово-экономические показатели финансового состояния [6].

В данном параграфе остановимся на субъектах хозяйствования. «К субъектам анализа относятся как непосредственно, так и опосредованно заинтересованные в финансово хозяйственной деятельности предприятия пользователи информации» [23].

К непосредственным пользователям относят: кредиторов, поставщиков, инвесторов, покупателей, налоговых органов, персонал организации, собственников и т.д.

К опосредственным пользователям относят: юристов, биржи, СМИ, консалтинговые фирмы, аудиторские фирмы и т.д.

Самым главным источником информации финансового состояния организации является бухгалтерский баланс. Его используют при анализе финансового состояния [30].

В условиях современной экономики каждая организация заинтересована в осуществлении управленческих решений, которые способны помочь в борьбе с конкурентами и достижении положительного финансового результата. Чтобы достичь эту цель, предприятие самостоятельно занимается поиском поставщиков, покупателей, планирует дальнейшую деятельность, устанавливает цены и т.д. Помимо этого, существует соперничество на рынке кредитных ресурсов коммерческих банков. Получение кредита возможно при помощи предоставления объективной финансовой информации организации. Основной здесь будет являться финансовая отчетность предприятия. Соответственно, вероятность получения источников финансирования напрямую зависит от привлекательных результатов анализа финансового состояния [1].

Зачастую, внутренний финансовый анализ организации проводится сотрудниками, не подготовленными для данного типа работы. Поэтому, внутренний финансовый анализ лучше проводить специализированным сотрудникам [21].

Подведя итог данного параграфа можно сделать важна для будущего организации вывод, что информация, представленная в бухгалтерский

отчётности. Отчетность важна для менеджеров управленческого звена. Благодаря ей они способны повлиять на принимаемые управленческие решения. Финансовое состояние каждой организации характеризуется обеспеченностью и эффективностью использования финансовых ресурсов организации [19].

Как было отмечено выше, основным признаком несостоятельности того или иного предприятия выступает его неплатежеспособность. Предприятия признаются банкротами в результате неспособности в полной мере погашать действующие обязательства, такие как задолженность перед контрагентами за поставку сырья, материалов или выполнения услуг, задолженность по заработной плате сотрудникам предприятия или задолженность по обязательным платежам [9].

1.2 Методика исследования финансового состояния предприятия

В данном параграфе рассмотрим методику анализа финансового состояния организации. Ее проводят либо в виде экспресс-анализа финансового состояния организации, либо в виде детализированного анализа.

Для начала рассмотрим методику экспресс-анализа финансового состояния. Он осуществляется в три этапа [26].

Первый этап – подготовительный. На данном этапе требуется принять решение о целесообразности дальнейшего анализа бухгалтерской отчетности. Здесь необходимо убедиться в готовности к чтению данной отчетности.

Первой задачей подготовительного этапа является ознакомление с аудиторским заключением. В свою очередь, аудиторское заключение бывает двух типов: безоговорочно-положительное и модифицированное [17].

Безоговорочно-положительное аудиторское заключение. Оно является кратким и достаточно унифицированным. В нем говорится о том, что

бухгалтерская отчетность дает достоверное представление и составлена в соответствии с нормативными документами [32].

Модифицированное аудиторское заключение. Такое заключение является более объемным и содержит дополнительную информацию для привлечения внимания к какой-либо ситуации [8].

На втором этапе происходит знакомство с пояснительной запиской к бухгалтерской отчетности, которая является обязательной при составлении отчетности. Рассматривается учетная политика организации. Также, пояснительная записка к бухгалтерскому балансу содержит в себе данные для оценки показателей финансовой деятельности организации [31].

Далее переходим к третьему этапу – общая оценка результатов хозяйственной деятельности организации. Данный этап является основным при экспресс-анализе отчетности. Анализ производят, основываясь на интересах пользователей информации. При экспресс-анализе важно уметь работать с годовой бухгалтерской отчетностью [10].

Далее перейдем к рассмотрению детализированного анализа финансовой отчетности. Его целью является более подробная характеристика финансового положения организации, а также результатов ее деятельности. Такой анализ позволяет расширить и конкретизировать каждую из процедур экспресс-анализа [28].

Первым этапом детализированного анализа финансовой отчетности является предварительный обзор экономического субъекта и его финансового положения.

Здесь проводится общая характеристика направления деятельности предприятия, а также оценка и анализ экономического потенциала [11].

Следующим этапом является характеристика основных показателей деятельности организации. Рассмотрим некоторые из них [22].

Чтобы оценить имущественное положение организации, обращают внимание на такие показатели, как: сумма хозяйственных средств и активную часть основных средств.

Первый показатель характеризует учетную оценку активов предприятия. Увеличение данного показателя говорит о росте имущественного потенциала организации. Положительное влияние также оказывает рост активной части основных средств, которая включает в себя оборудование, машины и транспортные средства [34].

Перейдем к определению качества основных средств и эффективности их использования. Рассмотрим основные коэффициенты.

Коэффициент износа основных средств. Данный коэффициент показывает амортизацию основных средств. Он рассчитывается как отношение суммы амортизационных отчислений к первоначальной стоимости основных средств. Формула расчета коэффициента износа основных средств:

$$K_{\text{иос}} = \frac{A}{\text{Пст}_{\text{ос}}}, \text{ где} \quad (1)$$

A – сумма амортизационных отчислений;

$\text{Пст}_{\text{ос}}$ – первоначальная стоимость основных средств.

Коэффициент обновления. Данный коэффициент показывает долю новых основных средств от имеющихся на предприятии на конец периода. Он рассчитывается как отношение стоимости новых основных средств к стоимости основных средств на конец года. Формула расчета коэффициента обновления:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{ОС}_{\text{нов}}}{\text{ОС}_{\text{конец}}}, \text{ где} \quad (2)$$

$\text{ОС}_{\text{нов}}$ – стоимость новых основных средств;

$\text{ОС}_{\text{конец}}$ – стоимость основных средств на конец года.

Коэффициент выбытия. Данный коэффициент показывает часть основных средств, имевшихся к началу отчетного периода и выбывших к его

концу. Он рассчитывается как отношение стоимости основных средств, выбывших за год, к стоимости основных средств на начало года. Формула расчета коэффициента выбытия:

$$K_{\text{выб}} = \frac{OC_{\text{выб}}}{OC_{\text{начало}}}, \text{ где} \quad (3)$$

$OC_{\text{выб}}$ – стоимость основных средств, выбывших за год;

$OC_{\text{начало}}$ – стоимость основных средств на начало года.

Перейдем к коэффициентам, показывающим ликвидность и платежеспособность организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности. Данный коэффициент показывает ту долю краткосрочных обязательств, которая может быть покрыта абсолютно ликвидными активами. Определяется как сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, поделенная на текущие обязательства и рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{ал}} = \frac{ДС+КФВ}{ТО}, \text{ где} \quad (4)$$

ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

ТО – текущие обязательства.

Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности должно находиться в пределах 0,2-0,5.

Коэффициент быстрой ликвидности. Данный коэффициент показывает, какова возможность погашения текущих обязательств при критическом положении организации. Он рассчитывается как отношение высоколиквидных текущих активов к текущим пассивам по формуле:

$$K_{\text{бл}} = \frac{КДБ+КФВ+ДС}{ТО}, \text{ где} \quad (5)$$

КДБ – краткосрочная дебиторская задолженность;

ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

ТО – текущие обязательства.

Нормативное значение коэффициента быстрой ликвидности должно находиться в пределах 0,7-1.

Коэффициент текущей ликвидности. Данный коэффициент показывает ту как предприятие может погашать свои текущие краткосрочные обязательства при помощи оборотных активов. Определяется как отношение текущих активов к текущим пассивам и рассчитывается по формуле:

$$K_{тл} = \frac{OA}{TO}, \text{ где} \quad (6)$$

OA – оборотные активы;

TO – текущие обязательства.

Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности должно находиться в пределах 1,5-2,5.

Перейдем к оценке финансовой устойчивости организации. Она характеризуется как стабильное превышение доходов над расходами. Финансовой устойчивостью называют такое состояние финансовых ресурсов организации. Рассмотрим показатели финансовой устойчивости организации.

Коэффициент автономии (финансовой независимости). Данный коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов. Он рассчитывается как отношение собственного капитала к активам. Формула расчета коэффициента автономии (финансовой независимости):

$$K_{авт} = \frac{СК}{A}, \text{ где} \quad (7)$$

СК – собственный капитал;

А – активы.

Нормативное значение коэффициента автономии (финансовой независимости) должно находиться в пределах 0,6-0,7.

Коэффициент концентрации заемного капитала. Данный коэффициент показывает отношение активов, сформированных за счет внешних займов, к общему объему капитала предприятия. Он рассчитывается как отношение заемного капитала к валюте баланса. Формула расчета коэффициента концентрации заемного капитала:

$$K_{зк} = \frac{ЗК}{ВБ}, \text{ где} \quad (8)$$

ЗК – заемный капитал;

ВБ – валюта баланса.

Нормативное значение коэффициента концентрации заемного капитала должно быть $\leq 0,5$.

Коэффициент финансового левериджа. Данный коэффициент показывает реальное соотношение собственных и заемных средств предприятия. Он рассчитывается как отношение заемного капитала к собственному капиталу. Формула расчета коэффициента финансового левериджа:

$$ФЛ = \frac{ЗК}{СК}, \text{ где} \quad (9)$$

ЗК – заемный капитал;

СК – собственный капитал.

Нормативное значение коэффициента финансового левериджа должно находиться в пределах 0,5-0,8.

Коэффициент маневренности собственного капитала. Данный коэффициент способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Он рассчитывается как отношение собственных оборотных средств к общей величине оборотных средств. Формула расчета коэффициента маневренности собственного капитала:

$$K_{\text{ман}} = \frac{COC}{СК}, \text{ где} \quad (10)$$

COC – собственный оборотные средства;

СК – собственный капитал.

Нормативное значение коэффициента маневренности собственного капитала должно находиться в пределах 0,2-0,5.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств. Данный коэффициент показывает, какое количество раз в периоде организация использовала среднегодовой остаток краткосрочных активов (оборотных средств). Он рассчитывается отношение выручки от реализации к среднегодовой стоимости краткосрочных активов. Формула расчета коэффициента оборачиваемости оборотных средств:

$$K_{\text{об ос}} = \frac{ВР}{КА_{\text{ср}}}, \text{ где} \quad (11)$$

ВР – выручка от реализации;

КА_{ср} – среднегодовая стоимость краткосрочных активов.

Коэффициент оборачиваемости запасов. Данный коэффициент показывает, какое количество раз в периоде организация использовала среднегодовой остаток запасов. Он рассчитывается отношение себестоимости продаж к среднегодовому остатку запасов. Формула расчета коэффициента оборачиваемости запасов:

$$\text{Коб}_з = \frac{\text{Себ}}{\text{Зср}}, \text{ где} \quad (12)$$

Себ – себестоимость продаж;

Зср – среднегодовой остаток запасов.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. Данный коэффициент показывает, как быстро организация получает оплату от проданных товаров или услуг. Он рассчитывается отношением выручки к среднему остатку дебиторской задолженности. Формула расчета коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$\text{Коб}_{\text{ДЗ}} = \frac{\text{ВР}}{\text{ДЗср}}, \text{ где} \quad (13)$$

ВР – выручка от реализации;

ДЗср – среднегодовой остаток дебиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности. Данный коэффициент показывает, как быстро организация погашает свою задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Он рассчитывается отношением выручки к среднему остатку кредиторской задолженности. Формула расчета коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$\text{Коб}_{\text{КЗ}} = \frac{\text{ВР}}{\text{КЗср}}, \text{ где} \quad (14)$$

ВР – выручка от реализации;

КЗср – среднегодовой остаток кредиторской задолженности.

Далее переходим к расчетам продолжительности оборота.

Продолжительность оборота оборотных средств. Данный коэффициент показывает, за какое количество дней оборотные средства совершают

полный оборот. Он рассчитывается как отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости оборотных средств. Формула расчета продолжительности оборота оборотных средств:

$$\text{Поб}_{\text{ОС}} = \frac{T}{\text{Коб}_{\text{ОС}}}, \text{ где} \quad (15)$$

T – число дней в периоде;

$\text{Коб}_{\text{ОС}}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Продолжительность оборота запасов. Данный коэффициент показывает, за какое количество дней запасы совершают полный оборот. Он рассчитывается как отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости запасов. Формула расчета продолжительности оборота запасов:

$$\text{Поб}_3 = \frac{T}{\text{Коб}_3}, \text{ где} \quad (16)$$

T – число дней в периоде;

Коб_3 – коэффициент оборачиваемости запасов.

Продолжительность оборота дебиторской задолженности. Данный коэффициент показывает, за какое количество дней дебиторская задолженность совершает полный оборот. Он рассчитывается как отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности. Формула расчета продолжительности оборота дебиторской задолженности:

$$\text{Поб}_{\text{ДЗ}} = \frac{T}{\text{Коб}_{\text{ДЗ}}}, \text{ где} \quad (17)$$

T – число дней в периоде;

$\text{Коб}_{\text{ДЗ}}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Продолжительность оборота кредиторской задолженности. Данный коэффициент показывает, за какое количество дней кредиторская задолженность полный оборот. Он рассчитывается как отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости кредиторской задолженности. Формула расчета продолжительность оборота кредиторской задолженности:

$$\text{Поб}_{\text{кз}} = \frac{T}{\text{Коб}_{\text{кз}}}, \text{ где} \quad (18)$$

T – число дней в периоде;

$\text{Коб}_{\text{кз}}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

В завершении переходим к анализу рентабельности.

Рентабельность активов. Данный коэффициент отражает отдачу от использования всех активов организации. Показатель рассчитывается как отношение чистой прибыли к активам. Формула расчета рентабельности активов:

$$\text{Ракт} = \frac{\text{ЧП}}{A}, \text{ где} \quad (19)$$

ЧП – чистая прибыль;

A – активы.

Рентабельность продаж. Данный коэффициент показывает какую часть выручки организации составляет прибыль. Показатель рассчитывается как отношение чистой прибыли к выручке. Формула расчета рентабельности продаж:

$$\text{Рпр} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ВР}}, \text{ где} \quad (20)$$

ЧП – чистая прибыль;

ВР – выручка.

Рентабельность затрат. Данный коэффициент отражает интегральную оценку деятельности организации. Показатель рассчитывается как отношение валовой прибыли к себестоимости продаж. Формула расчета рентабельности затрат:

$$P_z = \frac{ВП}{Себ}, \text{ где} \quad (21)$$

ВП – валовая прибыль;

Себ – себестоимость.

Рентабельность собственного капитала. Данный коэффициент показывает, с какой отдачей работают денежные средства, вложенные в капитал организации. Показатель рассчитывается как отношение чистой прибыли к собственному капиталу. Формула расчета рентабельности собственного капитала:

$$P_{ск} = \frac{ЧП}{СК}, \text{ где} \quad (22)$$

ЧП – чистая прибыль;

СК – собственный капитал.

Проанализировав вышеприведенные показатели можно сделать вывод, что ведение предпринимательское деятельности напрямую связано с проведением анализа финансово-хозяйственной деятельности организации. Целью данного анализа является глубокое, полное и достоверное исследование результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта [36].

Перейдем к рассмотрению банкротства в организации. Понятие банкротства дано в Федеральном законе «О несостоятельности (банкротстве)», согласно которому «несостоятельность (банкротство) – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме

удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [28]. Также согласно данному закону, «неплатежеспособность – прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств. При этом недостаточность денежных средств предполагается, если не доказано иное» [28].

А.Д. Мамедова разделяет мысль о равенстве понятий банкротства и несостоятельности, отмечая, что «суть банкротства заключается в нехватке денег у организации для выплат по своим обязательствам, это состояние финансовой несостоятельности, то есть абсолютный кризис производственно-хозяйственной деятельности, который является причиной разорения и ликвидации организации» [20].

При этом исследователи Н.С. Попова, Л.В. Рябцева, И.Г. Степанов разграничивают данные понятия и отмечают, что «банкротство – это производимый в судебном порядке процесс ликвидации абсолютно неплатежеспособного предприятия. Банкротство – процесс, направленный на минимизацию негативных последствий явления абсолютной неплатежеспособности» [23]. То есть авторы разграничивают данные понятия.

Г.Ф. Шершенеевич считает, что банкротство может выступать лишь как результат преступных действий юридического лица, отмечая, что «под банкротством следует понимать неосторожное или умышленное причинение несостоятельным должником ущерба кредиторам посредством уменьшения или скрытия имущества» [34].

Наиболее оптимальное разграничение понятий «банкротство», «несостоятельность» и «неплатёжеспособность» представлено в работе авторов В.Ю. Жданова и В.Е. Рыгина: «Несостоятельность – это фактическая характеристика предприятия, а банкротство – определенная арбитражным

судом характеристика предприятия» [10]. Авторы отмечают, что «все начинается с неплатежеспособности, если предприятие от этого не избавляется, то оно становится несостоятельным. В дальнейшем, если оно не изменит свое состояние, становится банкротом» [10].

Инициаторами возникновения процедуры банкротства на предприятиях могут выступать: руководство, собственники предприятий, кредиторы или же официальный орган в лице прокуратуры, социальных фондов, налоговых органов. Руководство, собственники выступают инициаторами возникновения процедуры банкротства на предприятии в случае невозможности погасить текущие обязательства за счет собственных средств предприятия. Кредиторы собственники выступают инициаторами возникновения процедуры банкротства на предприятии в случае возникновения задолженности свыше трех месяцев и более 100 тыс. руб. Официальные органы выступают инициаторами возникновения процедуры банкротства на предприятии в случае возникновения задолженности по обязательным платежам и заработной плате сотрудникам предприятия свыше трех месяцев.

С целью предупреждения банкротства важно вовремя выявлять факторы, которые могут ухудшить финансовое состояние предприятие и привести его к банкротству.

Далее рассмотрим методику оценки вероятности банкротства по одной из часто применяемых моделей – модели Лиса. Данная модель позволяет предсказать вероятность наступления банкротства.

Данные для расчета берутся из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Модель является четырехфакторной.

Удельный вес оборотных средств в активах:

$$K1 = \frac{\text{стр } 1200}{\text{стр } 1600} \quad (23)$$

Рентабельность активов:

$$K2 = \frac{\text{стр 2200}}{\text{стр 1600}} \quad (24)$$

Рентабельность активов по нераспределённой прибыли:

$$K3 = \frac{\text{стр 1370}}{\text{стр 1600}} \quad (25)$$

Коэффициент покрытия по собственному капиталу:

$$K3 = \frac{\text{стр 1300}}{\text{стр 1400} + \text{стр 1500}} \quad (26)$$

Оценка вероятности банкротства по модели Лиса:

$$L = 0,61 * K1 + 0,092 * K2 + 0,057 * K3 + 0,001 * K4 \quad (27)$$

При $L < 0,037$ – вероятность банкротства высокая, при $L > 0,037$ – вероятность банкротства низкая [34].

Как было сказано выше, в связи с постоянными изменениями и нестабильными условиями экономики, перед организациями остро встает вопрос о совершенствовании системы антикризисного управления предприятием. Это, в свою очередь, предполагает применение антикризисных мер, в зависимости от этапа жизненного цикла организации.

Рассмотрим понятие антикризисного управления на предприятии. Под данным термином понимают управление организацией в условиях экономического кризиса и/или наступления банкротства. Система антикризисного управления организацией должна содержать в себе комплекс мер, направленных на предотвращение и устранение негативных факторов, влияющих на бизнес. Приведем принципы антикризисного управления:

- ранняя диагностика кризисных явлений в финансовой деятельности предприятия;
- срочность реагирования на кризисные явления;

– адекватность реагирования предприятия на степень реальной угрозы его финансовому равновесию [63].

Далее поговорим об информационной базе при проведении анализа финансового состояния организации. Основным источником при проведении анализа является финансовая отчетность организации. В отчетности отображаются результаты хозяйственной деятельности организации. Дадим определение бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

В связи с тем, что согласно статье 32 Федерального закона N 402-ФЗ этот Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2013 г., при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта за 2012 г. необходимо иметь в виду, что:

а) в соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона N 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Исходя из этого в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 г. отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах;

б) в соответствии с частью 2 статьи 14 Федерального закона N 402-ФЗ годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Исходя из этого в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 г. отчет о целевом использовании полученных средств должен именоваться отчетом о целевом использовании средств.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13

Федерального закона N 402-ФЗ, второго абзаца пункта 6 и второго абзаца пункта 11 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н, некоммерческая организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к форме и порядку составления отчета о финансовых результатах в случае, когда:

в отчетном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности;

показатель полученного некоммерческой организацией дохода существенен;

раскрытие данных о прибыли от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности;

в) в соответствии с частью 2 статьи 18 Федерального закона N 402-ФЗ обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012 г. представляется в орган государственной статистики по месту регистрации экономического субъекта не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода;

г) в связи с утратой силы с 1 января 2013 г. Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" часть 4 статьи 13 этого Федерального закона не подлежит применению. Однако в силу части 1 статьи 30 Федерального закона N 402-ФЗ продолжают применяться пункты 6 и 37 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 6

июля 1999 г. N 43н;

д) в связи с утратой силы с 1 января 2013 г. Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" пункт "г" части 2 статьи 13 этого Федерального закона не подлежит применению. Исходя из этого с 1 января 2013 г. аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и заключение ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов, подтверждающее достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, не входят в состав этой отчетности;

е) в связи с утратой силы с 1 января 2013 г. Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" пункт "д" части 2 статьи 13 этого Федерального закона не подлежит применению. Исходя из этого с 1 января 2013 г. пояснительная записка не входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако в силу части 1 статьи 30 Федерального закона N 402-ФЗ продолжает применяться раздел VIII Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. N 43н. При этом предусмотренная этим разделом информация не является приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

Каждая кризисная ситуация требует применение индивидуального подхода к ее решению. Но также существуют традиционные методы антикризисного управления организацией. На их основе формируется уникальная антикризисная стратегия для конкретного предприятия. Любая антикризисная стратегия должна быть адекватной, то есть она должна содержать в себе те методы и инструменты, которые будут адаптированы к конкретному предприятию.

Рассмотрим методы антикризисного управления организации.

В основном их делят на диагностические методы и методы, направленные на преодоление кризиса.

К диагностическим относят те методы, которые направлены на выявление слабых мест и проблем в системе управления организацией,

влияющих на ее финансовое состояние. К инструментам относят: прогнозирование, экспертизу, моделирование и др.

К методам диагностики кризиса в организации относят:

- мониторинг внешней среды;
- системный анализ сигналов о возможных изменениях состояния конкурентного статуса фирмы;
- аудит финансового состояния;
- анализ кредитной политики задолженности компаний;
- определение рисков;
- оценка финансового состояния организации.

Мониторинг внешней среды организации включает в себя постоянное наблюдение за экономическими объектами и их анализ. Постоянный мониторинг проводится с целью раннего выявления предпосылок финансового кризиса.

К первой стадии мониторинга относится установление «кризисного поля» – объектов, состояние которых указывает на кризисное развитие. На второй стадии формируется система наблюдаемых показателей на основе «кризисного поля». Их называют индикаторами кризисного развития. Система этих показателей содержит в себе как традиционные показатели, так и специальные, отражающие индивидуальность организации. На третьей стадии определяют периодичность определения индикаторов кризисного развития. Их обычно, отслеживают чаще других показателей анализа финансового состояния организации. Четвертым этапом является определение отклонений плановых показателей от фактических. Пятая стадия заключается в анализе отклонений показателей по каждому из параметров «кризисного поля». И на последней шестой стадии проводится предварительная диагностика развития организации и его финансового состояния.

При системном подходе к управлению организацией диагностика дает возможность получить наиболее полное представление об исследуемом

объекте. На практике, в большинстве случаев, используют анализ, который при минимальных затратах позволяет оценить финансовое состояние организации, оценить риски и спрогнозировать тенденции развития организации.

Далее рассмотрим методы, направленные на преодоление кризиса. Особенностью данных методов является то, что особенность антикризисного управления организацией заключается в повышенной сложности управленческих процессов.

Чтобы управлять организацией в условиях экономического кризиса, необходимо направить ресурсы на снижение затрат, роста объема продаж и увеличение денежных средств. Рассмотрим методы, применяющиеся для преодоления финансового кризиса в организации:

- снижение затрат;
- увеличение потока денежных средств;
- реорганизация;
- реструктуризация дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.

Таким образом можно сказать, что антикризисное управление организацией включает в себя комплекс взаимосвязанных мероприятий по преодолению финансового кризиса. Одним из методов антикризисного управления является анализ финансового состояния предприятия [54].

Подводя итог первого раздела можно сказать, анализ финансового состояния организации характеризует экономический потенциал и обеспеченность финансовыми ресурсам. Это необходимо для непрерывного и бесперебойного производственного процесса, и своевременного погашения обязательств.

Следует отметить, что проведение финансового анализа напрямую взаимодействует с принятием грамотных управленческих решений, которые в дальнейшем повлияют на положительное финансовое состояние организации.

2 Технико-экономическая характеристика, анализ и оценка финансового состояния ООО «АДК»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «АДК»

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «АДК», зарегистрированное по адресу г. Тольятти, ул. Автостроителей, дом 5, офис 86. Основным видом деятельности организации является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Данное предприятие действует по линейной структуре управления, которая является самой распространенной. Организационная структура ООО «АДК» представлена на рисунке 1.

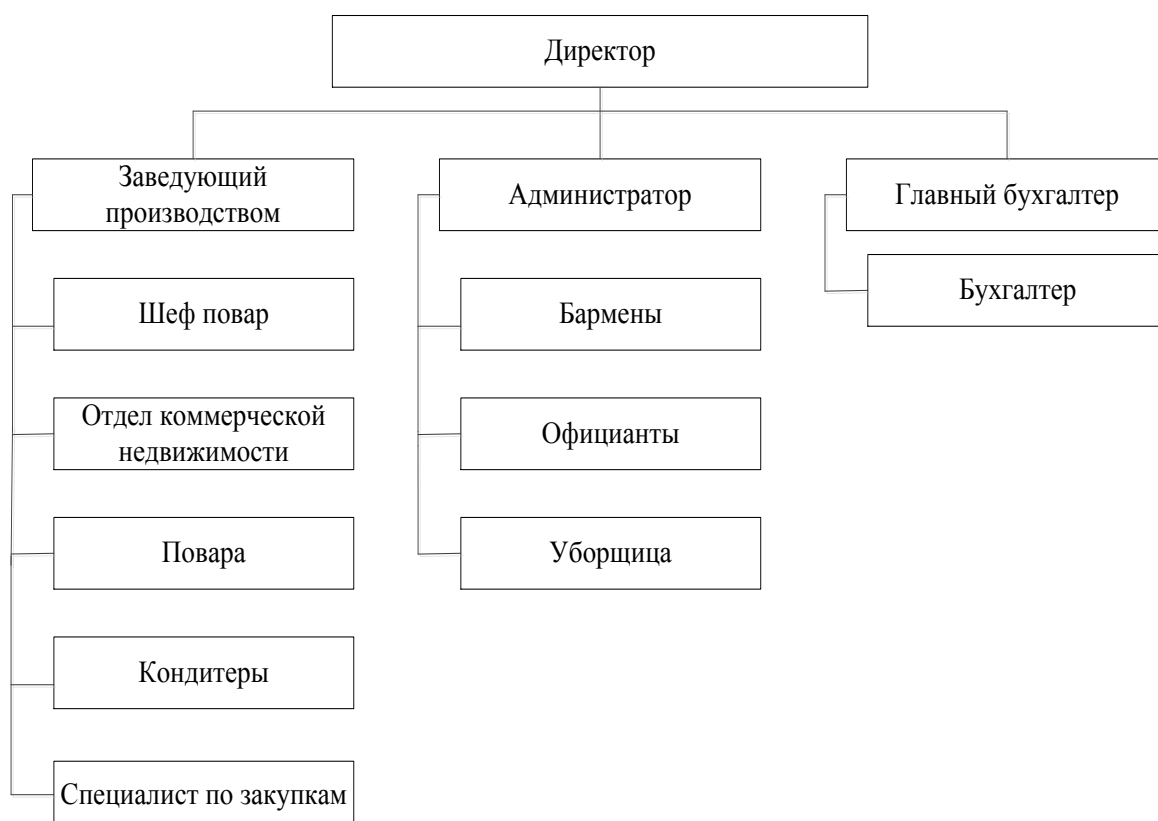


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Партнер»

Проанализируем основные технико-экономические показатели предприятия ООО «АДК», взяв данные из бухгалтерского баланса (Приложение А) и отчета о финансовых результатах (Приложение Б, Приложение В). Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «АДК» за 2017-2019 гг. представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2019 г.	2018 г.	2017г.	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив баланса							
I. Внеоборотные активы							
Итог по разделу I	-	-	-	-	-	-	-
II. Оборотные активы							
Запасы	515	289	642	226	-353	78,2	-55
Дебиторская задолженность	846	23 870	250	-23 024	23 620	-96,5	9 448
Денежные средства и денежные эквиваленты	235	1 214	843	-979	371	-80,6	44
Итог по разделу II	1 596	25 373	1 735	-23 777	23 638	-93,7	1 362,4
Баланс	1 596	25 737	1 735	-23 777	23 638	-93,7	1 362,4
Пассив баланса							
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 562	1 516	1 310	46	206	3	15,7
Итог по разделу III	1 572	1 526	1 320	46	206	3	15,6
IV. Долгосрочные обязательства							
Итог по разделу IV	-	-	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	24	4 012	415	-3 988	3 597	-99,4	866,7

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие обязательства	0	19 835	0	-19 835	0	-	-
Итого по разделу V	24	23 847	415	-23 823	23 432	-99,9	5 646,3
Баланс	1 596	25 737	1 735	-23 777	23 638	-93,7	1 362,4

По данным таблицы видно, что внеоборотные активы организации за исследуемый период отсутствуют. Запасы в 2019 году увеличились, по сравнению в 2018 году на 226 тыс. руб. (78,2%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом снизились на 3539 тыс. руб. (-55%). Увеличение запасов к 2019 году говорит о положительной тенденции развития организации. Дебиторская задолженность в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 23 024 тыс. руб. (96,5%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, увеличилась на 23 620 тыс. руб. (9 448%). Денежные средства и денежные эквиваленты в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизились на 979 тыс. руб. (80,6%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, увеличились на 371 тыс. руб. (44%). Резкий скачок дебиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние организации.

Структуру активов ООО «АДК» за 2017-2019 гг. представим на рисунке 2.



Рисунок 2 – Структура активов ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Уставный капитал на протяжении исследуемого периода не менялся и составлял 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, увеличилась на 46 тыс. руб. (3%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, на 206 тыс. руб. (15,7%). Увеличение нераспределенной прибыли свидетельствует о том, что полученная прибыль увеличивает ресурсы компании и остается в обороте. Краткосрочная кредиторская задолженность в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 3 988 тыс. руб. (99,4%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, увеличилась на 3 597 тыс. руб. (866,7%). Увеличение кредиторской задолженности отрицательно влияет на устойчивое финансовое состояние организации.

Структуру пассивов ООО «АДК» за 2017-2019 гг. представим на рисунке 3.

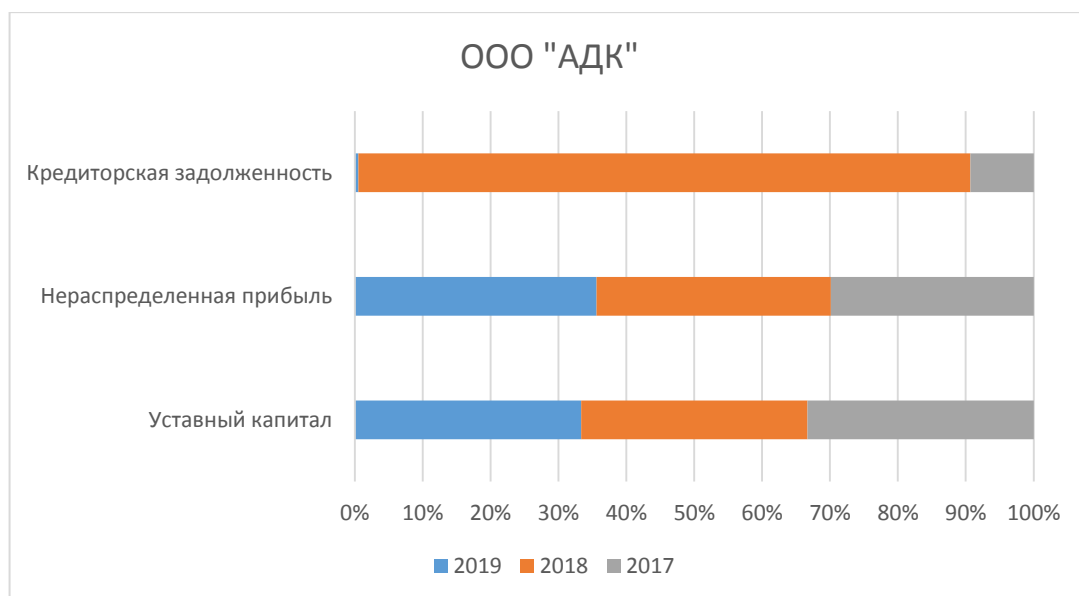


Рисунок 3 – Структура пассивов ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Валюта баланса в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 23 777 тыс. руб. (93,79%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, увеличилась на 23 638 тыс. руб. (1 362,4%). В данном случае происходит прирост актива за счет дебиторской задолженности и прирост пассива за счет

краткосрочной кредиторской задолженности. Это является признаком снижения оборачиваемости, поэтому для данной организации увеличение валюты баланса является отрицательной тенденцией.

Проведем анализ финансовых результатов ООО «АДК» х за 2017-2019 гг. и представим его в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ финансовых результатов ООО «АДК» за 2017-2019гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2019 г.	2018 г.	2017г.	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017
Выручка	9 563	37 813	57 126	-28 250	-19 313	-74,7	-33,8
Себестоимость	7 325	24 086	56 482	-16 761	-32 396	-69,6	-42,6
Валовая прибыль (убыток)	2 238	13 727	644	-11 489	13 083	-83,7	2 031,5
Коммерческие расходы	1 956	12 016	0	-10 060	12 016	-83,7	-
Прибыль (убыток) от продаж	282	1 711	644	-1 429	1 067	-83,5	165,7
Прочие расходы	192	92	102	100	-10	108,6	-9,8
Прибыль (убыток) до налогообложения	90	1 619	542	-1 529	1 077	-94,4	198,7
Прочее	44	1 413	226	-1 369	1 187	-96,8	525,2
Чистая прибыль (убыток)	46	206	316	-160	-110	-77,7	-34,8

По данным таблицы видим, что выручка имеет отрицательную тенденцию. В 2019 году, по сравнению с 2018 годом, она снизилась на 28 250 тыс. руб. (74,4%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, на 19 313 тыс. руб. (33,8%). Также снизилась и себестоимость продаж. В 2019 году, по сравнению с 2018 годом, она снизилась на 16 761 тыс. руб. (69,6%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, на 32 396 тыс. руб. (42,6%). Валовая прибыль в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 11 489 тыс. руб. (83,7%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, увеличилась на 13 083 тыс. руб. (2 031,5%). Коммерческие расходы в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 10 060 тыс. руб. (83,7%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, увеличилась на 12 016 тыс. руб. Прибыль от продаж

в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 1 429 тыс. руб. (83,5%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, увеличилась на 1 067 тыс. руб. (165,7%). Прочие расходы в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, увеличились на 100 тыс. руб. (108,6%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, снизились на 10 тыс. руб. (9,8%). Чистая прибыль имела отрицательную тенденцию. В 2019 году, по сравнению с 2018 годом, она снизилась на 160 тыс. руб. (77,7%), а в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, на 110 тыс. руб. (34,8%).

Финансовые результаты ООО «АДК» за период с 2017 года по 2019 год наглядно представлены на рисунке 4.

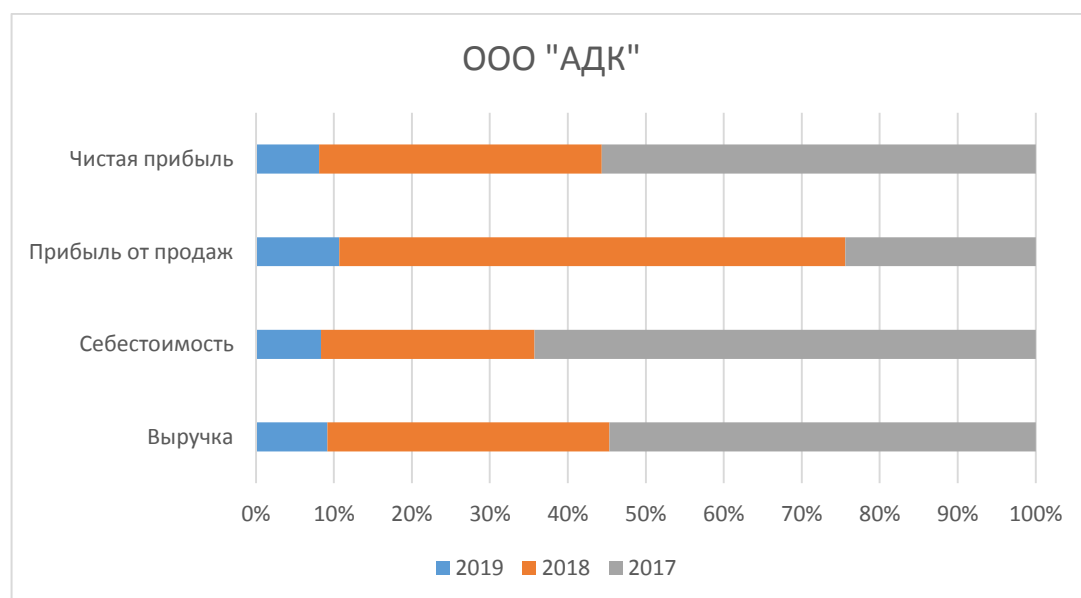


Рисунок 4 – Финансовые результаты ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

После проведенного анализа основных технико-экономических показателей организации требуется провести анализ финансового состояния организации.

2.2 Анализ и оценка финансового состояния ООО «АДК»

В первую очередь будет проведен анализ ликвидности и платежеспособности организации ООО «АДК» за 2017-2019 гг. Данные представим в таблице 3.

Таблица 3 – Ликвидность баланса ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.
А1 – самые ликвидные	235	1 214	843
А2 – быстро ликвидные	846	23 870	250
А3 – медленно ликвидные	515	289	642
А4 – трудно ликвидные	0	0	0
П1 – самые срочные обязательства	24	4 012	415
П2 – кратковременные пассивы	0	19 835	0
П3 – долговременные пассивы	0	0	0
П4 – постоянные пассивы	1 572	1 526	1 320

Определим ликвидность бухгалтерского баланса ООО «АДК» за 2017-2019 гг. с помощью «идеальных» неравенств: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Ликвидность баланса ООО «АДК» за 2017 год:

$$235 > 24; 846 > 0; 515 > 0; 0 < 1\,572$$

Ликвидность баланса ООО «АДК» за 2018 год:

$$1\,214 < 4\,012; 23\,870 > 19\,835; 289 > 0; 0 < 1\,526.$$

Ликвидность баланса ООО «АДК» за 2019 год:

$$843 > 415; 250 > 0; 642 > 0; 0 < 1\,320.$$

Видим, что в течение исследуемого периода всегда в 2018 году не выполнялось одно условие $A1 > П1$. В 2017 году и в 2019 году все условия выполнялись. Ликвидность баланса ООО «АДК» за 2017-2019 гг. можно охарактеризовать как устойчивую.

Далее проведем анализ платежеспособности ООО «АДК» за 2017-2019 гг. Данные представим в таблице 4.

Таблица 4 – Платежеспособность баланса ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.	Отклонение	
				2019/2018	2018/2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	9,79	0,05	2,03	9,74	-1,98
Коэффициент быстрой ликвидности	45,04	1,05	2,63	43,99	-1,58
Коэффициент текущей ликвидности	66,5	1,06	4,18	65,44	-3,12

В 2019 году произошел резкий скачок коэффициентов платежеспособности. Можно сказать, о том, что повышается платежеспособность предприятия. Однако, в 2018 году, коэффициенты не достигают нормативного значения.

Далее проведем анализ финансовой устойчивости ООО «АДК» за 2017-2019 гг. Результаты анализа представим в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ финансовой устойчивости ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.	Отклонение	
				2019/2018	2018/2017
Коэффициент автономии	0	0	0	0	0
Коэффициент финансовой зависимости	0,02	0,94	0,24	-0,92	0,7
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	2,4	2 384,7	41,5	-2 382,3	2 343,2
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	3,1	87,8	2,7	-84,7	85,1

Коэффициент автономии или финансовой независимости в исследуемом периоде равен нулю, что ниже нормативного значения (0,5-0,7). Это значит, что у предприятия низкая доля собственного капитала в имуществе. У организации небольшие шансы справиться с нестабильной рыночной ситуацией.

Коэффициент финансовой зависимости на протяжении исследуемого периода был также ниже нормативного значения (0,5-0,8).

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств гораздо выше своей нормы (0,5-0,7). В 2018 году от составил 2 384,7. Это означает,

что организация имеет небольшой собственный капитал и большое значение заемных источников, то негативно отражается на его финансовом состоянии.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами в течение исследуемого периода был выше нормативного значения (0,6-0,8). Это значит, что у организации возникает необходимость использования заемных финансовых средств.

Динамику коэффициентов финансовой устойчивости представим на рисунке 5.

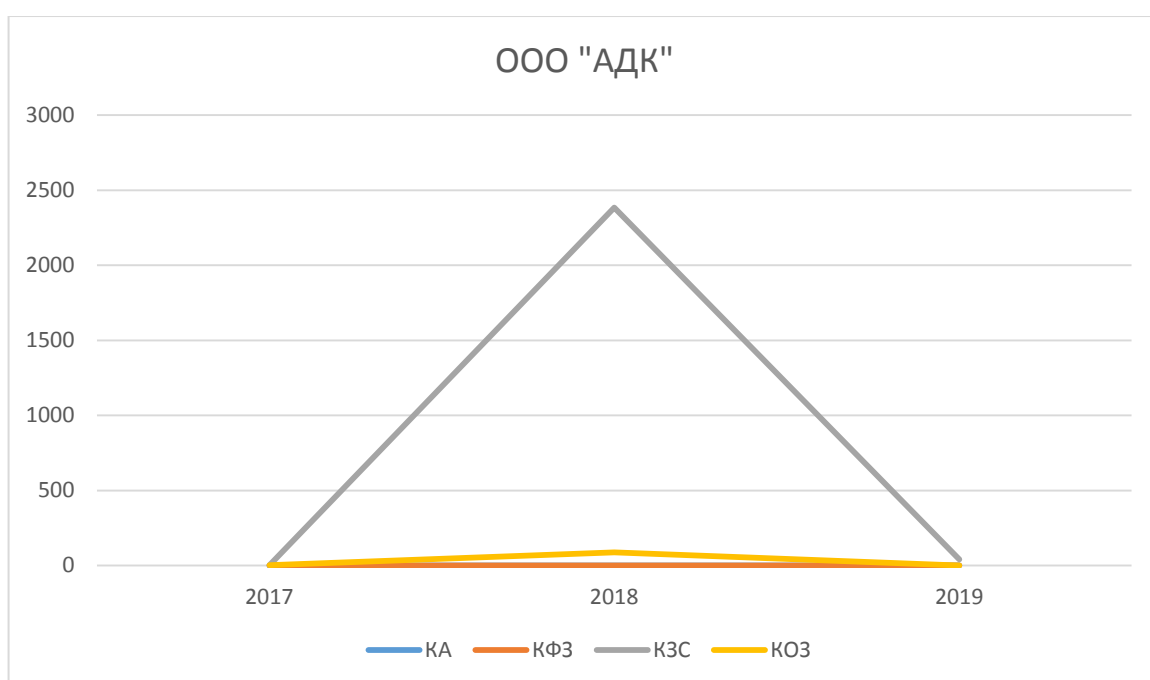


Рисунок 5 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Далее проведем вертикальный анализ финансовых результатов ООО «АДК» за 2017-2019 гг., и представим его в таблице 6.

Таблица 6 – Вертикальный анализ финансовых результатов ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Показатели	2019 г., %	2018 г., %	2017 г., %
Выручка	100	100	100
Себестоимость	76,8	63,7	98,9
Валовая прибыль (убыток)	23,4	36,3	1,1

Продолжение таблицы 6

Показатели	2019 г., %	2018 г., %	2017 г., %
Коммерческие расходы	20,5	31,8	0
Прибыль (убыток) от продаж	2,95	4,5	1,1
Прочие расходы	2	0,2	0,2
Прибыль (убыток) до налогообложения	0,9	4,3	0,9
Прочее	0,5	3,7	0,4
Чистая прибыль (убыток)	0,5	0,5	0,6

По данным таблицы 11 видно, что себестоимость снижалась к концу исследуемого периода и в 2019 году составила 76,8%. Удельный вес чистой прибыли к концу исследуемого периода вырос практически не изменялся и в среднем составлял 0,5, что очень мало для организации.

Далее проведем анализ деловой активности ООО «АДК» за 2017-2019 гг., и его результаты представим таблице 7.

Таблица 7 – Анализ деловой активности ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.	Отклонение	
				2019/2018	2018/2017
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	5,99	1,62	32,93	4,37	-31,31
Коэффициент оборачиваемости запасов	14,22	83,3	87,98	-69,08	-4,68
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	11,3	1,58	228,5	9,72	-226,92
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	398,46	9,42	137,65	389,04	-128,23

По данным таблицы видно, что коэффициент оборачиваемости оборотных средств сильно снизился и к 2019 году он составил 5,99. Коэффициент оборачиваемости запасов в 2019 году составил 14,22, что на 69,08 ниже, чем в 2018 году. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в конце исследуемого периода составил 11,3, а в 2017 году составлял 228,5. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличивался с каждым годом и в 2019 году составлял 398,46.

Далее проведем анализ рентабельности организации ООО «АДК» за 2017-2019 гг., и результаты представим в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ рентабельности ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Наименование	2019 г.	2018 г.	2017 г.	Отклонение	
				2019/2018	2018/2017
Рентабельность активов	0,03	0,01	0,18	0,02	-0,17
Рентабельность продаж	0,23	0,36	0,01	-0,13	0,35
Рентабельность затрат	0,01	0,07	0,01	-0,06	0,06

По данным таблицы видно, что показатели рентабельности к 2019 году снижаются. Это отрицательно влияет на рентабельность организации.

Последним этапом проведем оценку вероятности банкротства по модели Лиса за 2017-2019 гг. у исследуемой организации. Расчет показателей представим в таблице 9.

Таблица 9 – Оценка вероятности банкротства по модели Лиса ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2019	2018	2017
K1	1	1	1
K2	1,4	0,5	0,4
K3	1	0,1	0,8
K4	0,4	0	0
L	0,25	0,11	0,15

По данным таблицы видно, что в течение исследуемого периода, банкротства ООО «АДК» ниже 0,037, что означает высокую вероятность банкротства.

Подводя итог второго раздела можно сказать, что финансовое состояние организации ООО «АДК» в целом удовлетворительно.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию финансового состояния ООО «АДК»

3.1 Направления по улучшению финансового состояния ООО «АДК»

Проведенный в рамках второго раздела бакалаврской работы анализ помог детально оценить финансовое состояние ООО «АДК». В течение исследуемого периода был замечен резкий скачок дебиторской и кредиторской задолженности. Предлагается оптимизировать размер кредиторской задолженности.

Представим динамику изменения кредиторской задолженности ООО «АДК» за 2017-2019 гг. на рисунке 6.

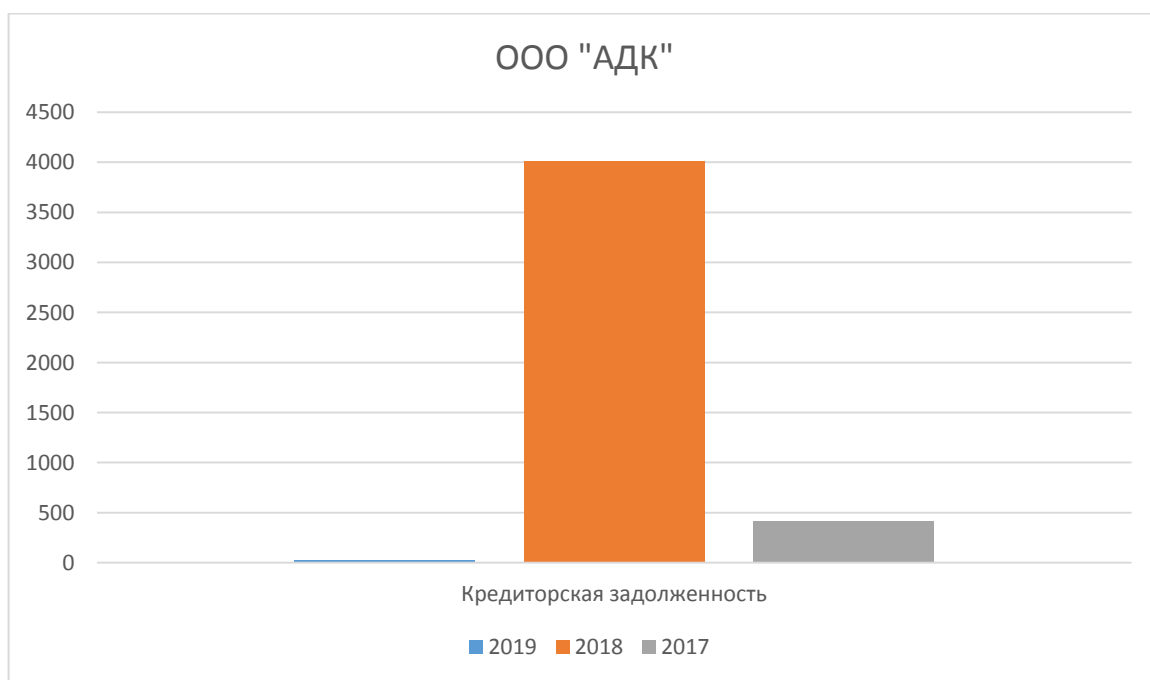


Рисунок 6 – Динамика кредиторской задолженности ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Кредиторская задолженность организации включает в себя задолженность предприятия по исполнению обязательств,

регламентированных действующим законодательством. В состав кредиторской задолженности входит:

- задолженность поставщикам и подрядчиками за товары/услуги/работы;
- задолженность по полученным авансам
- задолженность персоналу по оплате труда
- задолженность по социальным страховым выплатам;
- задолженность по расчетам с бюджетом и налогам;
- задолженность по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.

Чтобы оптимизировать кредиторскую задолженность на предприятии, следует проводить внутренний контроль по кредитным обязательствам. Особое внимание следует уделить следующим объектам:

- учетные регистры финансового и налогового учета по кредитам;
- методы управленческого учета по управлению кредиторской задолженностью;
- показатели финансовой и налоговой отчетности;
- расчеты по кредитным портфелям.

Основной целью управления кредиторской задолженностью в организации является формирование системы мероприятий по оптимизации действующей политики кредитования, направленную на ускорение взаиморасчетов и повышению прибыли организации.

В ходе формирования политики, особое внимание следует уделить на рост объемов продаж продукции и оптимизацию общего объема задолженности.

Используемая на предприятии методика анализа кредиторской задолженности должна соответствовать целям и задачам организации, а также положительно влиять на финансовое состояние организации.

Предлагается ввести на предприятие информационную систему, которая будет служить базой данных для отслеживания необходимой

информации (налоговой, финансовой и т.д.), используя которую, любой сотрудник способен смоделировать решения.

Модернизация управленческого учета на предприятии позволит контролировать состав и движение кредиторской задолженности, что способствует ее снижению.

Также на предприятии наблюдается скачок дебиторской задолженности, что значительно влияет на финансовое состояние организации.

Представим динамику изменения дебиторской задолженности ООО «АДК» за 2017-2019 гг. на рисунке 7.

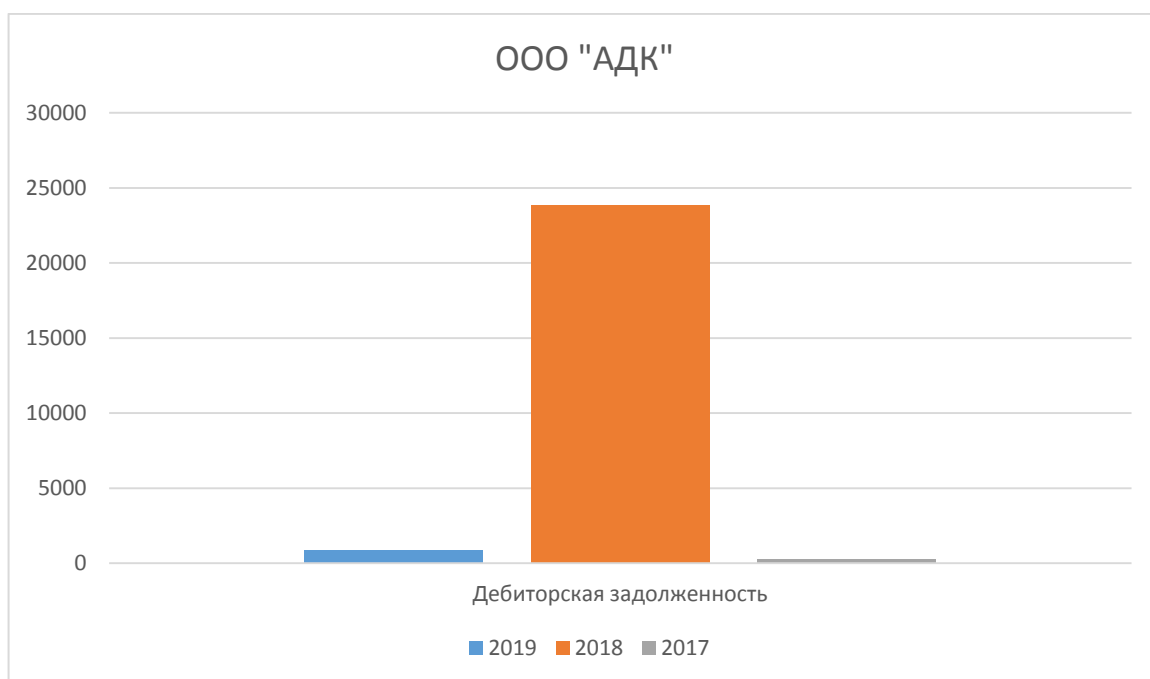


Рисунок 7 – Динамика дебиторской задолженности ООО «АДК» за 2017-2019 гг.

Для снижения состава дебиторской задолженности рекомендуется провести следующие мероприятия:

- реструктуризация дебиторской задолженности при помощи факторинга;
- полученные от факторинга денежные средства направить на погашение задолженности, снизив финансовые расходы организации.

Факторинг включает в себя финансирование под уступку права денежного требования. Можно сказать, что факторинговая компания или банк приобретает счета-фактуры от поставщиков.

В настоящих экономических условиях, коммерческие банки предоставляют комплекс факторинговых услуг, с выгодными условиями как для коммерческих организаций, так и для банка.

Стоимость факторинговых операций зависит от видов факторинга, стоимости кредитных ресурсов, а также состоит из расходов:

- привлечение кредитов для факторинговых операций (7%-9% годовых);
- стоимость гарантий банка (3%-5%);
- стоимость факторингового обслуживания (7%-8%);
- общая стоимость сделки (17%-22% годовых).

Для данной организации ООО «АДК» стоимость факторинговых операций составляет:

- комиссия банка (8% годовых);
- стоимость факторингового обслуживания (7%).

Тем самым, банк выплачивает сумму при получении платежных документов равную 90%.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Ранее было выявлено, что предприятию ООО «АДК» необходимо применять методы финансового оздоровления чтобы улучшить финансовую ситуацию.

Для того, чтобы снизить стоимость кредиторской и дебиторской задолженности было предложено ввести следующие мероприятия:

- реструктуризация дебиторской задолженности при помощи факторинга;

– полученные от факторинга денежные средства направить на погашение задолженности, снизив финансовые расходы организации.

Рассмотрим, как снизится дебиторская задолженность ООО «АДК».

На конец 2018 года, сумма дебиторской задолженности ООО «АДК» составила 23 870 тыс. руб. Рассчитаем сумму в результате инкассации дебиторской задолженности банком:

$$K = 23\,870 * 0,9 = 21\,483 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем стоимость факторингового обслуживания:

$$\Phi = (0,08-0,07) * 9595,8 = 2\,148,3 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем сумму ожидаемой дебиторской задолженности:

$$21\,483 - 2\,148,3 = 19\,224,7 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, организация ООО «АДК» в 2018 году могла дополнительно получить 19 224,7 тыс. руб. за счет реализации факторинговой операции для инкассации дебиторской задолженности.

После проведения факторинговых операций, инкассированную сумму дебиторской задолженности можно направить на погашение краткосрочной кредиторской задолженности, тем самым сократив ее до 1 439 тыс. руб.

Подведя итог исследования можно сказать, что цели и задачи магистерской диссертации выполнены.

В 2018 году кредиторская задолженность составила 4 012 тыс. руб. Рассчитаем, сколько денежных средств можно направить на погашение кредиторской задолженности:

$$K3 = 19\,227,7 - 4\,012 = 15\,215,7 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, предприятие могло полностью избавиться от кредиторской задолженности и дополнительно получить 15 215,7 тыс. руб.

Подведя итог исследования можно сказать, что цели и задачи бакалаврской работы выполнены.

Заключение

В нынешних экономических условиях финансовая информация предприятия играет важную роль. Благодаря такой информации все субъекты способны видеть финансовые результаты деятельности конкретной организации и на этой основе принимать верные управленческие решения. Чем выше качество аналитических исследований финансового состояния организации, тем эффективнее будут принимаемые решения.

В первом разделе были изучены теоретические основы анализа финансового состояния предприятия. Рассмотрены понятие и сущность финансового состояния предприятия, а также методика исследования финансового состояния предприятия.

Второй раздел работы содержит технико-экономическую характеристику объекта исследования – ООО «АДК». В частности, приведены результаты анализа основных экономических показателей деятельности за 2017-2019 гг.

По данным анализа видно, ликвидность баланса ООО «АДК» за 2017-2019 гг. можно охарактеризовать как устойчивую.

В 2019 году произошел резкий скачок коэффициентов платежеспособности. Можно сказать, о том, что повышается платежеспособность предприятия. Однако, в 2018 году, коэффициенты не достигают нормативного значения.

Коэффициент автономии или финансовой независимости в исследуемом периоде равен нулю, что ниже нормативного значения (0,5-0,7). Это значит, что у предприятия низкая доля собственного капитала в имуществе. У организации небольшие шансы справиться с нестабильной рыночной ситуацией.

По данным анализа рентабельности видно, что показатели рентабельности к 2019 году снижаются. Это отрицательно влияет на рентабельность организации.

По данным оценки вероятности банкротства видно, что в течение исследуемого периода, банкротства ООО «АДК» ниже 0,037, что означает высокую вероятность банкротства.

В третьем разделе были предложены мероприятия по совершенствованию финансового состояния ООО «АДК».

Проведенный в рамках второго раздела бакалаврской работы анализ помог детально оценить финансовое состояние ООО «АДК». В течение исследуемого периода был замечен резкий скачок дебиторской и кредиторской задолженности. Предлагается оптимизировать размер кредиторской задолженности. Посредством внедрения информационной системы, которая будет служить базой данных для отслеживания необходимой информации (налоговой, финансовой и т.д.), используя которую, любой сотрудник способен смоделировать решения.

Для снижения состава дебиторской задолженности рекомендуется провести следующие мероприятия:

- реструктуризация дебиторской задолженности при помощи факторинга;
- полученные от факторинга денежные средства направить на погашение задолженности, снизив финансовые расходы организации.

После проведенных расчетов было выявлено, что предприятие могло полностью избавиться от кредиторской задолженности и дополнительно получить 15 215,7 тыс. руб.

Подводя итог исследования можно сказать, что цели и задачи бакалаврской работы выполнены.

Таким образом, можно сделать выводы об эффективности предложенных рекомендаций и то, что цель бакалаврской работы достигнута.

Список используемых источников

1. Арабян, К.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями / К.К. Арабян. - М.: КноРус, 2017. – 304 с.
2. Бариленко, В.И. Экономический анализ: учебник / В.И. Бариленко, М.Н. Ермакова, О.В. Ефимова, Ч.В. Керимова; под ред. В.И. Бариленко. - М.: КНОРУС, 2017. – 382 с.
3. Блинова А. Е. Дебиторская и кредиторская задолженность: их взаимосвязь и направления оптимизации // Контентус. — 2016. — № 4 (45). — С. 1-9.
4. Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. – 352 с.
5. Будзан А.В. Анализ подходов к определению финансовой устойчивости // Современные научные исследования и инновации. 2018. № 12. [Электронный ресурс].— Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2018/12/88263>
6. Волнин В.А., Кузнецов Р.А. Настольная книга финансового анализа: учебно-практическое пособие / В.А. Волнин, Р.А. Кузнецов. - М.: КноРус, 2016. – 410 с.
7. Герасименко О.В., Петривская, А.В. Практические аспекты стабилизации финансового состояния организации в условиях кризиса / О.В. Герасименко, А.В. Петривская // Инновационная наука. 2017. № 1-1. С. 28-32.
8. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: учеб. пособие / О.В. Губина, В.Е. Губин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. – 192 с.
9. Донцова, Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебник / Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова. - 7-е изд. перераб. и доп. - М: Дело и Сервис, 2016 – 254 с.

10. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. Н. Жилкина. - М. : Издательство Юрайт, 2017. – 285 с.
11. Зубкова В.И. Механизмы финансовой стабилизации предприятия / В.И. Зубкова, Д.О. Умерова // Science Time. — 2016. — № 4 (28) — С. 316-320.
12. Ибашева, П.А. Диагностика финансовой устойчивости компании и профилактика кризисного состояния / П.А. Ибашева // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2017. № 32. С. 125-130.
13. Ковалев, В. В. Корпоративные финансы и учет. Понятия, алгоритмы, показатели: учебное пособие / В.В. Ковалев, В.В. Ковалев. - М.: Проспект, 2016. – 992 с.
14. Кирьянова, З. В., Седова Е. И. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. - М.: Юрайт, 2017. – 432 с.
15. Львова, Н.А. Финансовая диагностика предприятия : монография /Н.А. Львова под ред. В.В. Иванова — М: Проспект, 2017. – 304 с.
16. Малышенко, В.А. Стратегический финансовый анализ как метод изучения комплексной финансовой устойчивости предприятия / В.А. Малышенко. - М.: Русайнс, 2017. – 192 с.
17. Милованов Д. Ю., Исаева Г. В., Зенкович В. Г. Методы оценки финансового состояния организаций // Молодой ученый. — 2018. — №22. — С. 426-427.
18. Мормуль Н.Ф., Еникеева С.А. Системный подход к управлению дебиторской задолженностью // Экономические и социально-гуманитарные исследования, 2016. № 2 (6).С. 85-89.
19. Пацукова, И.Г. Современные методы диагностирования банкротства / И.Г. Пацукова // Новая наука: Стратегии и векторы развития. 2017. Т. 1. № 3. С. 130-133.

20. Пуртова, А. Ф. Исследование подходов к определению финансовой устойчивости / А. Ф. Пуртова // Молодой ученый. – 2016. – № 15 (74). – С. 200–203.

21. Румянцева, Е. Е. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 360 с.

22. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. – 608 с.

30. Толмачева И. В., Китикарь О. В. Теоретические основы финансовой стабилизации деятельности предприятия // Молодой ученый. — 2017. — №1. — С. 273-276.

23. Хаупшева Д.М. Финансовый анализ как методика управления платежеспособностью и финансовой устойчивостью // Научные записки молодых исследователей, 2017. – № 4.-С.11-15.

24. Черненко, В. А. Антикризисное управление : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. А. Черненко, Н. Ю. Шведова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 417 с.

25. Чернышева, Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. — М.: ИНФРА-М, 2018. – 421 с.

26. Шамсиева Р.Ф. Банкротство предприятия: основные причины возникновения и пути выхода / Р.Ф. Шамсиева // Интерактивная наука. 2016. № 10. С. 179-181.

27. Щурина С.В. Финансовая устойчивость компании: проблемы и решения / Щурина С.В., Михайлова М.В. // Финансы и кредит, 2016. – № 42.- С.43-60.

28. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

29. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

30. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

31. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 27.12.2018, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/

32. Evan Dudley, Qie Ellie Yin, (2018) «Financial distress, refinancing, and debt structure», *Journal of Banking & Finance*, volume 94, pp.185-207.

33. Mario Hernandez Tinoco, Phil Holmes, Nick Wilson «Polytomous response financial distress models: The role of accounting, market and macroeconomic variables», *International Review of Financial Analysis*, volume 59, pp.276-289.

34. Philippe du Jardin, (2017) «Dynamics of firm financial evolution and bankruptcy prediction», *Expert Systems with Applications*, volume 75, p.p. 25-43.

35. Velia Gabriella Cenciarelli, Giulio Greco, Marco Allegrini, (2018) «Does intellectual capital help predict bankruptcy?», *Journal of Intellectual Capital*, volume 19, pp.321-337.

36. Yue-gang Song, Qi-lin Cao, Chen Zhang, (2018) «Towards a new approach to predict business performance using machine learning», *Cognitive Systems Research*, volume 52, pp.1004 -1012.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «АДК» на 31.12.2019 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	19
Организация	ООО «АДК»	33549215		
Идентификационный номер налогоплательщика		6321357902		
Вид экономической деятельности	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	31.02		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/частная	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384 (385)		
Местонахождение (адрес)		445031, Самарская область, г. Тольятти, ул. Автостроителей, д. 5, оф. 86		

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 Г.	На 31 декабря 2018 Г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
39	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	515	289	642
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	846	23 870	250
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	235	1 214	843
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	1 596	25 373	1 735
	БАЛАНС	1 596	25 373	1 735

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 562	1 516	1 310
	Итого по разделу III	1 572	1 526	1 320
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	24	4 012	415
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	19 835	-
	Итого по разделу V	24	23 847	415
	БАЛАНС	1 596	25 373	1 735

Руководитель _____ Э.Р. Калантаров
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 19 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «АДК» на 31.12.2019 г.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 19 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	19
Форма по ОКУД		33549215		
Идентификационный номер налогоплательщика		6321357902		
Вид экономической деятельности		47.49		
Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания				
Организационно-правовая форма/форма собственности		65	16	
ООО/частная		384 (385)		
по ОКПО				
по ОКВЭД				
по ОКОПФ/ОКФС				
по ОКЕИ				

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 19 г.	20 18 г.
	Выручка	9 563	37 813
	Себестоимость продаж	(7 325)	(24 086)
	Валовая прибыль (убыток)	2 238	13 727
	Коммерческие расходы	(1 956)	(12 016)
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	282	1 711
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(192)	(92)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	90	1 619
	Текущий налог на прибыль	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	44	1 413
	Чистая прибыль (убыток)	46	206

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 19 ____ г.	За _____ год 20 18 ____ г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	46	206
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Э.Р. Калантаров
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 18 г.	За _____ год 20 17 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	206	316
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Э.Р. Калантаров
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 18 г.