

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономическая безопасность, учет и аудит

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Учетно-аналитическое обеспечение управления денежными потоками коммерческих организаций»

Студент

А.О. Алексеева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

д.э.н., профессор Д.Л. Савенков

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



Тольятти 2021



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Содержание

Введение .....	4
1 Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций .....	8
1.1 Экономическая сущность управления денежными потоками в коммерческих организациях.....	8
1.2 Особенности учётно-аналитического обеспечения управления денежными потоками .....	13
1.3 Факторы, влияющие на эффективность управления денежными потоками в коммерческих организациях.....	28
2 Управление денежными потоками за счет учетно-аналитического обеспечения в ООО «ЛайонделлБаселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» .....	32
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЛайонделлБаселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС».....	32
2.2 Анализ движения денежных потоков и их эффективности с использованием прямого метода.....	46
2.3 Анализ денежных потоков коэффициентным и косвенным методом ...	60
3 Улучшение учётно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций.....	80
3.1 Описание выявленных проблем по результатам анализа.....	80
3.2 Мероприятия направленные по повышению эффективности учётно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций .....	86
Заключение .....	96
Список используемой литературы .....	98
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ЛайонделлБаселл Полиолефины» на 31.12.2020г. ....	103

Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ЛайонделлБаселл Полиолефины» на 31.12.2020г. ....	105
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «ЛайонделлБаселл Полиолефины» на 31.12.2018г. ....	107
Приложение Г Отчет о движении денежных средств ООО «ЛайонделлБаселл Полиолефины» на 31.12.2020г. ....	109
Приложение Д Бухгалтерский баланс ООО «А. Шульман» на 31.12.2020г. ....	111
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «А. Шульман» на 31.12.2020г. ....	113
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах ООО «А. Шульман» на 31.12.2018г. ....	115
Приложение И Отчет о движении денежных средств ООО «А. Шульман» на 31.12.2020г. ....	117
Приложение К Бухгалтерский баланс ООО «КомплектСервис» на 31.12.2020г. ....	119
Приложение Л Отчет о финансовых результатах ООО «КомплектСервис» на 31.12.2020г. ....	121
Приложение М Отчет о финансовых результатах ООО «КомплектСервис» на 31.12.2018г. ....	123
Приложение Н Отчет о движении денежных средств ООО «КомплектСервис» на 31.12.2020г. ....	125

## Введение

Актуальность темы магистерского исследования. Денежные потоки представляют собой важнейшее условие необходимое для того, чтобы организации функционировали в полном своем объеме. Денежные средства – исключительный вид оборотных активов, обладающие абсолютной ликвидностью, выступающие как средство платежа по обязательствам организаций, в первую очередь.

«По сей день еще не было сформулировано общепризнанного научного определения по экономическому термину «денежные потоки», которое определяло бы насколько важна разработка и внедрение новых технологий планирования, учета, анализа и контроля денежных потоков, отталкиваясь от современных условий» [7, с. 5].

Тема магистерской диссертации актуальна, «поскольку итоги разбора анализа денежных потоков представляют возможность скомпилировать мнение и принять решения в части финансовой состоятельности организаций в определенный момент времени, для закрытия своих долговых обязательств, разрешают оценить ликвидность баланса и платежеспособность организаций ради выполнения расчетов и платежей, эффективность формирования денежных потоков» [10, с. 15].

Объектом исследования выступают денежные потоки.

Предметом исследования является аналитическое обеспечение управления денежными потоками в коммерческих организаций.

Цель и задачи исследования. Целью магистерской работы является: «развитие методики аналитического обеспечения управления денежными потоками в процессе деятельности организаций, обеспечивающего платежеспособность и устойчивое финансовое состояние» [11, с. 29]. Для достижения цели исследования, «были определены следующие задачи:

– изучить теоретические основы анализа денежных средств;

- провести анализ движения денежных потоков и их эффективности с использованием прямого метода;
- провести анализ денежных потоков коэффициентным и косвенным методом;
- разработать мероприятия, направленные по повышению эффективности учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками» [10, с. 13].

Гипотеза исследования состоит в том, «что произойдет улучшение учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками в коммерческих организациях, если:

- будут выявлены и систематизированы объективные и субъективные факторы, влияющие на формирование и использование денежных потоков организаций;

- будет произведен анализ движения денежных потоков с использованием прямого, косвенного и коэффициентного метода, с дальнейшим выявлением «сигнальных показателей» в организациях;

- будет применена разработанная методика по оптимизации денежных потоков, заключающаяся в том, чтобы наиболее точно спрогнозировать предстоящие расходы компании» [7, с. 19].

Теоретико-методические разработки учета денежных потоков – «становятся крайне востребованными еще на этапе формирования учетно-аналитического обеспечения. Предпочтение в выборе данного направления исследования представляется наиболее актуальным как в теоретическом, так и в практическом плане, поскольку верный, моментально-точный, полный и своевременный анализ денежных потоков, наблюдение и отчасти контроль за их расходованием по целевому назначению позволяет выявить все возможные способности более разумного их использования» [12, с. 6].

Теоретико-методологическая основа исследования. «В момент исследований теоретических и методических основ были усвоены методические материалы, изучены иностранные источники, результаты

исследований фундаментальных и прикладных научных работ отечественных и зарубежных авторов, материалы академических и научно–практических конференций по вопросам экономического анализа. Также послужили научные труды Н.С. Пласкова, Г.В. Савицкая, Л.С. Сосненко, Р.З. Тумасян, - являющиеся отечественными и зарубежными учеными, оставившие не мало важный след в области экономических аспектов, связанный с анализом денежных потоков. Положительный вклад в исследование разбора проблем анализа денежных средств привнесли работы отечественных ученых и специалистов в области и анализа: В.О. Стражева, Абрютин М.И., Грачев А.А, О.Д. Ефимовой» [12, с. 43].

В данной работе были применены различные методы исследования и анализа, такие как сравнение, наблюдение, горизонтальный, вертикальный анализ, анализ ликвидности, анализ финансовых результатов организации, ее платежеспособность, анализ денежных потоков косвенным и коэффициентным методом.

Информационная база исследования. Законодательно–нормативной базой работы являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402–ФЗ от 06.12.2011г., Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015) и другие.

Научная новизна магистерской работы заключается в разработке методических и практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности учетно-аналитического обеспечения.

Научные результаты работы следующие: «наиболее уточнено экономическое содержание понятия «денежный поток», дано и раскрыто определение понятия, выявлены и систематизированы объективные и субъективные факторы, влияющие на формирование и использование денежных потоков предприятий, занимающихся коммерческой деятельностью» [7, с. 19].

Разработана методика по оптимизации денежных потоков, которая заключается в том, чтобы «наиболее точно спрогнозировать предстоящие

расходы компании, а также контроль за превышением лимитов в целом по организации в части движения денежных средств» [10, с. 10].

Теоретическая значимость. «По учету факторов времени – изначально, денежный поток подразумевал под собой деятельность хозяйствующего субъекта и в дальнейшем стал освещать во многих работах, в частности динамики, с учетом факторов времени. Это фактор был одним из самых значимых, поскольку предоставлялась возможность оценить риск деятельности, учесть инфляционные изменения» [8, с. 51].

Для совершенствования методики анализа денежных поток, «были доведены основные аспекты, в магистерской диссертации – до определенных наиболее точных советов:

– разработаны этапы контроля и анализа движения денежных потоков для организаций оптовой торговли, направленные на качественное управление денежными потоками, а также их совершенствование, в разрезе всех денежных средств;

– разработана модель оптимизации и контролю движения денежных потоков, направленная на соблюдение лимитов по расходу денежных средств, в разрезе работы с поставщиками, покупателями» [36, с. 6].

Практическая значимость магистерской работы заключается в максимальном повышении эффективности учетно-аналитического обеспечения в управлении денежными потоками коммерческих организаций, а также в разработке мероприятий.

Апробация результатов работ. По теме магистерской диссертации опубликована научная работа, на тему «Управление денежными потоками в коммерческих организациях».

Структура магистерской диссертации. Магистерская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений, содержит таблицы и графики. Список литературы включает 49 наименований.

# **1 Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций**

## **1.1 Экономическая сущность управления денежными потоками в коммерческих организациях**

«Управление денежными потоками – это грамотное расходование своих денежных средств при правильно-выстроенном притоке – в виде выручки, дивидендов, процентов на вложенный капитал, а также получения заемных средств. Денежные потоки являются начальной и конечной стадией кругооборота хозяйственных средств, скоростью движения которых характеризует деятельность всей организации, а именно ее эффективность. Одним из самых важных показателей организации является ее платежеспособность, т.е. финансовое состояние» [20, с. 5].

«Оптимальный объем денежных средств, а также его обеспечение – это залог успеха, в осуществлении нормальной жизнедеятельности организации. Отсутствие должного количества денежных средств, является толчком и влечет за собой негативное, серьезное влияние на всю деятельность организации, как правило это – неплатежеспособность, снижение ликвидности, убыточности, и самый худший из разновидностей вариант – когда организация прекращает функционировать в роли хозяйствующего субъекта. Избыточная денежная масса – также не принесет ожидаемого результата – доход, поскольку ее избыток – влечет за собой негативные последствия, т.к не принимает участие в производственно-коммерческом обороте. Организация имеет свойство испытывать значительнейшие затруднения в обороте средств, вызвать социальную экономическую напряженность во время расчета с контрагентами, работниками, финансовыми органами, негативное положение может возникнуть даже если организация по данным бухгалтерского учета является прибыльным, данная ситуация приведет в итоге к банкротству» [11, с. 9].



«Денежные средства являются наиболее ликвидной частью активов организации, которая представляет собой платежные средства в наличной и безналичной форме в российской и иностранной валюте; легко реализуемые ценные бумаги, платежные документы, денежные документы. Образование легко реализуемой части активов, при взаиморасчетах в поставщиками, покупателями, заказчиками – это и есть денежные средства с экономической точки зрения» [22, с. 8].

По мнению А.А. Канке, И.П. Кошевой «эквиваленты денежных средств – финансовые вложения, являющиеся краткосрочными и высоколиквидными, быстро обратимыми, легкообратимыми, в денежные суммы, которые подвергаются незначительному риску колебаний их стоимости. По мнению таких ученых как И.Т. Балабанов, Г. Александров, денежный поток – это деньги организации, которые остаются в ней, т.е. это сумма прихода денежных средств за вычетом суммы расхода денежных средств. Данный подход сконцентрирован на конечный результат денежного потока» [36, с. 44].

По мнению В.В. Бочарова, Н.В. Володина, В.В. Ковалева, Е.М. Сорокиной «денежный поток – это поступления и выплаты денежных средств, которые взаимосвязаны со временем во время деятельности организации. Данный подход подразумевает под собой объем поступлений и платежей, представленных в функции времени» [40, с. 10].

Другими словами, «учет таких параметров как скорость, объем, интенсивность на протяжении всей жизни организации – позволяет составить информацию об экономическом субъекте и его финансовом состоянии, это и есть денежный поток, с экономической точки зрения. Процесс функционирования организации предполагает наличие большого количества видов потоков денежных средств, которые обобщенно можно назвать «денежный поток». Чтобы обеспечить всесторонний, глубокий анализ денежных потоков организации их необходимо классифицировать по ряду признаков» [29, с. 22].

«Для создания непрерывного процесса создания денежного потока необходимо движение денежных средств организации во времени. Денежным потоком называется такой объем притока и оттока денежных средств, который совокупно распределяется во временном периоде в ходе осуществления финансово–хозяйственной деятельности организации» [9, с. 8].

«Положительный денежный поток – это приток или поступления. Соответственно под отрицательный денежный поток, можно трактовать как отток или выбытие денежных средств. Нетто-результат или же чистый денежный поток – это отношение двух вышеуказанных видов денежных потоков, при разности притока денежных средств и их оттока по каждому виду деятельности или по финансово–хозяйственной деятельности организации в целом» [10, с. 23].

По мнению Р.З. Тумасяна «чистый денежный поток является, как и рентабельность, прибыль, одним из финансовых результатов деятельности организации наряду. Основной целью анализа движения денежных средств является получение с помощью ключевых показателей своевременной, объективной и точной оценки и характеристики структуры и состава, объемов и направлений прихода и расхода денежных потоков, а также оценка объективных и субъективных, внешних и внутренних факторов, оказывающих определенное влияние на трансформацию денежных потоков» [33, с. 27-28].

«Для проведения анализа движения денежных средств организации следует:

- оценить оптимальность объемов денежных потоков;
- произвести оценку денежных потоков по видам деятельности, а именно хозяйственной;
- произвести оценку динамики денежных потоков;
- выявление резервов и проведение оценки по эффективности использования;
- разработка предложений по реализации резервной массы, оказывающей благоприятное влияние на эффективность» [36, с. 4].

«Характер операций – является одним из оснований, позволяющий классифицировать потоки организации, с которыми они связаны, а также информация, используемая пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, позволяющая принять решения» [29, с. 6].

«Движение денежных средств, происходящее на уровне объекта исследования – совокупный денежный поток, который в свою очередь, является наиболее агрегированным по видам финансово–хозяйственной деятельности организации» [27, с. 13].

«В организации выделяют следующие денежные потоки: денежные потоки, агрегированные от текущих операций, денежные потоки от инвестиционных операций и денежные потоки от финансовых операций» [24, с. 17].

«К денежным потокам от текущих операций организации относятся операции, которые связаны с обычной деятельностью организации, в результате этого организация получает выручку, именно эти потоки связаны с формированием прибыли или убытка от продаж. Достаточно ли денежных средств для погашения кредитов от текущих операций, поддержания жизнедеятельности организации, построения планов. Для того, чтобы понять хватает ли уровня обеспеченности денежными средствами – пользователи могут обратиться к бухгалтерской (финансовой) отчетности для того, чтобы составить мнение, а хватает ли денежных средств в случае, когда станет необходимым погасить кредиты, а также для поддержания жизнедеятельности организации и дальнейшего планирования закупочной деятельности – для осуществления запланированного объема производства. Не мало важна выплата дивидендов, а также новых инвестиций без привлечения внешних источников финансирования. Чтобы иметь возможность составить прогноз о будущих денежных потоках от текущих операций, крайне необходима информация о составе денежных потоков от текущих операций в прошлых периодах в сочетании с информацией, полученной из бухгалтерской отчетности организации» [21, с. 6].

«Успешная генерация достаточной суммы прибыли, а также успешное осуществление ведения хозяйственной деятельности – не говорит о том, что организации не грозит неплатежеспособность, как раз-таки она может и имеет свойство возникать, но уже как следствие отсутствие баланса различных видов денежных потоков во времени. Налаживание процесса синхронизации по поступлению и выплатам денежных средств, которое можно достичь в процессе управления денежными потоками организации, позволяет убрать этот фактор возникновения данной неплатежеспособности» [18, с. 12].

«Активные формы управления денежными потоками позволяют предприятию получать дополнительную прибыль, генерируемую непосредственно его денежными активами. Речь идет в первую очередь об эффективном использовании временно свободных остатков денежных средств в составе оборотных активов, а также накапливаемых инвестиционных ресурсов в осуществлении финансовых инвестиций» [16, с. 3].

«Если с наиболее высокой долей вероятности настроить синхронизационный процесс поступлений и выплат денежных средств во времени и по объему, - то данный момент предоставит возможность снизить реальную потребность организаций в страховых и текущих остатках денежных активов, которые в свою очередь обслуживают операционный процесс, резерв инвестиционных ресурсов, формируемых в осуществлении реального времени и инвестирования» [14, с. 59].

Таким образом, эффективность в виде управления денежными потоками гарантирует возможность в виду улучшенного формирования дополнительных ресурсов реального времени, для воспроизведения и осуществления инвестиций (финансовых).

Таким образом, отсутствие должного количества денежных средств, «является толчком и влечет за собой негативное, серьезное влияние на всю деятельность организации, как правило это – неплатежеспособность, снижение ликвидности, убыточности, и самый худший из разновидностей вариант – когда организация прекращает функционировать в роли

хозяйствующего субъекта» [24, с. 61]. «Учет таких параметров как скорость, объем, интенсивность на протяжении всей жизни организации – позволяет составить информацию об экономическом субъекте и его финансовом состоянии, это и есть денежный поток, с экономической точки зрения» [29, с. 22].

## **1.2 Особенности учётно-аналитического обеспечения управления денежными потоками**

«Одним из основных направлений анализа движения денежного потока являются особенности степени достаточности, недостаточности денежных масс в целом, так же, как и по уровню баланса отрицательных или положительных денежных потоков по времени, по виду операции. Движение денежного потока по конкретике цели – это выявление важнейших направлений выбытия или поступления, выявление факторов» [15, с. 10-11]. Факторов, оказывающих то или иное влияние, а также оптимизация мероприятий по использованию и эффективности.

В процессе информационного анализа подвергаются изучению такие факторы, как: «определение основного направления поступления, выбытия денежных средств относительно периода, изменение остатка и общих сумм. Для того, чтобы раскрыть реальное движение денежных средств в компании, одновременность поступления и платежа, связать величину полученных финансовых результатов относительно состояния по денежным средствам» [16, с. 9]. Необходимо проведение анализа по каждому из направлений поступлений и выбытия.

Проводя изучение движения в разрезе направлений, нужно начинать с анализа результативных денежных потоков. Иначе говоря, с того, увеличились или уменьшились чистые денежные средства (и их эквиваленты). «Рассмотрим разрез основных составляющих:

– чистый денежный поток относительно текущей операции;

– чистый денежный поток относительно инвестиционных операций;  
– чистый денежный поток относительно финансовых операций» [31, с. 15].

«Следствием горизонтального и вертикального анализа результативности чистых денежных потоков служит сопоставление с информацией от прошлых периодов. Для расчёта используется следующая формула» [20, с. 11]:

$$РЧДП = \pm ЧДП_{ТО} \pm ЧДП_{ИО} \pm ЧДП_{ФО}, \quad (1)$$

где  $ЧДП_{ТО}$  – является чистым денежным потоком от текущей операции, в тыс. руб.;

$ЧДП_{ИО}$  – является чистым денежным потоком от инвестиционных операций, в тыс. руб.;

$ЧДП_{ФО}$  – является чистым денежным потоком от финансовых операций, в тыс. руб.

Перспективность финансовой операции организаций определяется при помощи изучения структурных особенностей результативных денежных потоков. При распродаже организацией своих активов у неё появляется: «приток денежных средств, то есть, наибольшим удельным весом в чистых денежных результативных потоках обладают положительные денежные потоки от инвестиций и операций. Данный момент представить собой красный сигнал инвестору и заинтересованной стороне о ухудшении обстановки и возникновению проблем, которые связаны и получением денежных сумм от текущей операции. Определяющее звено качества в финансово-хозяйственной деятельности – чистый денежный поток относительно текущей операции» [29, с. 10-11].

Финансовый потенциал организации проецирует свой рост в качестве положительной динамики. Следует помнить во время изучения, что

стабильная ситуация: «характеризуется положительным денежным потоком относительно текущей операции. Ему следует или покрывать большую часть отрицательных денежных потоков от инвестиционной деятельности, или его полностью её покрывать, привлекая положительный денежный поток от финансовой операции для закрытия наименьшей части отрицательных денежных потоков от инвестирования» [19, с. 56].

«Чистые денежные потоки анализируются в разрезе притоков и оттоков денежных средств относительно сумм, которые напрямую связаны с текущей операцией» [38, с. 16].

Следующая формула определяет чистый денежный поток ( $ЧДП_{ТО}$ ) от текущих операций:

$$ЧДП_{ТО} = ДП_{ТО} - ДО_{ТО}, \quad (2)$$

где  $ДП_{ТО}$  – денежные притоки от текущих операций, в тыс. руб.;

$ДО_{ТО}$  – денежные оттоки от текущих операций, в тыс. руб.

«Особого внимания требует при вертикальном анализе динамика относительного изменения удельных весов, чистых денежных потоков от текущих операций. Негативным фактором стоит считать снижение, которое характеризует плохие качества результативных денежных потоков» [22, с. 5].

Согласно информации выше: «анализ чистых денежных потоков (средств) от инвестиционных операций должен происходить в разрезе сумм по денежному оттоку и притоку, которые связаны с инвестиционной операцией. Расчёт производят по формуле ниже» [32, с. 18]:

$$ЧДП_{ИО} = ДП_{ИО} - ДО_{ИО}, \quad (3)$$

где  $ДП_{ИО}$  – денежные притоки от инвестиционных операций, в тыс. руб.;

$ДО_{ио}$  – денежные оттоки от инвестиционных операций, в тыс. руб.

«Чистый денежный поток анализируется в разрезе суммарных притоков и оттоков, которые связаны с финансовой деятельностью. Вычисление чистого денежного потока от финансовой операции ( $ЧДП_{фо}$ ) происходит согласно формуле» [54, с. 6]:

$$ЧДП_{фо} = ДП_{фо} - ДО_{фо}, \quad (4)$$

где  $ДП_{фо}$  – денежные притоки от финансовых операций, в тыс. руб.;

$ДО_{фо}$  – денежные оттоки от финансовых операций, в тыс. руб.

Сумма совокупных положительных денежных потоков ( $\sum ПДП$ ) находится согласно формуле:

$$\sum ПДП = ДП_{то} + ДП_{ио} + ДП_{фо}, \quad (5)$$

Сумма совокупных отрицательных денежных потоков ( $\sum ОДП$ ) находится согласно формуле:

$$\sum ОДП = ДО_{то} + ДО_{ио} + ДО_{фо}, \quad (6)$$

Удельные веса общих поступлений от текущих операций ( $У\partial ПДП_{то}$ ) находят согласно формуле:

$$\sum У\partial ПДП_{то} = (ПДП_{то} / \sum ПДП) \times 100\%, \quad (7)$$



Удельные веса общих поступлений от инвестиционной деятельности ( $У\partial ПДП_{ио}$ ) находят согласно формуле:

$$\sum У\partial ПДП_{ио} = (ПДП_{ио} / \sum ПДП) \times 100\% , \quad (8)$$

Удельные веса общих поступлений от финансовых операций ( $У\partial ПДП_{фо}$ ) находят согласно формуле:

$$\sum У\partial ПДП_{фо} = (ПДП_{фо} / \sum ПДП) \times 100\% , \quad (9)$$

Общее расходование с его удельным весом относительно текущей, инвестиционной и финансовой операции ( $У\partial ОДП_{тоиофо}$ ) находят согласно формуле:

$$У\partial ОДП_{тоиофо} = (ОДП_{тоиофо} / \sum ОДП) \times 100\% , \quad (10)$$

Использование денежных средств и данную эффективность можно расценивать с помощью относительных показателей. Оценить уровень ликвидности денежных потоков не получится без обязательной оценки ликвидности организации и ее деятельности в целом. Оценка, о которой было упомянуто выше способна «связать» уровень ликвидности денежных потоков организации с уровнем ликвидности субъекта. При данном моменте – необходимо также учесть и тот факт, что большая ликвидность денежных потоков присуща текущим операциям и финансовыми операциями. Данная особенность объясняется тем, что инвестиционная деятельность часто связана с денежными вложениями. В свою очередь финансовые операции предполагают под собой куда большее привлечение финансирования снаружи, нежели чем инвестиционные операции, поэтому ликвидность денежного

потока может рассматриваться относительно момента погашения сумм долга согласно обязательств организаций по отношению к кредитным.

Важнейшей частью разбора денежного потока является анализ коэффициентов. Он даёт представление о том, сможет ли организация произвести генерацию нужной суммы поступления денежных средств относительно текущей операции, чтобы поддержать платежеспособность.

Уровень ликвидности и платежеспособности – демонстрирует возможность погасить или нет свои обязательства не по различным направленностям, а по деятельности в общем.

Помимо этого, целостная оценка ликвидности с применением текущих, абсолютных, промежуточных коэффициентов – способна определить возможность организации к погашению своих обязательств в разрезе определенных дат. Следовательно, способность организации в части погашения своих обязательств в течение определенного периода (но никак не на последнюю дату) – является следствием оценивания уровня ликвидности денежных потоков.

Можно заключить, что «сначала оценивается ликвидность субъекта, а затем ликвидность его денежного потока относительно его деятельности.

Расчёт коэффициентов абсолютной ликвидности ( $K_{АЛ}$ ) производят согласно следующей формуле» [40, с. 9-10]:

$$K_{АЛ} = \frac{ДСиДЭ + КФВ}{КО}, \quad (11)$$

где  $ДСиДЭ$  – денежные средства и денежные эквиваленты, в тыс. руб.;

$КФВ$  – краткосрочное финансовое вложение, в тыс. руб.;

$КО$  – краткосрочное обязательство, в тыс. руб.

«Анализ данного коэффициента даёт понятие о том, какая часть текущей задолженности может быть погашена организацией в ближайшее время за счёт денежных средств. Чем выше показатели коэффициента – тем большее

количество возможностей у организаций» [19, с. 33]. По расчётам на срочные обстоятельства. Отраслевая принадлежность и специфика значительно влияют на показатели данного коэффициента, однако нормальное значение варьируется в диапазоне от 0.2 до 0.5.

Коэффициенты быстрой (промежуточной) ликвидности ( $K_{БЛ}$ ) рассчитывается согласно формуле:

$$K_{БЛ} = \frac{ДСиДЭ + КФВ + ДЗ_{КР}}{КО}, \quad (12)$$

где  $ДЗ_{КР}$  – является краткосрочной дебиторской задолженностью, в тыс. руб.

Данным коэффициентом демонстрируется размер доли краткосрочного обстоятельства организации, которую она сможет незамедлительно погасить за счёт денежных средств. Нормальным значением считают диапазон от 0.7 до 0.8, но хорошее значение должно выходить за 1.

Коэффициент текущей ликвидности ( $K_{ТЛ}$ ) рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{ТЛ} = \frac{ОА}{КО}, \quad (13)$$

где  $ОА$  – оборотные активы, в тыс. руб.

Данный коэффициент показывает, какая доля текущих обязательств (по расчетам и кредитам) возможно погасить, преобразовав и мобилизовав все свои оборотные средства. Нормальное значение варьируется 2 – 3,5.

Ликвидностью денежного потока и ее уровнем характеризуется определение относительных ликвидационных показателей совокупных денежных потоков ( $Л_{\Sigma ДП}$ ), а также коэффициенты операций по различным

видам, которые предоставляют возможность к выявлению значения ликвидности денежного потока.

Значение ликвидности совокупных денежных потоков рассчитывается согласно формуле:

$$L_{\Sigma ДП} = \Sigma ПДП / \Sigma ОДП , \quad (14)$$

Факторы, влияющие напрямую на значение ликвидности совокупных денежных потоков, находятся благодаря расчёту коэффициентов ликвидности денежных потоков от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Значение ликвидности от текущей операции ( $ЛДП_{ТО}$ ) определяется согласно формуле:

$$ЛДП_{ТО} = ПДП_{ТО} / ОДП_{ТО} , \quad (15)$$

Значение варьируется в пределах 1 или немного больше. Это потому, что текущие операции занимают главенствующую позицию при формировании денежного потока, в моменте которого объем поступлений должен покрывать объем расходования денежных средств, оставляя небольшой запас в виде резерва положительных денежных потоков.

Значение ликвидности инвестиционной операции ( $ЛДП_{ИО}$ ) определяется согласно формуле:

$$ЛДП_{ИО} = ПДП_{ИО} / ОДП_{ИО} , \quad (16)$$

Денежный поток от инвестиционной операции – в основном это расходование средств (инвестирование в собственную деятельность) и это стоит всегда учитывать так, оттого значение ликвидности этого потока

снижается относительно уровня потока от текущей операции. К тому же, недостаточность потоков денежных от инвестиционных операций негативно сказывается на уровне ликвидности совокупных потоков в целом. Оттого установка нормативных значений для этого показателя не имеет смысла. Данные значения должны определяться отдельно посредством анализа каждого субъекта относительно объёмов поступлений и расходований денежных средств.

Значение ликвидности финансовой операции ( $ЛДП_{\text{FO}}$ ) определяется согласно формуле:

$$ЛДП_{\text{FO}} = ПДП_{\text{FO}} / ОДП_{\text{FO}}, \quad (17)$$

Денежные потоки по направлению, упомянутому выше – это прямая связь с финансированием субъекта извне, привлечением займов и даже кредитов. Оттого ликвидность денежных потоков приоритетно зависит от возможностей компании погасить долг в точно обговоренный, датированный срок.

Возможность понять, а достаточно ли денежных потоков для осуществления расчетов с поставщиками, подрядчиками, кредитными учреждениями, акционерами, с персоналом по оплате труда, расчетам по внебюджетным фондам – представляет возможным именно оценка эффективности денежных потоков.

Чистый денежный поток (или иными словами свободные деньги в распоряжении) и его объем, после формирования расходов выше, необходим для определения (в избытке он или же наоборот, в дефиците, достаточно для финансирования различных потребностей, например, как для роста и развития субъекта, или же в крайнем случае – чтобы покрыть дефицитный денежный поток от инвестиционной и финансовой деятельности). Данное направление

требует анализ и оценку значения эффективности денежного потока относительно анализа факторов на действие самого показателя.

Чистые денежные потоки варьируются в двух качествах:

- объём поступления превалирует над объёмом расходования (избыточность денежного потока);
- объём расходований превалирует над объёмом поступлений (дефицитный денежный поток).

Упомянутые состояния выше не являются позитивными для организации. Поэтому расчет и коэффициентное анализирование эффективности денежного потока осуществляет помощь в исследовании влияния на показательные характеристики в общем.

Расчёты эффективности совокупных денежных потоков ( $\mathcal{E}_{\Sigma ДП}$ ) производят согласно формуле:

$$\mathcal{E}_{\Sigma ДП} = \Sigma ЧДП / \Sigma ОДП, \quad (18)$$

Расчёты эффективности денежных потоков относительно текущей операции ( $\mathcal{ЭДП}_{ТО}$ ) производят согласно формуле:

$$\mathcal{ЭДП}_{ТО} = ЧДП_{ТО} / ОДП_{ТО}, \quad (19)$$

Расчёт эффективности денежных потоков относительно инвестиционной операции ( $\mathcal{ЭДП}_{ИО}$ ) производят согласно формуле:

$$\mathcal{ЭДП}_{ИО} = ЧДП_{ИО} / ОДП_{ИО}, \quad (20)$$

Расчёт эффективности денежных потоков относительно финансовой операции ( $\mathcal{ЭДП}_{ФО}$ ) производят согласно формуле:

$$\text{ЭДП}_{\text{ФО}} = \text{ЧДП}_{\text{ФО}} / \text{ОДП}_{\text{ФО}}, \quad (21)$$

Чистая прибыль модифицируется в чистые денежные потоки за счёт реализации в совокупности с бухгалтерской отчётностью.

Скорректированная сумма чистой прибыли находится согласно формуле:

$$\text{Чистая прибыль} \pm \text{Полная сумма корректировок} = \text{Чистый денежный поток}, \quad (22)$$

Одно из важнейших решений для каждой организации – решение по выбору направления развития. Одной из веских причин такой важности данного решения является развитие рыночной экономики, ибо присутствует самофинансирование организации своей деятельности. Ведь грамотно-выстроенное движение денежных средств – это залог успеха хозяйственной деятельности организации. Отсюда следует что, одной из главных задач бухгалтерского учета – является контроль сохранности денежных средств, а также их верное использование на всех уровнях и постоянной основе как рациональное вложение для максимизации прибыли.

Важно соотносить действующую методику с международными практиками при создании оптимальной системы учёта денежных средств. Международная практика представлена как МСФО «Отчет о движении денежных средств».

«Сегодняшняя авторитетность МСФО на международном рынке капитала влияет на важность представления СФР адаптированных переводов английских текстов МСФО» [28, с. 3].

МСФО 7 в разделе операционной деятельности предписывает составление отчётов в таких вариациях, как:

- «прямой метод»;
- «косвенный метод».

Предпочтительным будет являться прямой метод, потому что в нём разделяются денежные потоки, связанных непосредственно с основной деятельностью компании. Это позволит прекратить отражать данные в иных финансовых отчётах. Важно заметить, что локальным организациям этот метод привычнее и понятнее каждому пользователю отчёта.

Возможности косвенного метода характеризуются соотношением операционной прибыли к денежному потоку. Исходя из вышесказанного, косвенный метод наиболее интересен и подходит для анализа, а также предоставляет больше информации (информативность). РСБУ к МСФО – находятся в прямой связи для повышения эффективности введения бухгалтерского учета. К преимуществам можно отнести их сопоставимость в качестве управления информацией, упрощения ведения учета финансового, повышение прозрачности, а также деловой репутации.

На практике, в экономике, находят три составляющих разбора денежного потока и оценки:

- «прямой метод»;
- «косвенный метод»;
- «коэффициентный метод».

Верная оценка состояния денежного потока достигается за счёт методов, которые перечислены выше, а также они позволяют произвести оптимизацию.

Акцент на статьях, генерирующих большие притоки или оттоки денежных средств, наглядное представление наблюдений по общим объемам платежей и поступлений – все это и есть положительный аспект прямого метода.

Соответствующее изменение денежных средств, неполное раскрытие по взаимосвязи по объемам финансового результата – все это и есть аспект отрицательного метода. Так, не позволение его не делает невозможным раскрытие причины возникновения моментов, при которых прибыльные организации остаются неплатёжеспособными.



Положительными сторонами косвенного метода анализа денежных средств заполняется в почти полном разьяснении причин отклонений финансовой результативности от свободных остатков наличных денежных средств. В практическом смысле суть косвенного метода заключается в требуемой корректировке суммы изменений статей активов, соотнесённых к настоящей деятельности компании. Иными словами, это запасы, недолговременные вложения, дебиторские и кредиторские задолженные и др.

«Косвенному методу анализа денежных средств доступно предписывать влияние определённых особенностей финансово-хозяйственной деятельности организации на чистый денежный поток, определять самые существенно повлиявшие на вывод денежных средств и какие источники были привлечены организацией для компенсации денежной массы» [38, с. 20].

Произвести расчет относительных финансовых показателей, продолжить наблюдение за динамикой в определенном интервале времени, в совокупности с факторами, повлиявшими на фин. результат или фин. состояние хозяйствующего субъекта – поможет произвести коэффициентный анализ движения денежных потоков. Вышеуказанный метод помогает определить тенденции – положительные и отрицательные в изменениях финансового коэффициента. К тому же, он выявляет факторы, их степень влияния для дальнейшей разработки и принятию решения относительно процессов оптимизации денежных средств.

«Финансовый коэффициент представляет возможность рассматривать денежный поток через оценку относительно следующих показателей:

- рентабельности денежных потоков;
- значение ликвидности денежных потоков;
- реальности денежных потоков;
- эффективности денежных потоков» [11, с. 45].

Присоединение оценки ликвидности по организационным процессам в движении денежных потоков – положительная тенденция, которая позволяет дать оценку значению ликвидности. Она характеризует значение ликвидности частности относительно значения денежного потока в общем. Так же следует отметить, поток от текущей деятельности более ликвиден в сравнении с потоком от финансовых или инвестиционных деятельностей. Объясняется данная особенность несколькими аспектами, основной причиной считается то, что инвестиционная операция имеет связь с расходом средств (на реконструкции, модернизацию, на внеоборотные активы и др.).

Финансирование основного направления деятельности с внешних сторон – неотъемлемая часть финансовых операций. В конкретных случаях степень ликвидности денежных потоков рассматривают как погашение основной суммы долга перед кредитными организациями. «Присоединение возможности для погашения обязательств к уровню ликвидности и платежеспособности – представляется возможным по деятельности организации в целом, а не по отдельным направлениям в виде текущего, инвестиционного, финансового» [39, с. 66].

Применять коэффициенты ликвидности (абсолютная ликвидность, промежуточная, текущая) в качестве оценивания необходимо для предоставления возможностей компании погашать задолженность к определённой дате.

Отсюда вытекает важность предоставления оценки значению ликвидности денежных потоков, которое даёт чёткое описание способностям компании погашать свои обязательства за отчётный период, а не в его конце.

Проявляться относительно двух направлений могут «чистые денежные потоки:

– денежные потоки дефицитные (объём денежного расхода превалирует над объёмом денежного поступления);

– денежные потоки избыточные (объём денежного расхода меньше объёма денежных поступлений)» [12, с. 30].

Состояние денежных потоков, которое описано выше, не имеют за собой положительных тенденций относительно организации. Но увеличению объёма деятельности или приросту уровня доходности собственников компании или иных целей способствуют чистые денежные потоки с малой избыточной частью. Долю, про которую было сказано выше, каждая организация определяет и задает для себя самостоятельно. Образовавшийся избыток от текущих операций вполне спокойно может покрыть дефицитный денежный поток от финансовых или инвестиционных операций.

Генерация нужного объёма денежных притоков относительно текущей деятельности для единого поддержания платежеспособного уровня – способствует коэффициентный анализ денежных потоков. Изолированно рассмотренные методы не должны применяться, для нужной и большей эффективности, «методы следует использовать в комплексе, поскольку все они взаимосвязаны друг с другом, используя предыдущие данные и предоставляя сведения нужные для последующей обработки» [21, с. 5]. Измерение, наблюдение, обобщение полученных экономических данных – все это позволяет метод бухгалтерского учета. При вышеупомянутом достигается важная цель использования метода – усвоение и получение информации для дальнейшего применения и использования на практике.

Таким образом, создание оптимальной системы учёта денежных средств требует соотносить действующую методичку с международными практиками, которые представлены в МСФО «Отчет о движении денежных средств».

В экономике существует три направления анализа денежного потока и оценивания. К ним относятся такие методы, как: прямой, косвенный, коэффициентный.

Наиболее предпочтительным согласно стандарту является прямой метод, в связи с тем, что он позволяет разделить потоки денежных средств, которые связаны напрямую с основной деятельностью организации, что позволяет не отражать информацию в других финансовых отчетах.

Коэффициентное анализирование движения денежного потока помогает определить как положительные, так и отрицательные тенденции относительно изменений финансовых коэффициентов, выявляя факторы, определяя их влияние на дальнейшую разработку и принятие оптимизационных решений.

### **1.3 Факторы, влияющие на эффективность управления денежными потоками в коммерческих организациях**

«Важнейшая предпосылка к организации оптимизации – освоение факторов, влияющих на характер формирований во времени. Такие факторы разделяются на:

– внешние (конъюнктура товарного рынка, конъюнктура фондового рынка, система налогообложения предприятия, практика кредитования поставщиков и покупателей, доступность финансового кредита, возможность привлечения средств безвозмездного целевого финансирования и др.)

– внутренние (жизненные циклы предприятий, продолжительности операционных циклов, сезонность производств и реализации продукции, амортизационная политика организации и другие)» [13, с. 5].

Конъюнктура товарного рынка. Если происходят изменения в конъюнктуре рынка, данный момент отражается на изменении главных компонентов положительных денежных потоков. То есть, она отражается на объёмах поступления денежных средств. Если товарный рынок конъюнктуры относительно сегмента осуществления своей задачи увеличивается, то это непременно приводит к увеличению объёмов положительных денежных потоков по данной разновидности деятельности. К тому же, справедливо это и наоборот: уменьшенная конъюнктура вызовет спазм ликвидности, описывающий спадом нехватку скоплений компании, если накоплены значимые запасы готовой продукции, имеющей затруднённую реализацию.

Конъюнктура фондовых рынков. Данная конъюнктура влияет первостепенно на процесс формирования денежного потока за счёт

облигационной составляющей компании и эмиссионных процессов акций. Итогом данной конъюнктуры при определении эффективных вариантов использования денежных остатков является несоответствие объёма положительного к отрицательному денежному потоку во времени.

«Практика кредитования поставщиков и покупателей продукции. Она позволяет составлять мнение о сложившихся порядках приобретения продукции относительно условий предоплаты, наличности и отсрочки платежа. Влияние данного фактора можно отметить положительным (при реализации продукции), и отрицательным (закупка необходимого материала) денежных потоков компании во времени» [40, с. 39].

Доступность финансового кредита. Сложившаяся конъюнктура кредитного рынка трактует финансовую доступность во многом. Если отталкиваться от зависимости конъюнктуры данного рынка, объём предложения «коротких» или «длинных», «дорогих» или «дешевых» денег имеет тенденцию снижаться, одновременно с этим снижается и количество возможностей формировать денежные потоки компании за счёт этого источника (положительным будет считаться получение финансовых кредитов, отрицательным будет считаться его обслуживание и амортизация долговой суммы).

Жизненный цикл предприятия. Жизненные циклы на различных стадиях – формируют не только различные объёмы, но и виды (в разрезе структур источников формирования денежного потока). «Жизненный цикл, а также характер поступательного развития организации по стадиям цикла – играет наибольшую роль в прогнозе объёмов и видов денежных потоков» [11, с. 5-6].

Сезонность производства и реализации продукции. Исходя из источников появления данного фактора, его можно было бы приписать к внешним, но технологическое движение вперед оказывает точное воздействие на интенсивность появления прогресса, а если говорить наиболее точно – технологического, оказывающего давление на его проявление.

Амортизационная политика предприятия. Амортизационные потоки созданные благодаря выбранным методам амортизации основных средств и сроки по нематериальным активам – не подлежат обслуживанию денежными средствами. Увеличение скорости амортизационного процесса актива влечёт за собой возрастание доли амортизационного отчисления, из чего следует снижение долей чистой прибыли.

«Коэффициент операционного левеиджа. Пропорции темпов изменения объёма чистого денежных потоков – и есть фактор, который подвергается воздействию» [9, с. 3]. Воздействие заключается в формировании чистой прибыли организации.

Таким образом, в главе 1 «Теоретические основы учётно-аналитического обеспечения управления денежным потоком коммерческих организаций», произведено рассмотрение теоретических основ по учётно-аналитическому обеспечению управления денежного потока коммерческих компаний. Рассмотрены понятия, цели, задачи учёт, экономическая сущность управления денежными потоками, особенности учётно-аналитического обеспечения, факторы, влияющие на эффективность управления денежными потоками.

Денежные потоки представляют собой важнейшее условие необходимое для того, чтобы организации функционировали в полном своем объеме. Оптимальный объем денежных средств, а также его обеспечение – это залог успеха, в осуществлении нормальной жизнедеятельности организации.

В экономике существует три направления анализа денежного потока и оценивания. К ним относятся такие методы, как: прямой, косвенный, коэффициентный. Они дают возможность составлять верные оценки состоянию денежного потока с возможностью произведения оптимизации.

Применение таких коэффициентов относительно общей оценки предоставляет возможность компании погашать обязательства к определённой дате. Отсюда вытекает важность предоставления оценки значению ликвидности денежных потоков, которое даёт чёткое описание

способностям компании погашать свои обязательства за отчётный период, а не в его конце.

Генерация нужного объёма денежных притоков относительно текущей деятельности для единого поддержания платежеспособного уровня – способствует коэффициентный анализ денежных потоков. Изолированно рассмотренные методы не должны применяться, для нужной и большей эффективности, «методы следует использовать в комплексе, поскольку все они взаимосвязаны друг с другом, используя предыдущие данные и предоставляя сведения нужные для последующей обработки» [21, с. 5].

Измерение, наблюдение, обобщение полученных экономических данных – все это позволяет метод бухгалтерского учета. При вышеупомянутом достигается важная цель использования метода – усвоение и получение информации для дальнейшего применения и использования на практике.

Одной из важнейших предпосылок осуществления оптимизации денежного потока является освоение факторов. Сложившаяся конъюнктура кредитного рынка трактует финансовую доступность во многом. Если отталкиваться от зависимости конъюнктуры данного рынка, объём предложения «коротких» или «длинных», «дорогих» или «дешевых» денег имеет тенденцию снижаться, одновременно с этим снижается и количество возможностей формировать денежные потоки.

«Жизненный цикл, а также характер поступательного развития организации по стадиям цикла – играет наибольшую роль в прогнозе объемов и видов денежных потоков» [13, с. 6].

## **2 Управление денежными потоками за счет учетно-аналитического обеспечения в ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС»**

ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» - иностранная нефтехимическая компания, входящая в первую десятку по производству полипропилена и более 50% мощностей мировых.

ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» - продает полиэтилен, этилен, пропилен и др. Данная организация была основана в 2007 году, в процессе поглощения нидерландской компанией Bassell Polyolefins – американской Lyondell Chemical.

Обособленное подразделение располагается в Самарской обл., г. Тольятти ул. Новозаводская 6 корпус.154.

Вид деятельности (по ОКВЭД): 46.75 - Торговля оптовая химическими продуктами.

Цели и миссия – это в первую очередь, удовлетворенность и спокойствие заинтересованных сторон, доведение качества до мирового уровня стандартов, в совокупности с увеличением продаж, а также применения природных, финансовых и трудовых ресурсов.

Главнейшая задача организации состоит в улучшении и развитии системы качества и менеджмента. Руководство компании берет ответственность за получение конечного результата менеджмента качества, оснащением подразделения всеми важнейшими ресурсами и требованиями трудовой работы.

Основная задача организации – развитие системы качества, улучшающая менеджмент и маркетинг.



Отображение торговой структуры произведено на рисунке 1:



Рисунок 1– Структура организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

Можно заключить, что в ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» имеет место быть функционально-линейная организационная структура.

Структуру в организации возглавляет генеральный директор, в его подчинение можно отнести различные подразделения в обязанности которых – входит закупка материалов и реализация продукции. Конечный результат работы оценивают по каждой службе и специалисту в отдельности, который характеризуется показателями в зависимости от выполнения своих задач и целей.

Организация ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» - плательщик налогов по прибыли на прибыль, иными словами, она присоединена к общей системе налогообложения, применяя ПБУ 18/2.

Далее будут рассмотрены главные технико-экономические значения работы компании (приложения А, Б, В, Г), которые представлены в таблице 1. Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2018г	2019г	2020г	Абсолютное отклонение			Темп роста (снижения), %		
					2019 к 2018	2020 к 2019	2020 к 2018	2019г к 2018г	2020г к 2019г	2020г к 2018г
1	2	3	4	5	6			7		

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6			7		
1	Выручка, тыс. руб.	921 061	990 172	780 241	69 111	- 209 931	- 140 820	107,5	78,80	84,71
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	756 174	829 994	642 352	73 820	- 187 642	- 113 822	109,76	77,39	84,95
3	Прибыль от продажи, тыс. руб.	114 952	117 826	89 070	2 874	- 28 756	- 25 882	102,5	75,6	77,48
4	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	88 453	103 525	82 834	15 072	- 20 691	-5 619	117,04	80,01	93,65
5	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	69 746	82 305	65 171	12 559	- 17 134	-4 575	118	79,18	93,44
6	Стоимость основных средств, тыс. руб.	3 848	6 028	44 931	2 180	38 903	41 083	156,65	745,37	1 167,65
7	Стоимость активов, тыс.руб.	446 058	348 603	426 240	-97 455	77 637	-19 818	78,15	122,27	95,56
8	Заемный капитал, тыс. руб.	292 574	112 814	125 280	- 179 760	12 466	- 167 294	38,6	111,05	42,82
9	Численность ППП, чел.	20	19	17	-1	-2	-3	95	89,47	85
10	Производительность труда, тыс. руб. (1/9)	46 053,05	52 114,32	45 896,53	6 061,27	6 217,81	- 156,52	113,16	88,07	99,66
11	Фондоотдача, руб. (1/6)	239,36	164,26	17,37	75,1	- 146,89	- 221,99	68,62	10,57	7,26
12	Оборачиваемость активов, раз (1/7)	80,11	114,42	71,04	34,31	-43,38	-9,07	142,83	62,09	- 88,68
13	Рентабельность продаж, % (3/1*100%)	12,48	11,89	11,42	-0,59	-0,47	-1,06	95,27	96,05	- 91,51

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6			7		
14	Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (4/8*100%)	30,23	91,77	66,12	61,44	-25,65	35,89	303,57	72,05	218,72
15	Затраты на рубль выручки от продажи, (2/1)*100 коп	82,1	83,82	82,33	1,72	-1,49	0,23	102,1	98,22	100,28

Как видно из данных таблицы 1 выручка имеет тенденцию к снижению (2019г. – 2020г.) В абсолютном выражении данный показатель стал равен 209 931 тыс. руб. (или 78,80 %), уменьшение на 21,20%, что свидетельствуют об уменьшении продаж пропилена.

Себестоимость продаж относительно 2019г (к 2018г) – увеличилась на 73 820 тыс. руб. Увеличение себестоимости обусловлено ростом цен при закупке на химические материалы у поставщиков. В 2020г. себестоимость в процентном выражении уменьшилась на 22,61% (по отношению к 2019г), по отношению к 2018г – данный показатель равен 15,05 % (или 84,95%).

Положительной характеристикой организации является то, что из года в год, коэффициент чистой прибыли не является убытком (не «уходит» в минус), несмотря на то, что в 2020г произошло уменьшение на 20,82% с 82 305 тыс. руб. до 65 171 тыс. руб. Поэтому к рентабельности продаж применимо «плюсовое» выражение.

Далее произведём рассмотрение динамики главных технико-экономических показателей и рентабельности продаж. Первая проиллюстрирована на рисунке 2, а вторая – на рисунке 3.

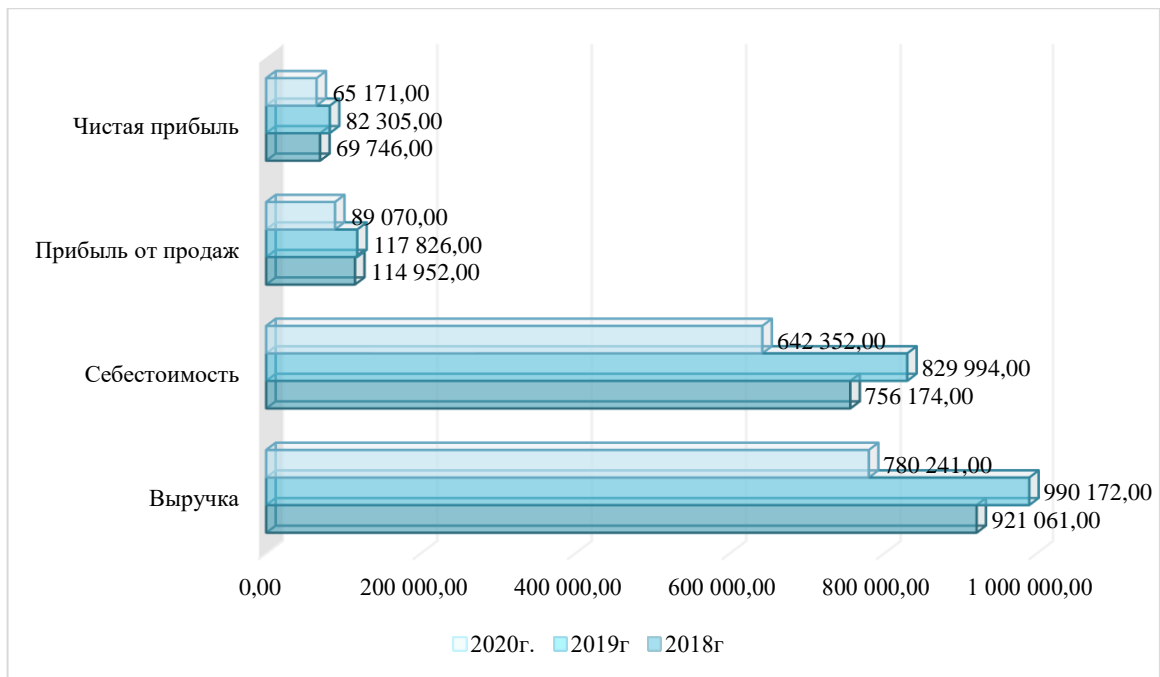


Рисунок 2– Динамика основных технико-экономических показателей ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

Динамика рентабельности продаж компании находится далее:

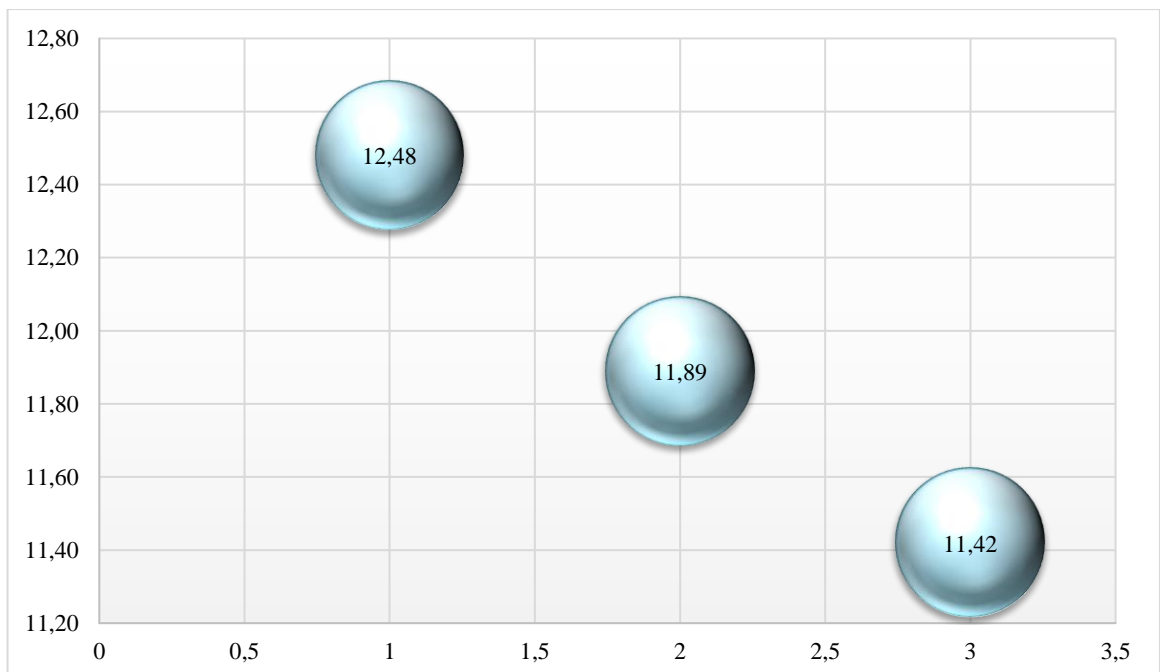


Рисунок 3– Динамика рентабельности продаж ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

Как видно из диаграммы рентабельность продаж года, относительно предыдущего снижается. Показатель рентабельности продаж показывает доходность организации исключительно от самого процесса продаж, помогая установить точную сумму денег в объеме сбытого товара (на сколько верно цена продукта окупает затраты).

Таким образом, произведя расчет основных технико-экономических показателей ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» можно сделать вывод, что деятельность в последнем квартале 2020 года не является эффективной. Есть присутствие отрицательной тенденции к снижению уровня выручки, уменьшению количества чистой прибыли и рентабельности продаж.

ООО «А. Шульман» – иностранная торговая компания. Основной вид деятельности – оптовая торговля пластмассами в первичных формах.

Учредители компании:

1. «АС Уорлдвайд Ллс & Сие С.Ц.С» - общая доля равна 99% или 19,8 тыс. руб.
2. «Элвайби Трежери Сервисез Лтд» - общая доля равна 1% или 0,2 тыс. руб.

Организация работает с 2013 года и уже на данный момент имеет достаточное количество покупателей/заказчиков (крупных компания г. Тольятти), которые в свою очередь производят закупку пластмасс для дальнейшего производства и реализации уже своей продукции.

ООО «А. Шульман» - численность работников небольшая. Данная организация аналогично организации выше «сидит» на общей системе налогообложения, т.е. ежегодно подает бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также налоговую, в свою очередь последняя, включает в себя декларации. Отообразим торговую структуру, на которой линейные сотрудники низшей ступени – подчинены сотрудникам высших ступеней. представленную на рисунке 4.

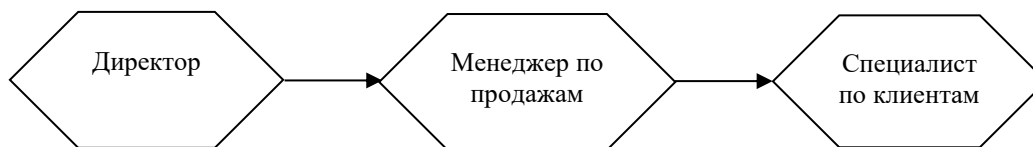


Рисунок 4 – Структура в организации ООО «А. Шульман»

Таким образом, в организации действует линейная система управления.

Далее рассмотрены главные технико-экономические значения работы компании (приложения Д, Е, Ж, И), которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные технико-экономические показатели ООО «А. Шульман» в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Абсолютное отклонение			Темп роста (снижения), %		
					2019г к 2018г	2020г к 2019г	2020г к 2018г	2019г к 2018г	2020г к 2019г	2020г к 2018г
1	2	3	4	5	6			7		
1	Выручка, тыс. руб.	177 970	275 739	94 538	97 769	- 181 201	- 83 432	154,94	34,29	53,12
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	148 878	212 614	76 129	63 736	- 136 485	- 72 749	142,81	35,81	51,14
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	-7 766	23 244	-780	31 010	- 24 024	6 986	- 299,30	- 3,36	10,04
4	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	- 25 879	37 533	11 197	63 412	- 26 336	37 076	- 145,03	29,83	- 43,27
5	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	- 22 183	28 723	12 099	50 906	- 16 624	34 282	- 129,48	42,12	- 54,54
7	Стоимость активов, тыс.руб.	98 425	108 637	41 335	10 212	- 67 302	- 57 090	110,38	38,05	42
8	Заемный капитал, тыс. руб.	159 394	96 883	17 481	- 62 511	- 79 402	- 141 913	60,78	18,04	10,97
9	Численность ППП, чел.	4	3	3	-1	0	-1	91,67	100	91,67
10	Производительность труда, тыс. руб. (1/9)	44 492,50	91 913	31 512,67	47 420,50	- 60 400,33	- 12 979,83	206,58	34,29	70,83

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6			7		
11	Оборачиваемость активов, раз (1/7)	1,81	2,54	2,29	0,73	-0,25	0,48	140,33	90,16	126,52
12	Рентабельность продаж, % (3/1*100%)	-4,36	8,43	-0,83	12,79	-9,26	3,53	-193,35	-9,85	19,04
13	Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (4/8*100%)	-16,24	38,74	64,05	54,98	25,31	80,29	-238,55	165,33	-394,40
14	Затраты на рубль выручки от продажи, (2/1)*100 коп	83,65	77,11	80,53	-6,54	3,42	-3,12	92,18	104,44	96,27

Как видно из данных таблицы 2 организация ООО «А. Шульман» значительно «просела» в выручке. Показатель в 2020 году относительно 2018 года уменьшился почти вдвое, если быть точнее, то на 46,88% это негативная тенденция анализируемого периода.

В 2018г. и в 2020г. у организации наблюдается убыток от продаж, в следствии чего рентабельность от продаж имеет аналогичные отрицательные значения. Только в 2019 году прибыль от продаж составила 23 244 тыс. руб., рентабельность продаж – 8,43%.

Показатель рентабельности капитала по прибыли до налогообложения в 2018г носит отрицательное значение, аналогично показателю прибыли до налогообложения, характеризующее, что организация пошла на убыток в процессе своей деятельности.

Отдельное внимание стоит уделить показателю затрат на рубль выручки от продаж – исходя из расчетов видно положительное сокращение в течение рассматриваемого периода, особенно за 2018-2019гг., с 83,65% до 77,11%.

Также рассмотрим диаграмму динамики главных технико-экономических значений, представленную на рисунке 5. А также динамику рентабельности продаж на рисунке 6.

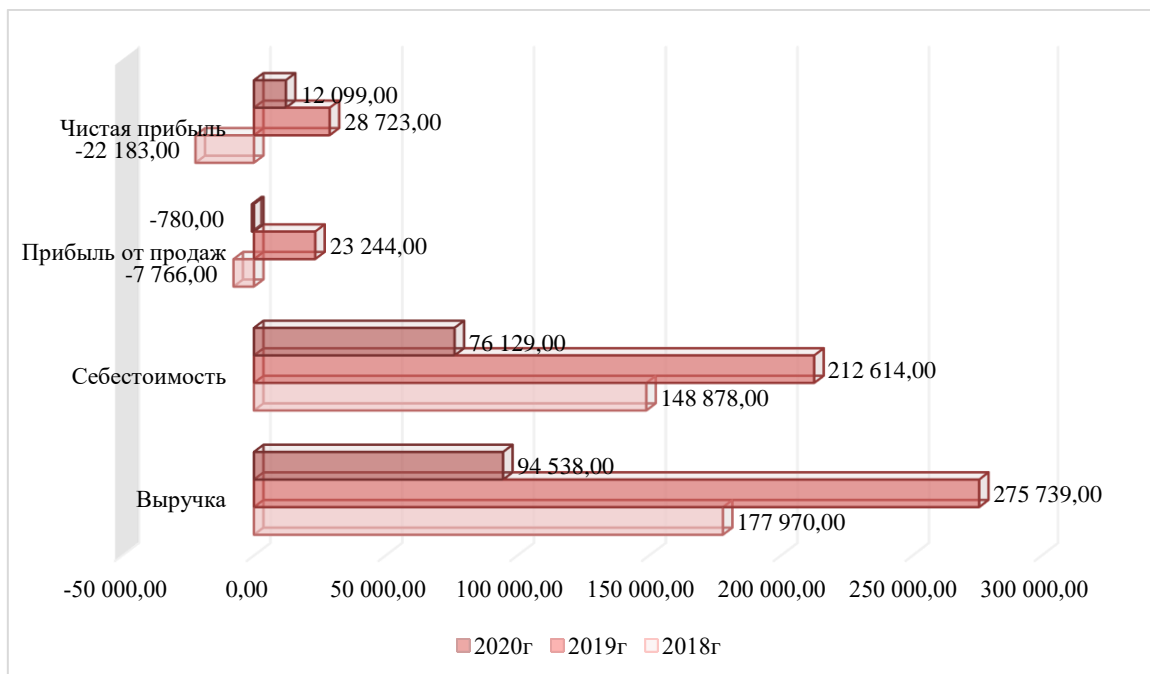
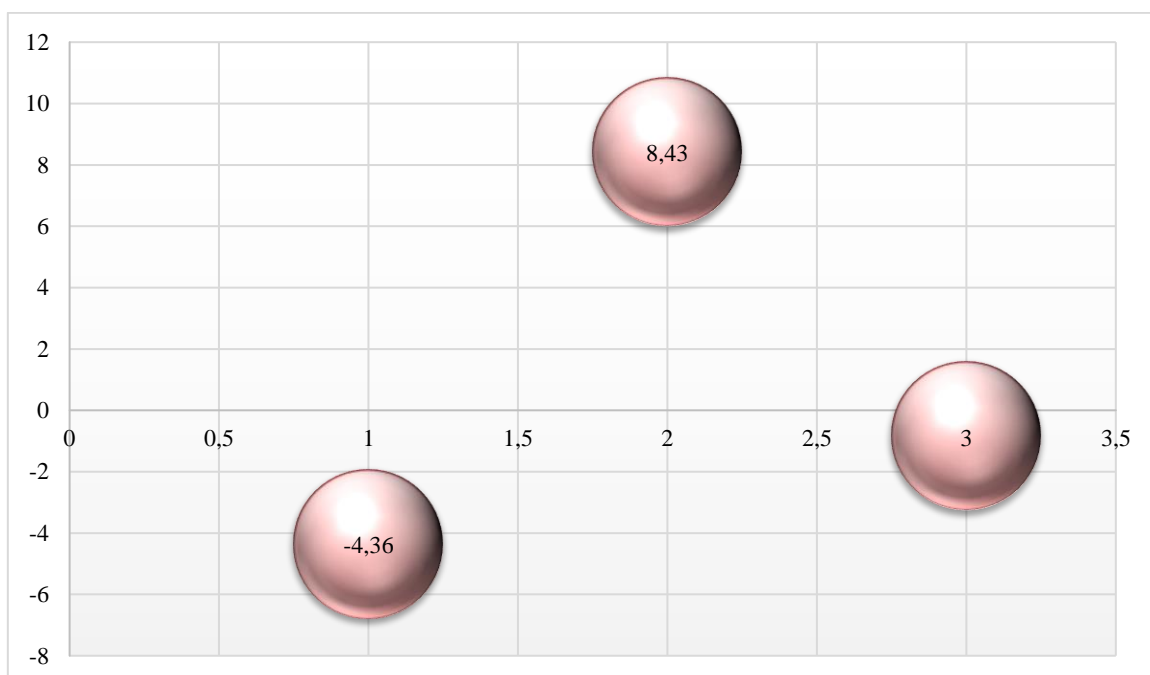


Рисунок 5– Динамика основных технико-экономических показателей ООО «А. Шульман»

Динамика рентабельности продаж организации представлена ниже:





## Рисунок 6– Динамика рентабельности продаж ООО «А. Шульман»

Таким образом, как видно из диаграммы, рентабельность продаж как в 2018г, так и в 2020г – имеет отрицательные значения равные 4,36% и 0,83%. Это негативная тенденция, поскольку можно сделать вывод, что цена продукта (продаваемого) – совсем не окупает затраты организации.

Если рассматривать работу организации ООО «А. Шульман» вкуче, то можно сделать вывод, что за анализируемый период она сработала по большей части в минус, нежели, чем в плюс. Об этом свидетельствует уменьшение показателя выручка, прибыль (убыток) от продаж, чистая прибыль, рентабельность продаж.

ООО «КС» - стабильно развивающаяся торговая организация. Вид деятельности по ОКВЭД 46.74.3 (оптовая торговля инструментами). Место нахождение Самарская обл., г. Тольятти, ул. Баумана 14-89.

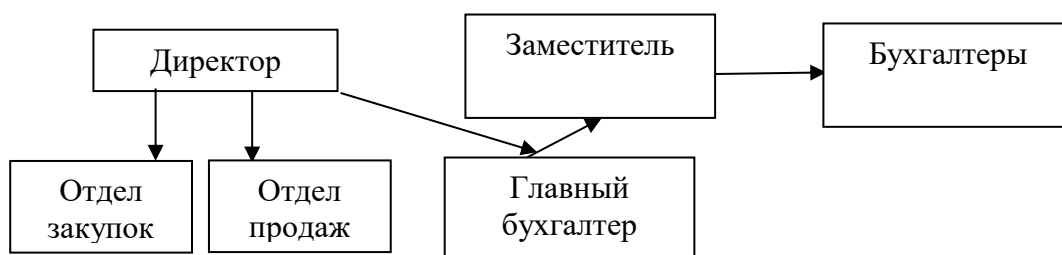
Во время осуществления своей деятельности организация вправе приобретать неимущественные и имущественные права, заключать контракты, быть ответчиком и истцом в арбитраже и суде.

Основной целью есть – успешное ведение коммерческой деятельности, в разрезе работ, товаров, а также удовлетворения потребностей потребителей, вкуче с получением прибыли.

В соответствии с Учетной политикой организации ООО «КС» несет ответственность за:

- эффективную и удобную в использовании сбытовую сеть по продаже инструментов;
- уровень централизации закупок у внешнего поставщика.

Организационную структуру иллюстрирует рисунок 7.



## Рисунок 7– Структура в организации ООО «КС»

Бухгалтерский учет попадает в ведение бухгалтерской службой, которое возглавляет главный бухгалтер организации, обеспечивая цельность, прозрачность и правильность постановки учета, а также достоверность. Главный бухгалтер ответственен за предоставление и составление бухгалтерской (финансовой), отражения информации на счетах бухгалтерского учета организации и учета хозяйственных операций.

Автоматизированные рабочие места – это первое, чем оборудована бухгалтерская служба организации, в качестве сервера выступает компьютер главного бухгалтера, на котором хранятся бухгалтерские базы (1С и SAP), а также электронный архив.

Главные технико-экономические значения компании ООО «КС», основанные на данных из Приложений К, Л, М, Н идут далее.

Таблица 3 – Основные технико-экономические показатели ООО «КС» в тыс. руб.

№ п/п	Показатель	2018г	2019г	2020г	Абсолютное отклонение			Темп роста (снижения), %		
					2019г к 2018г	2020г к 2019г	2020г к 2018г	2019г к 2018г	2020г к 2019г	2020г к 2018г
1	2	3	4	5	6			7		
1	Выручка, тыс. руб.	566 155	579 383	589 849	13 228	10 466	23 694	102, 34	101, 81	104, 19
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	443 195	450 309	444 528	7 114	-5 781	1 333	101, 61	98,7 2	100, 30
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	24 894	26 627	39 328	1 733	12 701	14 434	106, 96	147, 70	157, 98
4	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	23 714	28 405	37 173	4 691	8 768	13 459	119, 78	130, 87	156, 76
5	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	18 971	22 724	29 739	3 753	7 015	10 768	119, 78	130, 87	156, 76

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6			7		
7	Стоимость активов, тыс. руб.	143 231	161 357	184 054	18 126	22 697	40 823	112, 66	114, 07	128, 50
8	Заемный капитал, тыс. руб.	31 707	28 180	26 981	-3 527	-1 199	-4 726	88,8 8	95,7 5	85,0 9
9	Численность ППП, чел.	10	11	11	1	0	1	110	100	110
10	Производительность труда, тыс. руб. (1/9)	56 615 ,50	52 671 ,18	53 62 2,64	- 3 944, 32	953,4 6	- 2 990, 86	93,0 3	101, 81	94,7 1
11	Оборачиваемость активов, раз (1/7)	3,95	3,59	3,20	-0,36	-0,39	-0,75	90,8 9	89,1 4	81,0 1
12	Рентабельность продаж, % (3/1*100%)	4,40	4,60	6,67	0,20	2,07	2,27	104, 55	145	151, 59
13	Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (4/8*100%)	74,79	100,80	137,7 7	26,01	36,97	62,98	134, 78	136, 68	184, 21
14	Затраты на рубль выручки от продажи, (2/1)*100 коп	78,28	77,72	75,36	-0,56	-2,36	-2,92	99,2 8	96,9 6	96,2 7

Из расчетов таблицы видно, что организация ООО «КС» за анализируемый период стабильна в получении выручки. Стоит отметить рост данного показателя в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 4,19% или с 566 155 тыс. руб. до 589 849 тыс. руб.

Показателю прибыли от продаж аналогично свойственно увеличение, в 2019 году был равен 26 627 тыс. руб., в 2020 году 39 328 тыс. руб. (рост составил 47,70%), увеличение произошло почти вдвое. Это свидетельствует о том, что данная организация эффективно сработала в течение анализируемого периода.

Сумма заемного капитала имеет тенденцию уменьшения (из года в год). В 2019 г показатель равнялся 28 180 тыс. руб., в 2020 г – 26 981 тыс. руб. или 95,75%. Данное явление напрямую свидетельствует о повышении степени финансовой устойчивости, так же как и о снижении прямой зависимости организации от кредитных организаций (кредиторов).

Аналогично двум вышеописанным организациям, произведём рассмотрение диаграммы динамики основных технико-экономических показателей, представленная на рисунке 8. А также динамику рентабельности продаж на рисунке 9.

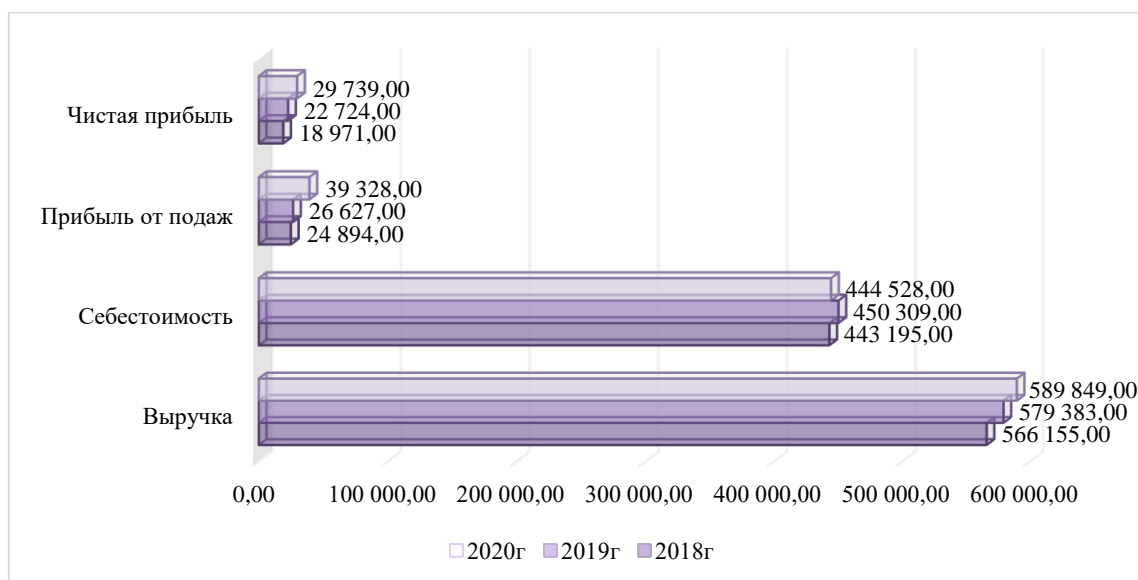
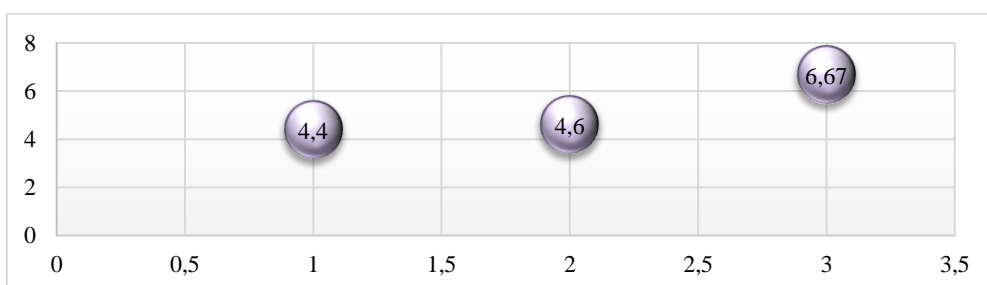


Рисунок 8– Динамика основных технико-экономических показателей ООО «КС»

Перейдём к рассмотрению динамики рентабельности от продаж, которая представлена далее.



## Рисунок 9 – Динамика рентабельности продаж ООО «КС»

Регулярный анализ рентабельности продаж помогает составить картину об успешном функционировании организации.

Исходя из диаграммы наглядно видно увеличение показателя, свидетельствующего об эффективной работе организации, использования активов, а также об ее финансовой устойчивости.

Таким образом, в период с 2018г по 2020г, анализ основных технико-экономических показателей в ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» свидетельствует о неоднозначности.

В первых двух организациях наблюдается отрицательная тенденция, выраженная в уменьшение выручки, а значит и рентабельности продаж в целом. ООО «А. Шульман» - одна из трех организаций, которая сработала в минус, поскольку прибыль от продажи в 2020 году явилась убытком и стало равняться 780 тыс. руб. Отдельное внимание стоит уделить показателю затрат на рубль выручки от продаж – исходя из расчетов видно положительное сокращение в течение рассматриваемого периода, особенно за 2018-2019гг, с 83,65% до 77,11%.

В ООО «КС» – стабильна в получении выручки, отмечается рост данного показателя в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 4,19% или с 566 155 тыс. руб. до 589 849 тыс. руб. Также положительной характеристикой является – уменьшение суммы заемного капитала в 2019 г показатель равнялся 28 180 тыс. руб., в 2020 г – 26 981 тыс. руб. или 95,75%. Данное явление напрямую свидетельствует о повышении степени финансовой устойчивости.

## **2.2 Анализ движения денежных потоков и их эффективности с использованием прямого метода**

В результате осуществления своей деятельности организация ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» на конец 2020 года достаточно значительно уменьшила объемы притоков и оттоков денежных средств.

Этот аспект стоит рассматривать в негативном ключе, так как он – следствие сокращения продаж продукции и её масштабов. Но если рассматривать полностью анализируемый период за 2018-2020гг не наблюдается превышение совокупного положительного оттока над притоком, в 2018 году сумма притока равнялась 1 772 122 тыс. руб., отток – 1 766 789 тыс. руб., темп роста составил 0,30% (но тенденция все-равно остается положительной), в 2020 году данный показатель по притоку равен 841 095 тыс. руб., также отток – 829 222 тыс. руб., темп роста составил 1,43%. Конечное значение результативного денежного потока на конец 2020 года выросло на 7 964 тыс. руб. (относительно 2019г), что безусловно является позитивным аспектом. Тот факт, что абсолютная величина имеет тенденцию к изменчивости, напрямую связан с тем, что чистый денежный поток от текущей операции увеличивается. Диаграмма динамики чистых совокупных денежных потоков компании иллюстрирована далее, на рисунке 10.

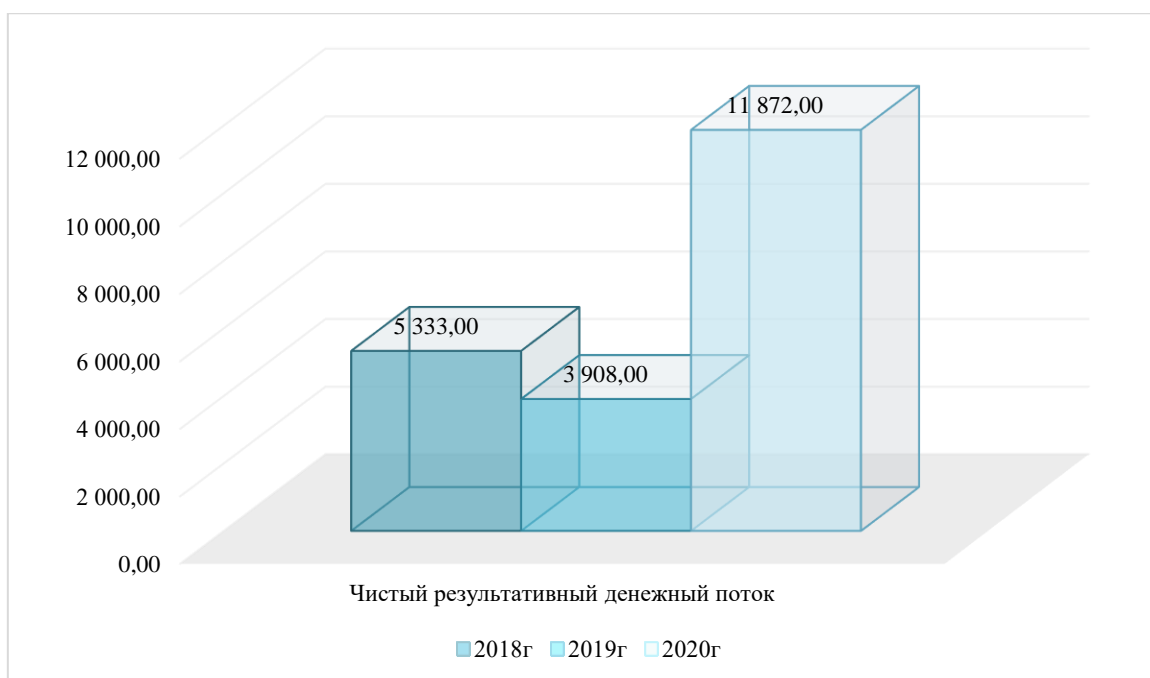


Рисунок 10– Динамика результивных чистых денежных потоков ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

При анализе по трём операционным видам чистого денежного потока нужно заметить, что наибольший объём денежных масс производит снабжение оборот по текущей операции.

Суммарная составляющая оттоков денежных средств по действующим операциям лишь за 2018г превышала суммарную составляющую притоков на 26 631 тыс. руб. Такое явление следует считать негативным, ведь именно действующие операции занимаются снабжением, помогая определять уровень достаточности денежных средств относительно реализации операций по инвестиционным или финансовым операциям.

Сравнивать данные текущих операций необходимо для получения характеристики о том, что за 2019г и 2020г обстановка исправляется, наблюдается превалирование притоков над оттоками. Темп роста в 2019 году составил – 15,14%, в 2020 году – 11,43%. Диаграмма динамики чистых денежных потоков от текущей операции следует далее, на рисунке 11.

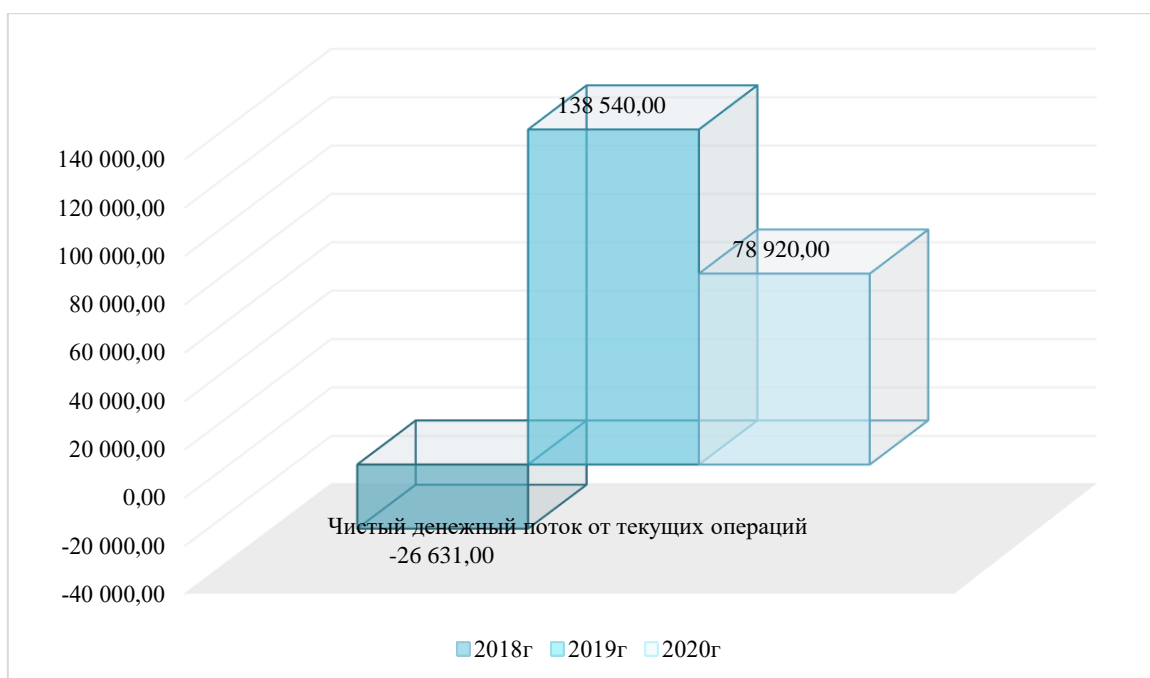


Рисунок 11– Диаграмма динамики чистых денежных потоков от текущих операций ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

Анализируемый период в организации показал отсутствие суммы притока денежных средств за инвестиционную деятельность. ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» не развивает инвестиционную сферу полностью, однако ей приходится покрывать расходы, которые следуют из приобретения, создания, реконструкции и подготовки к использованию внеоборотного актива. Показатели изменяются таким образом, что вытекает положительная тенденция, поскольку сумма в 2020г – относительно 2019г сократилась на 1 781 тыс. руб. Динамика изменения иллюстрирована далее, на рисунке 12.



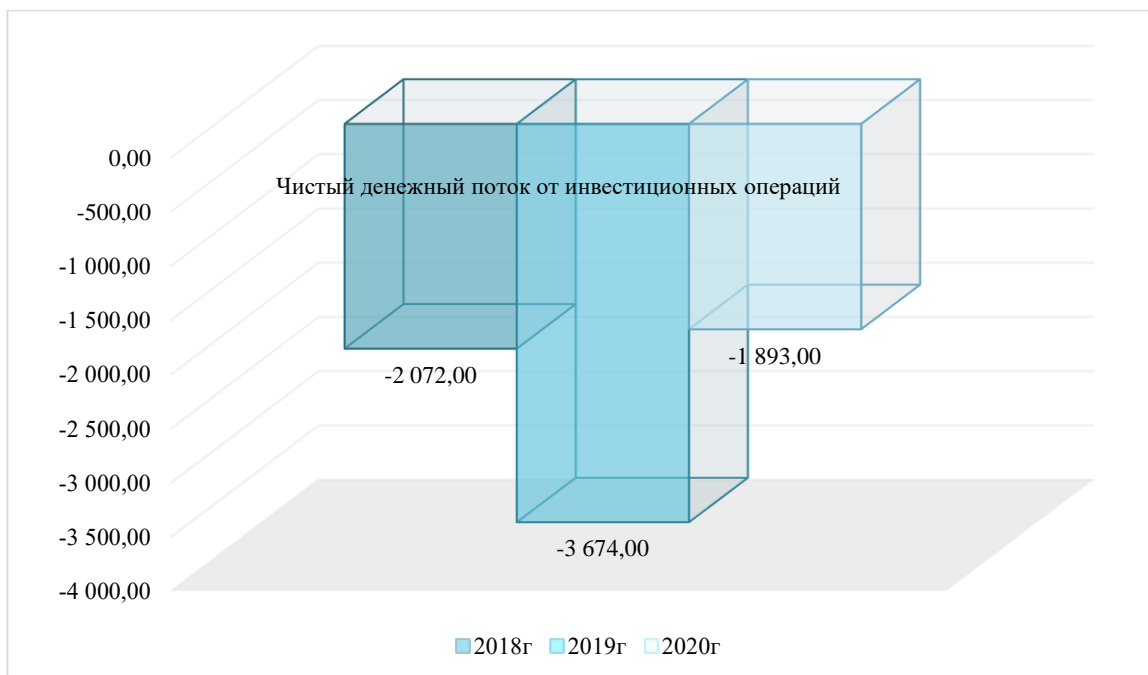


Рисунок 12– Диаграмма динамики чистых денежных потоков от инвестиционной деятельности ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

Сумма оттока денежных операций в 2019 году достигала максимального значения и была равна 1 041 110 тыс. руб., отсюда наблюдается и негативная тенденция, представленная наглядно на диаграмме ниже. Удельным весом этого значение относительно общего объёма положительных денежных потоков в 2018г стал показатель, равный 50,76%. В 2020 году, по сравнению с 2019 годом суммы поступлений получили уменьшение, равное 838 395 тысяч рублей, что соответствует 92,12%. Удельные веса значения уменьшились относительно общего объёма положительных денежных потоков, став равными 8,53%. Показатель в 2019г был равен 46,35%.

Значение чистого денежного потока от финансовой деятельности лишь в 2018г было положительным, составив 34 036 тысяч рублей, что свидетельствовало о превышениях притоков над оттоками денежных средств за данный промежуток времени. 2020г и 2019г охарактеризованы отрицательными значениями чистого денежного потока. За 2020г его значение составило 65 155 тысяч рублей. Для наглядности представлена динамика далее, на рисунке 13.

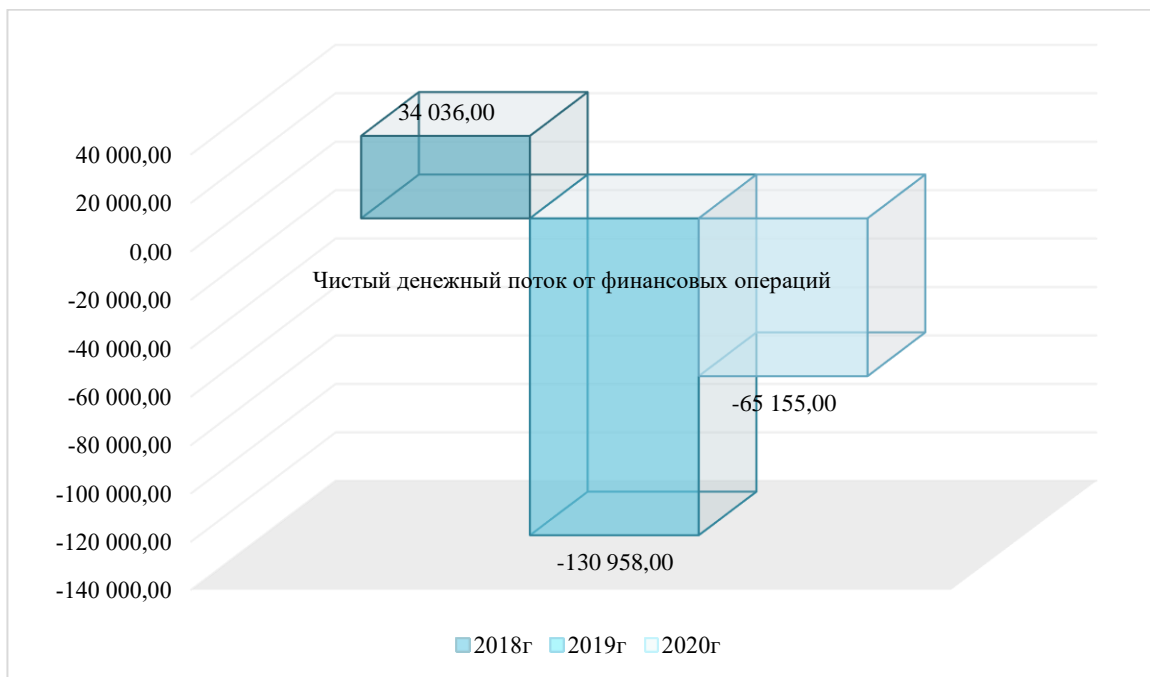


Рисунок 13– Динамика чистого денежного потока за финансовую деятельность ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

Проведём разбор значений с помощью прямого метода организации ООО «А. Шульман». В результате осуществления своей деятельности, в 2020 году значительно сократился как приток денежных средств, так и его отток. Данная ситуация трактуется – как негативная, поскольку в 2020 году показатель составил 24 516 тыс. руб., причем отток превосходит сумму притока. Аналогично, как и в ситуации с ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», - данное снижение является следствием уменьшения масштабов продажи химической продукции, товаров.

И лишь за 2018г и 2019г значение совокупного положительного денежного потока превышало значение отрицательного денежного потока. В 2018 году на 1 892 тыс. руб., или 1,18%, в 2019 году на 35 176 тыс. руб., или 12,21%. В 2020 году ситуация противоположная моменту выше. Совокупный денежный отток больше и равен 168 151 тыс. руб., нежели чем совокупный денежный приток – 143 635 тыс. руб.

Значение результативного чистого денежного потока возросло, составив 35 176 тысяч рублей, и, переводя в темп роста, составив 1 859,20%, что можно однозначно расценивать как позитивный аспект. Это увеличение объясняется увеличением чистых денежных потоков от финансовой деятельности, ведь полностью отсутствуют такой момент, как денежный отток, наблюдается только приток равный 44 000 тыс. руб. (от денежных вкладов собственников, участников).

Диаграмма динамики результативного чистого денежного потока организации иллюстрирована далее, на рисунке 14.

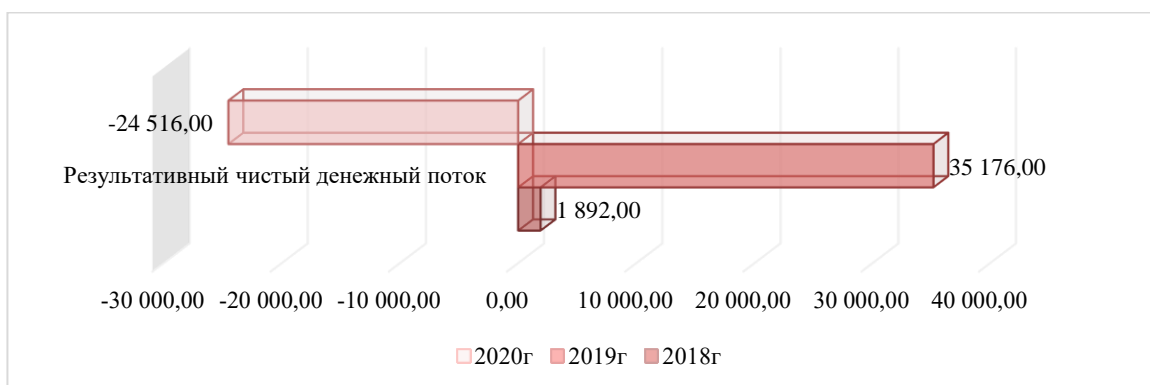


Рисунок 14— Диаграмма динамики результативного чистого денежного потока ООО «А. Шульман»

Большее внимание в анализе денежных средств – стоит уделить анализу денежных средств от действующих операций, поскольку они составляют большую часть объема денежных масс. Сумма притока денежных средств относительно текущих операций за 2019г была равна 279 250 тыс. руб., удельный вес в общем объеме положительных денежных потоков составил 86,39%, за 2020г сумма была равна 123 635 тысяч рублей, удельный вес в общем объеме положительных денежных потоков составил 86,08%, за 2018г – 162 601 тысяч рублей, а значение удельного веса составило 100% (так как отсутствовал денежный приток от инвестиционных и финансовых операций), поскольку отсутствуют денежные притоки от инвестиционной и финансовой деятельности). Ещё заслуживает отмечания отрицательная тенденция: в конце

2020г суммы положительных денежных потоков сократились (в сравнении с 2018 годом) на 38 966 тыс. руб., а относительно 2019г – 155 615 тыс. руб.

Данный анализ показателей текущих операций позволил произвести составление мнения, что наблюдение превышения притоков денежных средств над оттоком – наблюдается лишь исключительно в 2018 и 2019 годах.

Диаграмма динамики чистых денежных потоков от текущей деятельности иллюстрирована далее, на рисунке 15.

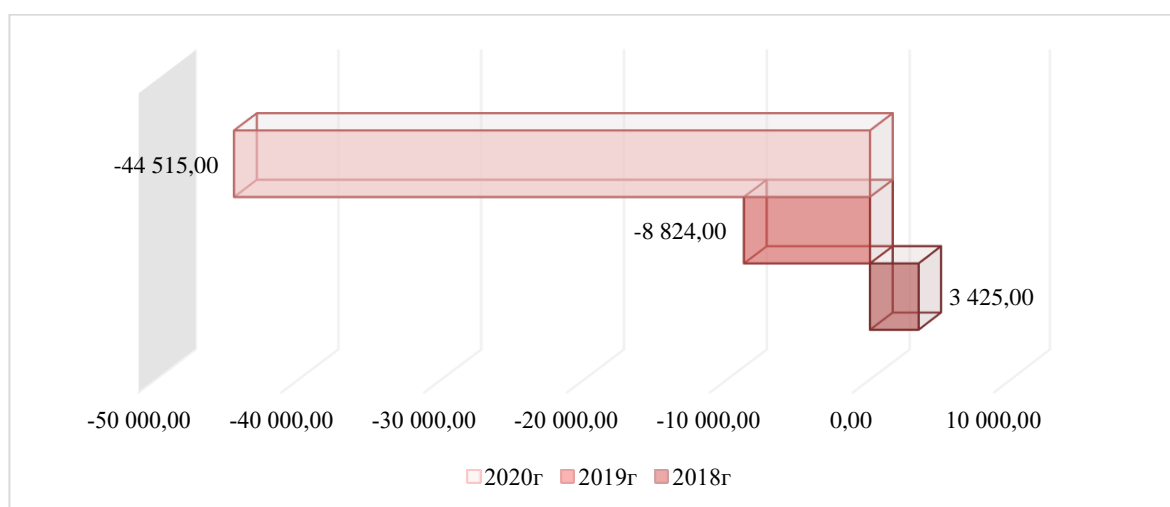


Рисунок 15– Диаграмма динамики чистых денежных потоков от текущей деятельности ООО «А. Шульман»

Аналогично организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» - у организации ООО «А. Шульман», практически отсутствует движение денежных средств относительно инвестиционных операций, за исключением состоявшихся платежей в 2018 году, сумма которых равна 1 533 тысяч рублей. (денежный отток). Наглядная динамика чистых денежных потоков от инвестиционных операций выглядит следующим образом, рис. 16.

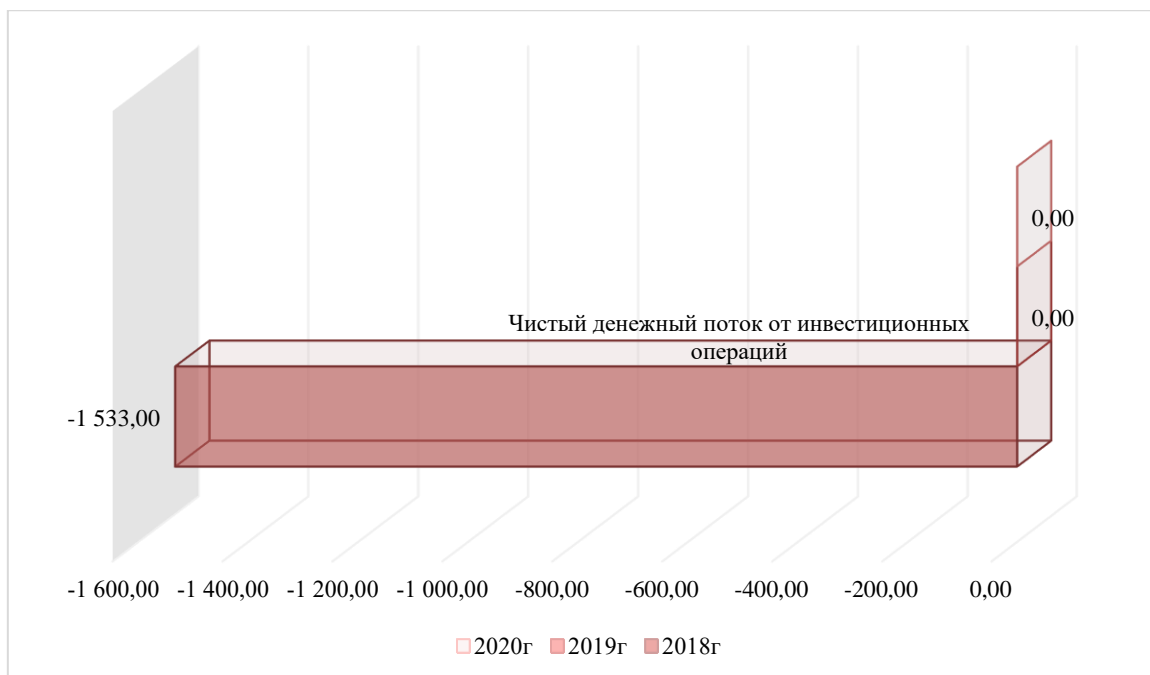


Рисунок 16– Динамика чистых денежных потоков относительно инвестиционной деятельности ООО «А. Шульман»

Финансовая деятельность компании концентрируется на том, чтобы сформировать капитал, привлечь заёмные источники средств, которым в срок вернёт средства. Оттого компании следует точно спланировать свои расходы и успеть сформировать соответственный денежный приток для погашения своих обязательств.

Сумма оттоков денежных средств от финансовых операций равна 0. Суммарные денежные поступления за 2019 год равны 44 000 тысяч рублей, за 2020 год – 20 000 тыс. руб. Сокращение денежного притока составило 24 000 тысяч рублей, или 45,45%. Чистый денежный приток имеет положительно значение, поскольку денежный отток отсутствует в полном объеме. Удельный вес в общем объеме (в 2020г) составляет 13,92%. Удельный вес в общем объеме (в 2019г) составляет 13,61%. Диаграмма динамики чистых денежных потоков относительно финансовой деятельности проиллюстрирована далее, на рисунке 17.

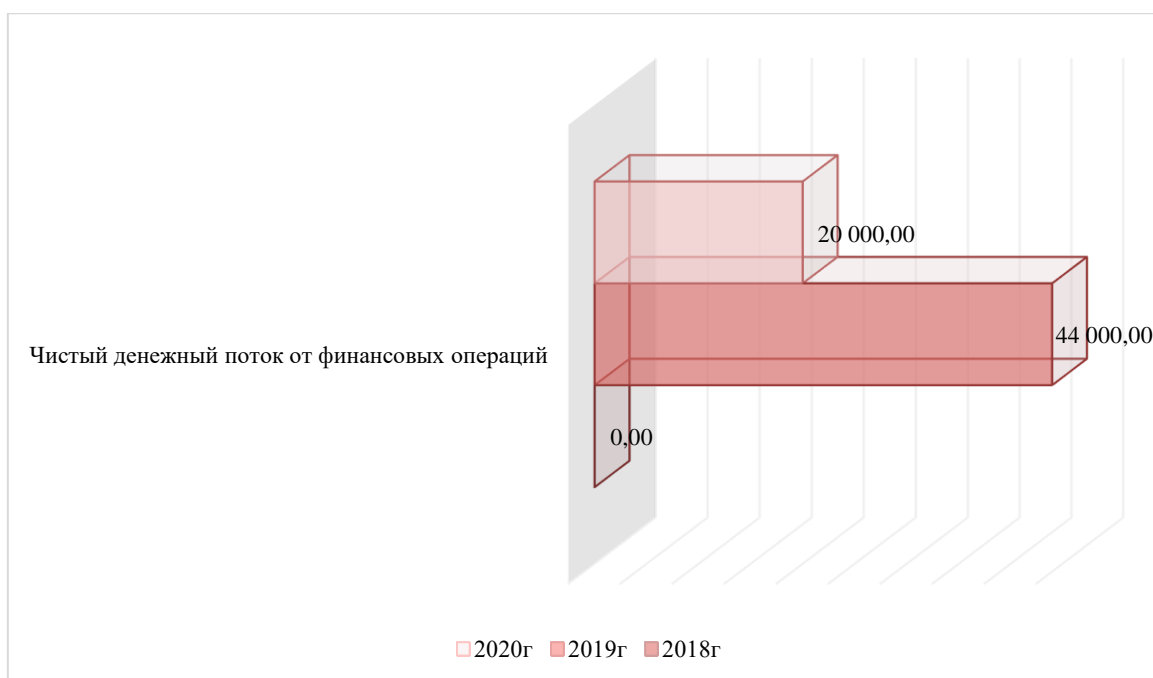


Рисунок 17– Диаграмма динамики чистых денежных потоков относительно финансовой деятельности ООО «А. Шульман»

К показательному анализируемому с помощью прямого метода подвергается организация ООО «КС». В анализируемом периоде наблюдается увеличение абсолютных величин результативных чистых денежных потоков, особенно с 2018г по 2019г – данный показатель увеличился на 21 533 тыс. руб. – это положительная тенденция. Данный момент объясняется ростом денежных потоков от текущей и инвестиционной деятельности.

Также положительным моментом служит и то, что за 2018-2020гг – у организации ООО «А. Шульман» - не наблюдается превышение совокупного отрицательного денежного потока над совокупным положительным. Абсолютное отклонение данного показателя в 2018 году равно 31 804 тыс. руб. (превышение денежного притока над оттоком), темп прироста – 4,87%. В 2019 году отклонение составило 10 272 тыс. руб., значение темпа роста равно 1,46%. 2020г показал значение абсолютного отклонения равным 23 060 тыс. руб., при этом темпы роста составили 3,31%.

Диаграмма динамики результативных чистых денежных потоков проиллюстрирована на рисунке 18.

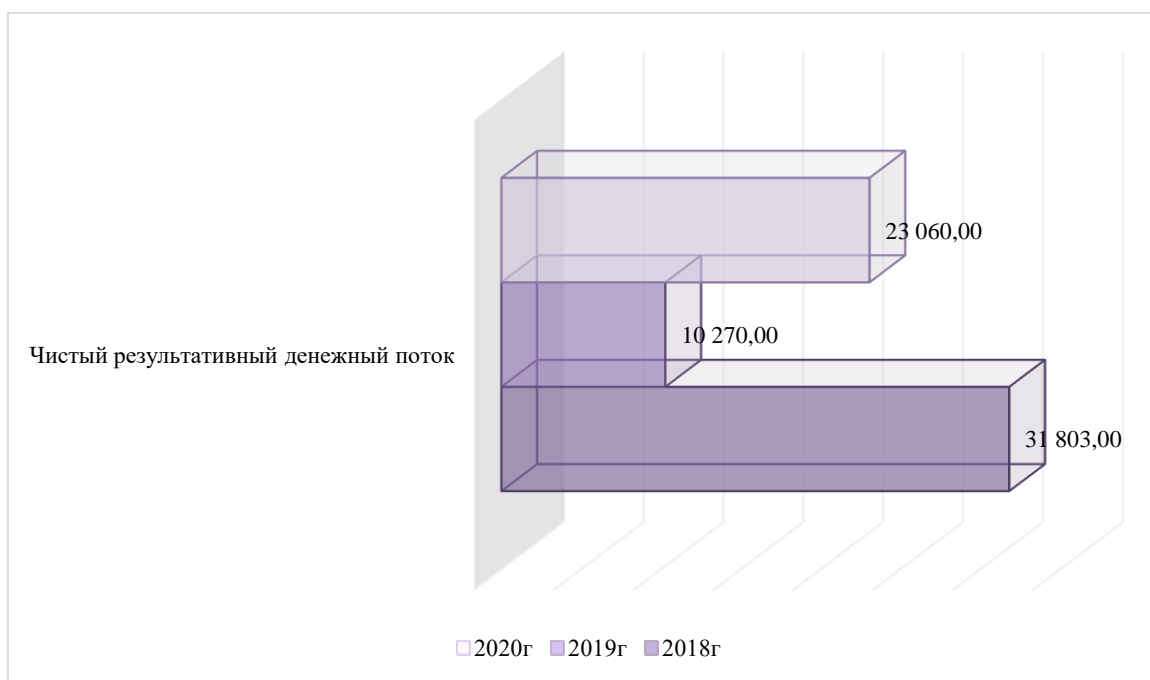


Рисунок 18– Диаграмма динамики результативных чистых денежных потоков ООО «КС»

Суммарное значение притока денежных средств по действующим операциям за 2018 г – составила 660 850 тыс. руб., удельный вес в общем объеме положительных денежных потоков стал равен 96,49%, за 2019г оказался равным 687 043 тысяч рублей, удельный вес в общем объеме положительных денежных потоков 96,48%, за 2020г равен 700 472 тыс. руб., удельный вес в общем объеме положительных денежных потоков 97,35%. Также хочется отметить положительную тенденцию по увеличению данных показателей.

Сумма оттока денежных средств в 2020 году по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 2 409 тыс. руб. – несмотря на увеличение суммы притока на 13 429 тыс. руб. Сравнение данных вкупе приводит к тому, что год за годом – происходит увеличением денежного притока относительно текущих операций. Диаграмма динамики показана далее, на рисунке 19.

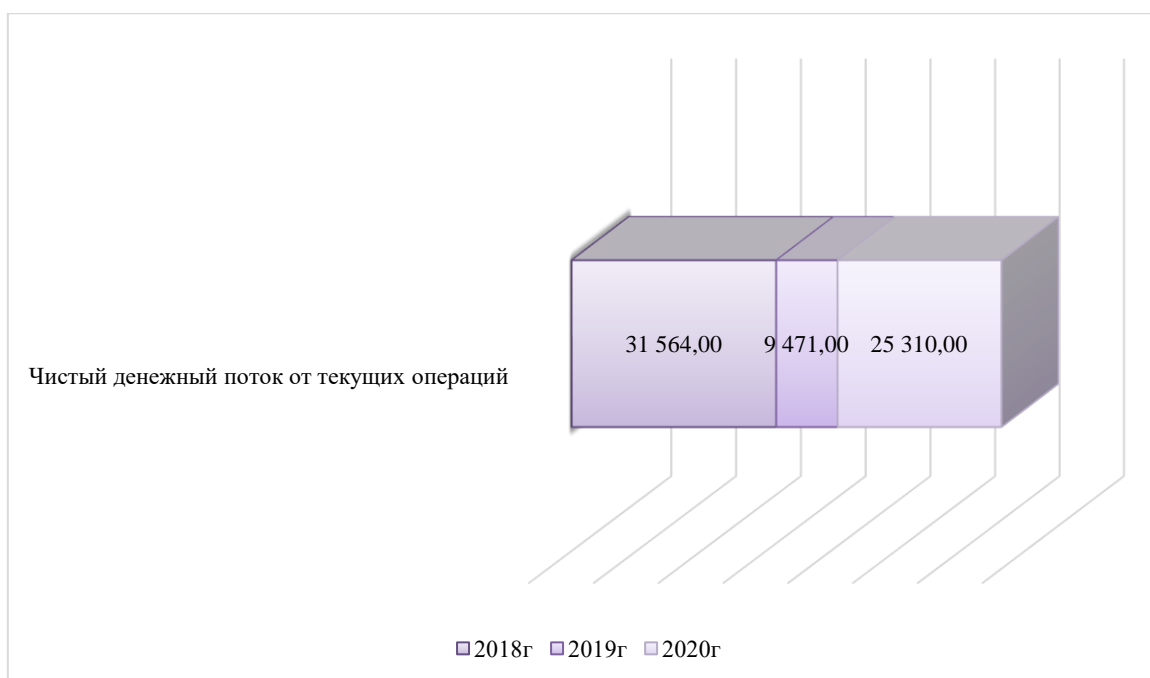


Рисунок 19– Диаграмма динамики чистого денежного потока относительно текущих операций ООО «КС»

Суммарное значение притоков денежных средств от инвестиционной деятельности за рассматриваемый период с 2019г по 2020г стало выше на 1 003 тысячи рублей или на 62,96%. Удельные веса значений в 2018 году составили 0,15% - 1 009 тыс. руб. В 2019г значение суммы составило 1 593 тыс. руб., удельный вес в общем объеме положительных денежных потоков – 0,22%. В 2020г суммарное значение стало равным 2 596 тыс. руб., удельный вес в общем объеме положительных денежных потоков – 0,36%.

Сумма оттока инвестиций за анализируемый период аналогично увеличилась, 2019-2020гг – 1 870 тыс. руб. Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций носит «плюсовой» характер и свидетельствует о том, что приток денежных средств – превышает отток. Сумма в 2019 году возросла аж на 256,37% - по сравнению с 2018 г, но в 2020 г – вновь стала ниже на 68,83%.

Динамика чистых денежных потоков от инвестиционных операций, проиллюстрирована на рисунке 20.



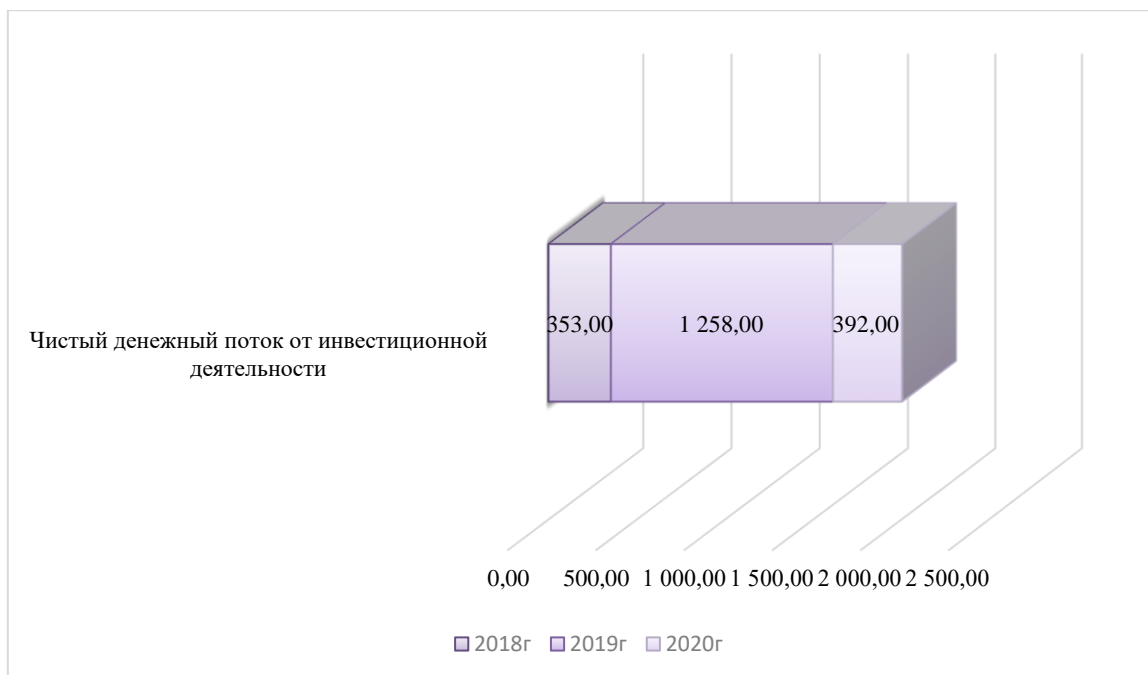


Рисунок 20– Динамика чистых денежных потоков от инвестиционных операций ООО «КС»

Год 2020 относительно 2019г показал уменьшение суммы притоков денежных средств от финансовой деятельности на 7000 тысяч рублей, при этом удельные веса этого показателя в общих объёмах положительных денежных потоков сократились и составили: в 2019г. – 3,30%, в 2020г. – 2,29%.

Положительной тенденцией также является уменьшение суммы платежей в целом в 2020г. по сравнению с 2019г. Уменьшение данного показателя произошло на 4 817 тыс. руб.

За весь анализируемый период у организации наблюдаются «минусовые» значения по сальдо денежного потока от финансовой деятельности – это говорит о том, что в организации имеем место быть превалирование денежных оттоков над денежными притоками. Диаграмма динамика чистых денежных потоков относительно финансовых операций показана подробно, подтверждая выводы далее – на рисунке 21.

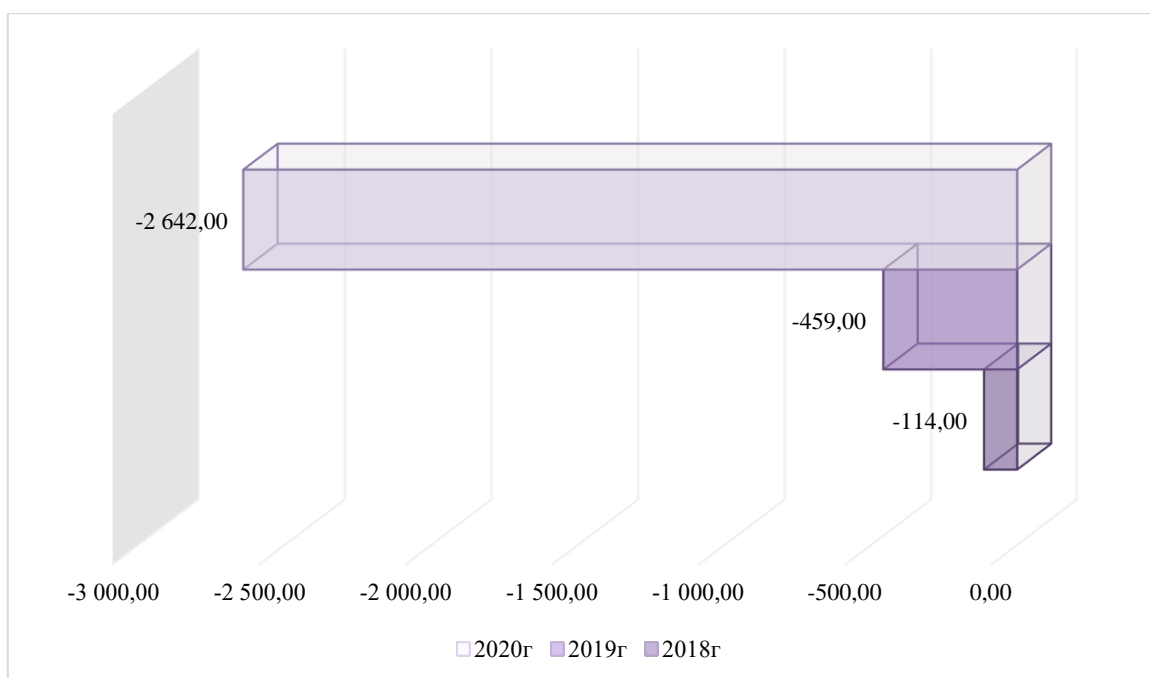


Рисунок 21– Диаграмма динамика чистых денежных потоков относительно финансовых операций ООО «КС»

Можно сделать вывод, что анализирование движения денежных средств с помощью прямого метода, позволяет сформировать мнение о достаточности или недостаточности денежной массы в целом у организации, так же, как и по сбалансированности отрицательного или положительного денежного потока относительно времени.

«Продажа собственных активов для организации – это её приток денежных средств. То есть, наибольшее количество удельного веса в чистых денежных результативных потоках отводится положительному денежному потоку от инвестиционных операций и инвестиционной деятельности» [30, с. 5]. Такой порядок вещей может ознаменовать красный сигнал инвестору и заинтересованной стороне, свидетельствующий об ухудшающемся положении и усугубляющихся проблемах, которые связаны с получением денежных средств за текущие операции.

Основываясь на анализе, у организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» за 2018-2020гг не наблюдается превышение совокупного положительного оттока над притоком, в 2018 году сумма притока равнялась

1 772 122 тыс. руб., отток – 1 766 789 тыс. руб., темп роста составил 0,30% (но тенденция все-равно остается положительной), в 2020 году данный показатель по притоку равен 841 095 тыс. руб., также отток – 829 222 тыс. руб., темп роста составил 1,43%. Сумма оттока денежных операций в 2019 году достигала максимального значения и была равна 1 041 110 тыс. руб., отсюда наблюдается и негативная тенденция.

В результате осуществления своей деятельности, в ООО «А. Шульман», в 2020 году значительно сократился как приток денежных средств, так и его отток. Данная ситуация трактуется – как негативная, поскольку в 2020 году показатель составил 24 516 тыс. руб., причем отток превосходит сумму притока. Аналогично организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» - у организации ООО «А. Шульман», практически отсутствует движение денежных средств относительно инвестиционных операций, за исключением состоявшихся платежей в 2018 году, сумма которых равна 1 533 тыс. руб. (денежный отток). Формирование капитала – основная цель финансовой деятельности. Также к основным целям относится привлечение заёмных источников средств, чтобы в дальнейшем своевременно их вернуть. Оттого организации следует точно спланировать свои расходы и успеть сформировать соответственный денежный приток для погашения своих обязательств. Суммарный отток денежных средств от финансовой деятельности – полностью отсутствует. Чистый денежный приток имеет положительно значение.

В анализируемом периоде наблюдается повышение абсолютных величин результативных чистых денежных потоков, особенно с 2018г по 2019г – данный показатель увеличился на 21 533 тыс. руб. – это положительная тенденция. Данный момент объясняется ростом денежных потоков от текущей и инвестиционной деятельности.

Также положительным моментом служит и то, что за 2018-2020гг – у организации ООО «А. Шульман» - не наблюдается превышение совокупного отрицательного денежного потока над совокупным положительным.

### 2.3 Анализ денежных потоков коэффициентным и косвенным методом

Анализ коэффициентов платежеспособности организаций ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» приводится в таблицах 4, 5, 6.

Таблица 4 – Анализирование значений коэффициентов платежеспособности в ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» в тыс. руб.

Наименование показателей	2018г	2019г	2020г	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2019г. к 2018г.	2020г. к 2019г.
1	2	3	4	5	6
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	8 950	12 346	25 509	3 396	13 163
Финансовые вложения, тыс. руб.	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	189 362	115 823	149 206	-73 539	33 383
Оборотные активы, тыс.руб	440 591	341 908	380 525	-98 683	38 617
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	292 208	112 488	90 272	-179 720	-22 216
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,11	0,28	0,08	0,17
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,68	1,14	1,94	0,46	0,80
Коэффициент текущей ликвидности	1,51	3,04	4,22	1,53	1,18

Диаграмма динамики относительных значений платежеспособности компании ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» показана на рисунке 22.

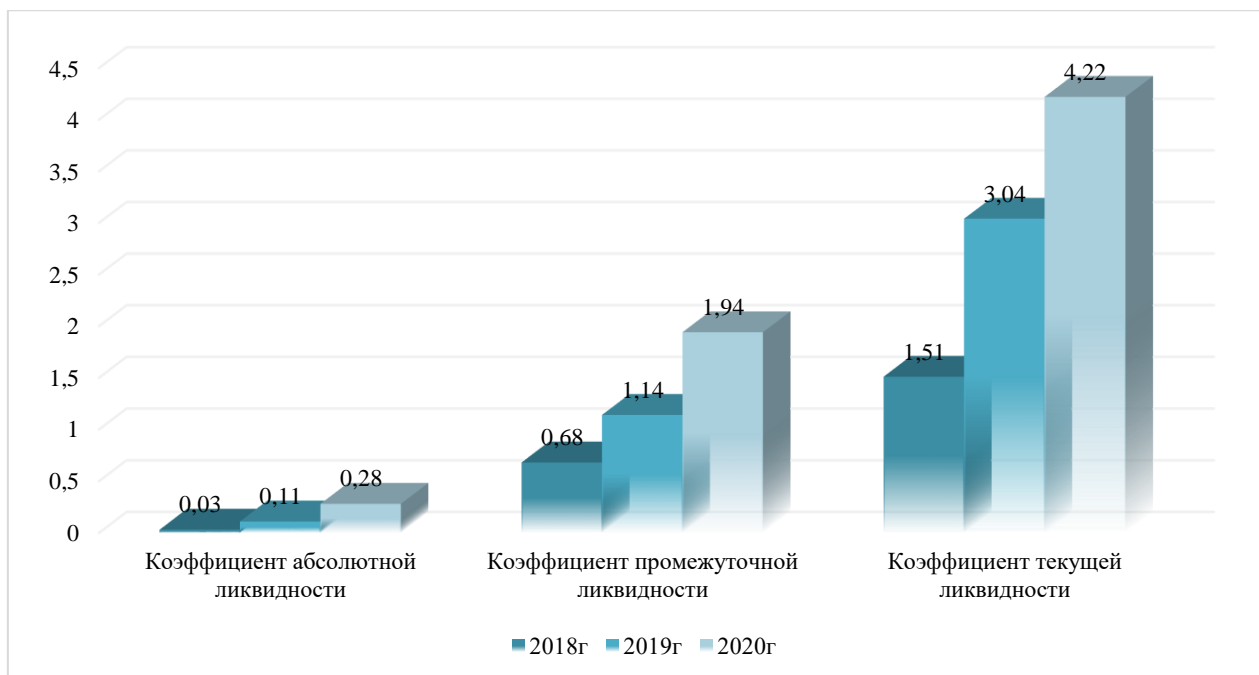


Рисунок 22– Диаграмма динамики относительных значений платежеспособности компании ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

Из таблицы 4 и рисунка 22 следует, что:

- значение коэффициента абсолютной ликвидности за 2018 год составило 0,03, т.е. не соответствует нормативному значению, аналогично, как и в 2019г. – 0,11. Ситуация значительно изменилась в 2020г. (в лучшую сторону) рост абсолютной разницы составил 0,17 и сумму показателя стала равна 0,28 (нормативное значение), – это говорит о том, что денежных средств и денежных эквивалентов вполне достаточно для того, чтобы покрыть краткосрочные обязательства;
- значение коэффициента промежуточной ликвидности в анализируемом периоде 2018-2020гг. – достигает оптимального значения в 2018г. и отличного в 2019г. и в 2020г., поскольку показатель больше 1. Это также свидетельствует о том, что денежных средств и денежных эквивалентов, дебиторских задолженностей хватает, чтобы покрыть краткосрочные обязательства;
- значение коэффициента действующей ликвидности в 2018г. не входит в норматив (2 – 3,5), но в 2019г. и в 2020г. ситуация меняется в лучшую сторону

(абсолютное отклонение равно 1,53 и 1,18) и отсюда величина оборотных активов в состоянии покрыть краткосрочные обязательства.

Перейдём к рассмотрению коэффициентного анализа платежеспособности в ООО «А. Шульман» в тысячах рублей, которые приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Коэффициентный анализ платежеспособности в ООО «А. Шульман» в тыс. руб.

Наименование показателей	2018г	2019г	2020г	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2019г. к 2018г.	2020г. к 2019г.
1	2	3	4	5	6
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	15 798	50 518	25 522	34 720	-24 996
Финансовые вложения, тыс. руб.	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	35 044	36 337	4 009	1 293	-32 328
Оборотные активы, тыс.руб	80 081	95 678	29 754	15 597	-65 924
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	159 384	96 883	17 481	-62 501	-79 402
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,10	0,52	1,46	0,42	0,94
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,32	0,90	1,69	0,58	0,79
Коэффициент текущей ликвидности	0,50	0,99	1,70	0,49	0,71

Диаграмма динамики относительных значений платежеспособности компании ООО «А. Шульман» проиллюстрирована и представлена на рисунке 23.

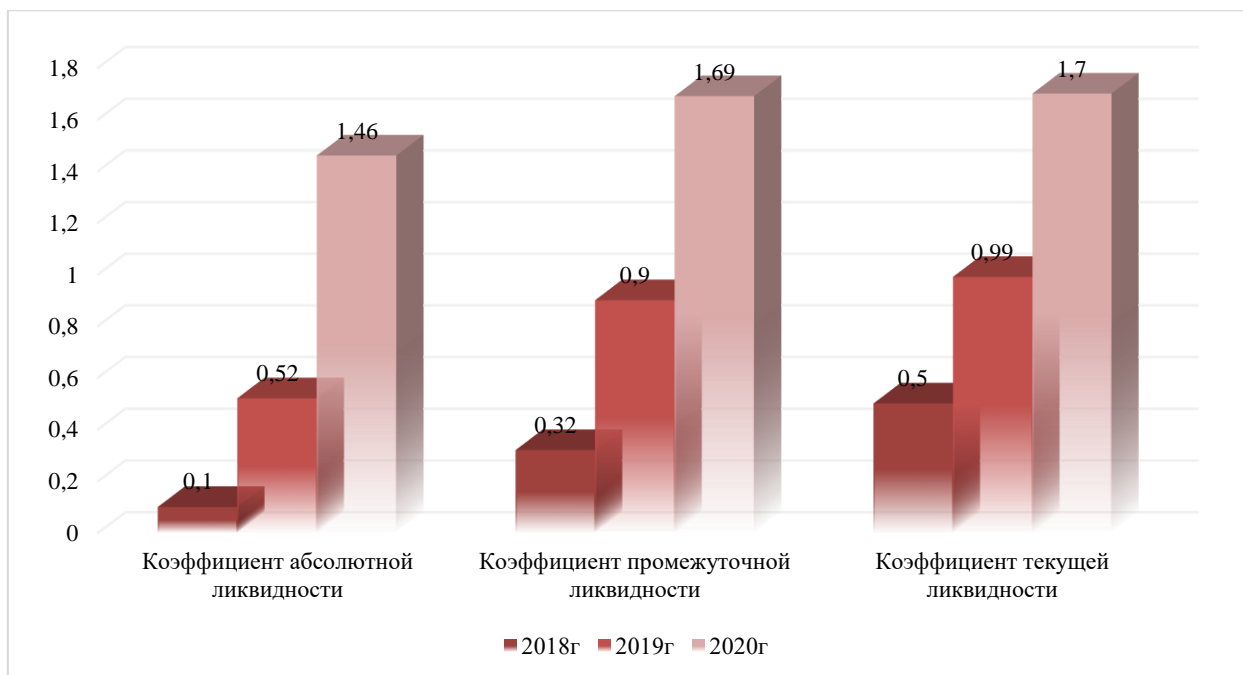


Рисунок 23– Диаграмма динамики относительных значений платежеспособности компании ООО «А. Шульман»

Из таблицы 5 и рисунка 23 следует, что:

- значение коэффициента абсолютной ликвидности в 2018г. находится ниже нормативного значения, а это значит, что у организации на тот период не хватало денежных средств и денежных эквивалентов для покрытия обязательств (задолженности кредиторской), чего не скажешь о 2019г. и 2020г.
- показатель находится в пределах нормы и свидетельствует о положительной тенденции (увеличение);
- показатель коэффициента промежуточной ликвидности имеет аналогичную ситуацию, что и коэффициент абсолютной ликвидность. В 2018г. показатель находится ниже рекомендуемого значения, но в 2019г. и в 2020г. на уровне и свидетельствует о том, что денежных средств и денежных эквивалентов в сочетании с дебиторскими задолженностями хватает на покрытие обязательств компании;
- значение коэффициента текущей ликвидности за исследуемый период имеет значение, которое ниже требуемого. Это значит, что количество оборотных активов не может обеспечить покрытие краткосрочных обязательств.

Рассмотрим коэффициентный анализ платежеспособности в ООО «КС» в тысячах рублей, который приведён в таблице 6.

Таблица 6 – Коэффициентный анализ платежеспособности в ООО «КС» в тыс. руб.

Наименование показателей	2018г	2019г	2020г	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2019г. к 2018г.	2020г. к 2019г.
1	2	3	4	5	6
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	46 542	56 813	79 873	10 271	23 060
Финансовые вложения, тыс. руб.	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	43 427	45 426	45 889	1 999	463
Оборотные активы, тыс.руб	141 837	160 176	182 624	18 339	22 448
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	31 707	28 180	26 981	-3 527	-1 199
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,47	2,02	2,96	0,55	0,94
Коэффициент промежуточной ликвидности	2,84	3,63	4,66	0,79	1,03
Коэффициент текущей ликвидности	4,47	5,68	6,77	1,21	1,09

Диаграмма динамики относительных значений платежеспособности компании показана далее, на рисунке 24.

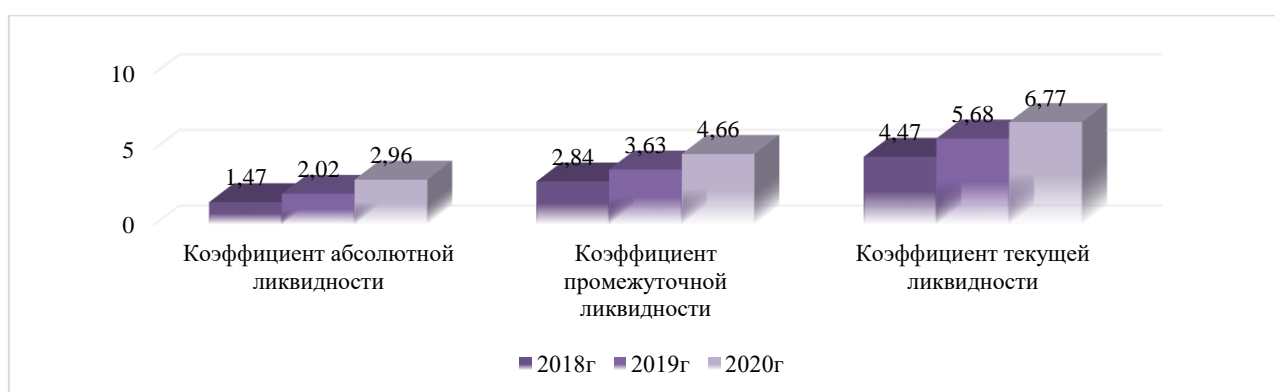


Рисунок 24– Диаграмма динамики относительных значений платежеспособности компании ООО «КС»



Из таблицы 6 и рисунка 24 следует, что:

- значение коэффициента абсолютной ликвидности совпадает с рекомендуемым значением. Показатель находится на самом высоком уровне (по сравнению с организациями ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» и ООО «А. Шульман») в 2019г. и в 2020г. значение равно больше 2;
- коэффициент промежуточной ликвидности аналогично занимает самое высокое положение. В 2018г. значение было равно 2,84, а уже в 2020г. – 4,66, абсолютное отклонение составило 1,82 (это положительная тенденция);
- коэффициент текущей ликвидности и показатели по организации (за анализируемый период) свидетельствуют о том, что оборотными активами в полностью покрываются краткосрочные обязательства компании.

Можно сделать вывод, что относительный коэффициентный анализ компании ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» подводит к тезису о соответствии относительно нормативных значений коэффициентов абсолютной, промежуточной и текущей ликвидности, также можно проследить тенденцию роста как итог уменьшения краткосрочных обязательств.

Основополагающие значения ликвидности денежного потока от текущей, инвестиционной и финансовой операции сведены по организациям ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» и представлены ниже (рисунок 25, 26, 27).

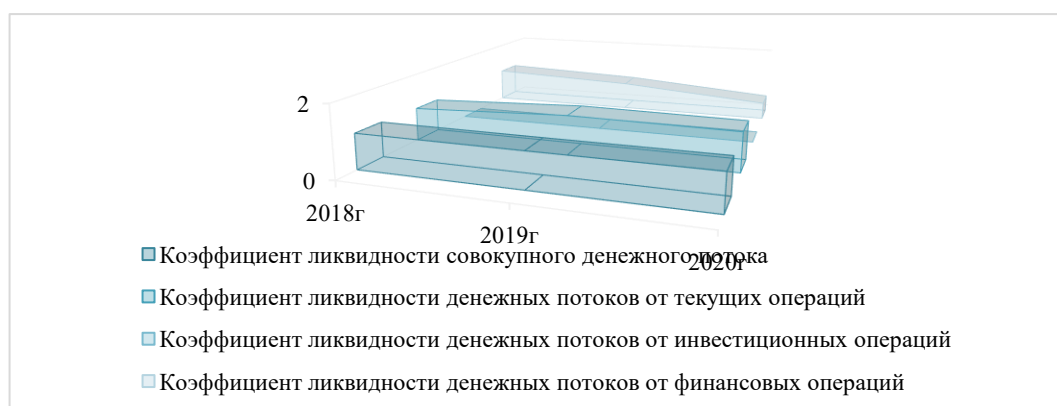


Рисунок 25– Коэффициентный динамик ликвидности ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины»

Проанализированные данные позволяют прийти к следующим выводам:

Значение коэффициента ликвидности совокупных денежных потоков на протяжении периода варьируется в пределах стабильно показателя, равного 1, но также имеет тенденцию к росту в 2019г. -1, в 2020г – 1,01, это положительная тенденция. Следует также отметить, что значение показателя «входит» в предел нормы.

Значение коэффициента ликвидности денежных потоков от текущей операции имеет неоднозначность, поскольку показатель в 2018г. был равен 0,97, в 2019г. – 1,15 (пошло на повышение), в 2020г. снова уменьшился (незначительно) и был равен 1,11.

Значение коэффициента ликвидности денежных потоков от инвестиционной операции проанализировать не удастся возможным, поскольку о организации отсутствует какое-либо движение по данному виду.

Значение коэффициента ликвидности денежных потоков от финансовой операции в относительно разреза анализируемого срока снижается. Нормативный показатель достигался исключительно в 2018г. В 2019г., в 2020г. – наблюдается уменьшение значения.

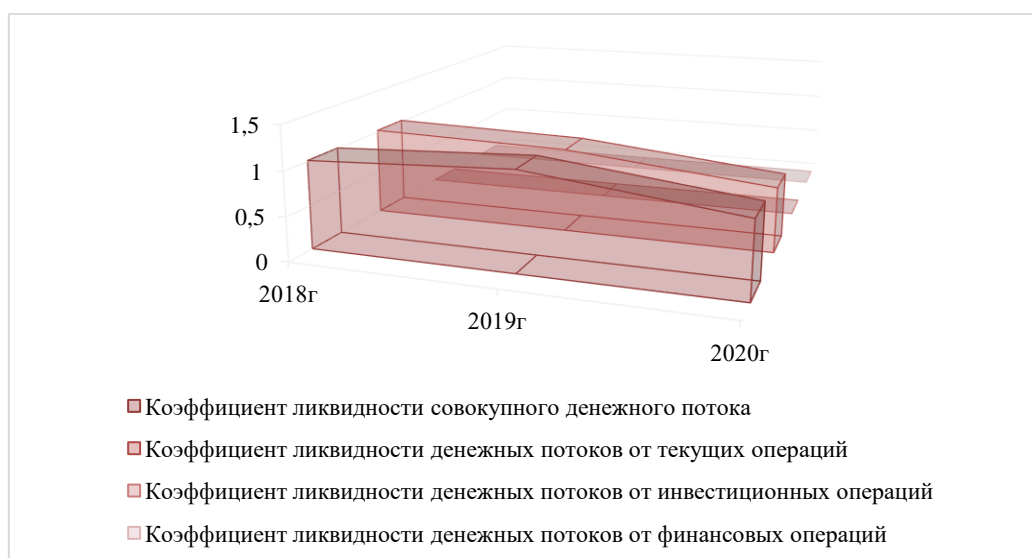


Рисунок 26– Коэффициентный динамик ликвидности ООО «А. Шульман»

Проанализированные данные позволяют прийти к следующим выводам:

Значение коэффициента ликвидности совокупных денежных потоков неоднозначно, поскольку абсолютное отклонение показателя в 2019г. (по сравнению с 2018г. составляет 0,11), а в 2020г. (по сравнению с 2018г.) – 0,16 и также наблюдается тенденция по уменьшению, следовательно значение в 2020г. нельзя охарактеризовать как входящее в предел.

Анализ коэффициентов ликвидности денежных потоков от текущей операции показывает, что из года в год – расходование денежных средств покрывает объем поступлений. Это негативный момент, который свидетельствует о повышенном расходовании денежных средств относительно их прихода.

Обороты по инвестиционной и финансовой деятельности отсутствуют, равны 0, что показывается на рисунке 27.

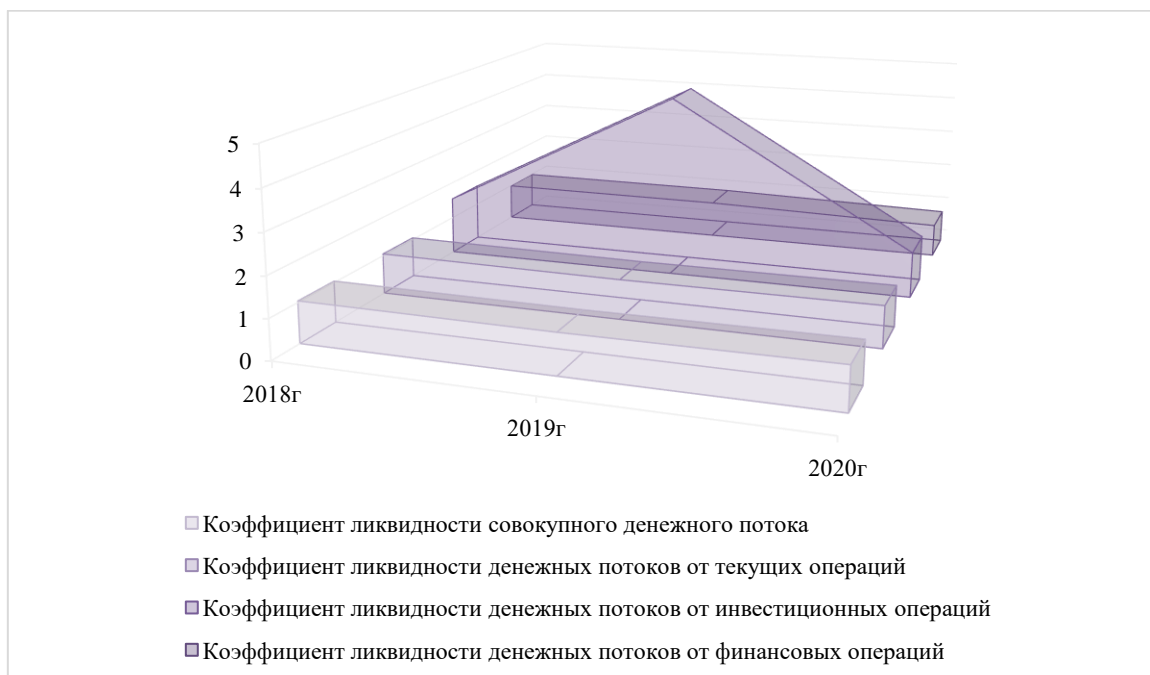


Рисунок 27– Коэффициентный динамик ликвидности ООО «КС»

Проанализированные данные позволяют прийти к следующим выводам:  
Значение коэффициента ликвидности совокупных денежных потоков находится в пределах одного значения 1 и растёт, отсюда можно заключить,

что ликвидность совокупных денежных потоков не выходит за рамки рекомендуемых значений.

Коэффициентный анализ ликвидности денежных потоков относительно текущих также, как и показатель, ранее описанный, находится в «нормальных» значениях. Но прослеживается незначительный спад в 2019 году в сравнении с 2018 годом: значение абсолютного отклонения равно 0,04.

Значение коэффициента ликвидности денежных потоков от инвестиционной деятельности имеет скачкообразный образ. В 2018г. значение данного показателя было равно 1,54, в 2019г. – 4,77, в 2020г. – 1,18.

Хочется отметить, что уменьшение не совсем является отрицательной тенденцией, поскольку расходы по инвестиционным операциям под собой подразумевают инвестиции «в себя» (создание, приобретение акций, депозитов и т.д.).

Проведя коэффициентов ликвидности денежных потоков от финансовой деятельности можно отметить уменьшение показателя – это прямая взаимозависимость, связанная с получением кредитов и займов.

В 2018г. значение – 0,99, в 2019г. – 0,98, в 2020г. – 0,86.

Результаты оценки основных показателей ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» показаны в таблице 7, 8, 9. Таблица 7 – Динамика основных значений эффективности денежного потока ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» в тысячах рублей с 2018г по 2020г.

Наименование показателей	Значение коэффициента		
	2018г	2019г	2020г
1	2	3	4
Совокупный чистый денежный поток, тыс. руб.	5 333	3 908	11 872
Совокупный отрицательный денежный поток, тыс. руб.	1 766 789	1 959 802	829 222
Чистый денежный поток от текущих операций, тыс.руб.	-26 631	138 540	78 920

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
Чистый денежный поток от инвестиционных операций, тыс.руб.	-2 072	-3 674	-1 893
Чистый денежный поток от финансовых операций, тыс.руб.	34 036	-130 958	- 65 155
Отрицательный денежный поток от текущих операций, тыс. руб.	899 269	915 018	690 418
Отрицательный денежный поток от инвестиционных операций, тыс.руб.	2 072	3 674	1 893
Отрицательный денежный поток от финансовых операций, тыс. руб.	865 448	1 041 110	136 911
Коэффициент эффективности совокупного денежного потока	0,003	0,001	0,01
Коэффициент эффективности денежного потока от текущих операций	-0,03	0,15	0,11
Коэффициент эффективности денежного потока от инвестиционных операций	-1	-1	-1
Коэффициент эффективности денежного потока от финансовых операций	0,04	-0,13	-0,48

Исходя из анализа данных таблицы, можно сделать вывод, что совокупный чистый денежный поток является эффективным на протяжении всего анализируемого периода (поскольку не является отрицательным).

Можно считать неэффективным лишь в 2018г коэффициент эффективности денежных потоков от текущей операции, так как отрицательное его значение равно 0.03 (это обусловлено отрицательными денежными потоками).

За 2018г по 2020г коэффициент эффективности денежных потоков относительно инвестиционной деятельности носит отрицательное значение. Это связано исключительно с тем, что у организации просто напросто отсутствуют какие-либо поступления.

В период 2018-2020гг. был сформирован коэффициент положительных денежных потоков от финансовой деятельности, исключительно в 2018г., в 2019г. и в 2020г. данный показатель носит отрицательное значение, потому что сумма получения кредитов и займов – превышает сумму погашения.

Рассмотрим результаты оценки показателей ООО «А. Шульман».

Таблица 8 – Динамика основных показателей эффективности денежных потоков ООО «А. Шульман» в тысячах рублей в период с 2018г по 2020г

Наименование показателей	Значение коэффициента		
	2018г	2019г	2020г
1	2	3	4
Совокупный чистый денежный поток, тыс. руб.	1 892	35 176	-24 516
Совокупный отрицательный денежный поток, тыс. руб.	160 709	288 074	168 151
Чистый денежный поток от текущих операций, тыс.руб.	3 425	-8 824	-44 515
Чистый денежный поток от инвестиционных операций, тыс.руб.	1 533	0	0
Чистый денежный поток от финансовых операций, тыс.руб.	0	44 000	20 000
Отрицательный денежный поток от текущих операций, тыс. руб.	159 176	288 074	168 151
Отрицательный денежный поток от инвестиционных операций, тыс.руб.	1 533	0	0
Отрицательный денежный поток от финансовых операций, тыс. руб.	0	0	0
Коэффициент эффективности совокупного денежного потока	0,01	0,12	-0,15
Коэффициент эффективности денежного потока от текущих операций	0,02	-0,03	-0,26
Коэффициент эффективности денежного потока от инвестиционных операций	1	0	0
Коэффициент эффективности денежного потока от финансовых операций	0	0	0

Исходя из таблицы данных организации, можно сделать такие выводы, как:

Эффективность совокупного денежного потока можно считать существенной лишь в 2018г. В последующие два года значение было отрицательным и составляло 0,15.

«Коэффициент эффективности денежных потоков от текущей операции за 2018 год эффективный, но в 2019г. и в 2020г. – неэффективный. Это обусловлено появлением чистых денежных потоков от текущей деятельности (с отрицательным значением).

Коэффициент эффективности денежных потоков относительно инвестиционной и финансовой деятельности – в анализируемом периоде практически во всех годах равен нулю» [45, с. 6].

Таблица 9 – Динамика основных показателей эффективности денежного потока ООО «КС» в тысячах рублей в период с 2018г по 2020г.

Наименование показателей	Значение коэффициента		
	2018г	2019г	2020г
1	2	3	4
Совокупный чистый денежный поток, тыс. руб.	31 803	10 270	23 060
Совокупный отрицательный денежный поток, тыс. руб.	653 055	701 864	696 508
Чистый денежный поток от текущих операций, тыс.руб.	31 564	9 471	25 310
Чистый денежный поток от инвестиционных операций, тыс.руб.	353	1 258	392
Чистый денежный поток от финансовых операций, тыс.руб.	-114	-459	-2 642
Отрицательный денежный поток от текущих операций, тыс. руб.	629 286	677 571	675 162
Отрицательный денежный поток от инвестиционных операций, тыс.руб.	655	334	2 204
Отрицательный денежный поток от финансовых операций, тыс. руб.	23 114	23 959	19 142
Коэффициент эффективности совокупного денежного потока	0,05	0,01	0,03
Коэффициент эффективности денежного потока от текущих операций	0,05	0,01	0,03
Коэффициент эффективности денежного потока от инвестиционных операций	0,54	3,77	0,18
Коэффициент эффективности денежного потока от финансовых операций	-0,005	-0,02	-0,14

Исходя из анализа данных таблицы организации ООО «КС» можно отметить эффективность совокупного чистого денежного потока в анализируемом периоде.

Значение коэффициента эффективности денежных потоков от действующих операций в период с 2018г по 2020г. эффективно, так как нет отрицательных значений (в качестве показателя).

Значение коэффициента эффективности денежного потока от инвестиционных операций аналогично коэффициенту ниже – носит

позитивный характер (в виде отсутствия отрицательных значений) это означает, что организация связала свои траты с объемом поступлений денежных средств.

Также значение коэффициента эффективности денежных потоков от финансовой деятельности – носит эффективный характер. Сумма полученных кредитов не превышает сумму погашения, это положительная тенденция для организации.

Косвенный метод оказывает благоприятное воздействие с той позиции, что своевременно помогает обнаружить отрицательные моменты, такие как увеличение отвлечения капитала, следствие которого выступают кредиты и займы), поэтому своевременное принятие необходимых мер – позволяет предотвратить негативные, финансовые последствия для организации.

Анализ с помощью косвенного метода дает возможность определить воздействие определенных факторов в процессе жизнедеятельности организации на чистые денежные потоки. Полезность данного метода заключается в том, что возможно устанавливать, какие те или иные факторы оказали наиболее значительное воздействие в плане отвлечения денежных средств, а также привлеченность организацией источников для возмещения денежной массы.

Порядок расчётов денежного потока через косвенный метод, описан далее, в таблице 10.

Таблица 10 – Порядок расчёта денежного потока (косвенный метод)

Прибавляется к чистой прибыли	Вычитается из чистой прибыли	Источник информации
1	2	3
Учетная амортизация	-	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Уменьшение дебиторской задолженности	Увеличение дебиторской задолженности	Бухгалтерский баланс
Уменьшение запасов	Увеличение запасов	Бухгалтерский баланс
Увеличение кредиторской задолженности	Уменьшение кредиторской задолженности	Бухгалтерский баланс



Продолжение таблицы 10

1	2	3
Уменьшение основных средств	Увеличение основных средств	Бухгалтерский баланс
Уменьшение нематериальных активов	Увеличение нематериальных активов	Бухгалтерский баланс
Увеличение долгосрочных обязательств	Уменьшение долгосрочных обязательств	Бухгалтерский баланс
Увеличение краткосрочных обязательств	Уменьшение краткосрочных обязательств	Бухгалтерский баланс
Уменьшение отложенных налоговых активов	Увеличение отложенных налоговых активов	Отчет о финансовых результатах
Уменьшение финансовых вложений	Увеличение финансовых вложений	Бухгалтерский баланс
Уменьшение прочих внеоборотных активов	Увеличение прочих внеоборотных активов	Бухгалтерский баланс
Увеличение уставного капитала	Уменьшение уставного капитала	Бухгалтерский баланс

Таблица 11 отражает показатели (относительно расчётов) по данным ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины».

Таблица 11 – Корректировка чистой прибыли ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» (косвенным методом) в тысячах рублей.

Наименование показателя	код строки	сумма (+,-) тыс. руб.
1	2	3
Чистая прибыль (убыток)	2400	65 171
Чистый денежный поток	4400	11 873
Корректировки чистой прибыли в связи с изменением балансовых остатков:		
нематериальные активы	1110	-
основные средства	1150	44 931
отложенные налоговые активы	1180	784
запасы	1210	-205 189
ндс	1220	617
дебиторская задолженность	1230	149 206
прочие оборотные активы	1260	4
уставный капитал	1310	67 192
добавочный капитал	1350	-
резервный капитал	1360	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370 (за минусом чистой прибыли отчетного года)	168 597

Продолжение таблицы 11

1	2	3
отложенные налоговые обязательства	1420	236
кредиторская задолженность	1520	-84 938
оценочные обязательства	1540	5 334
Итого сумма корректировок чистой прибыли (убытка)	-	-53 298
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 291

Исходя из данных таблицы, можно сделать следующие выводы, что если рассматривать влияние показателей и их динамики пассива баланса на денежные средства организации и ее оборот, то можно отметить, что для источников наращивания вложения средств, у организации появилась нужда в дополнительных заимствованиях (краткосрочных), а именно по отложенному налоговому обязательству 236 тыс. руб. и по оценочным обязательствам 5 334 тысяч рублей, что приводит к ослабленной финансовой стороне.

Косвенный метод позволяет сделать вывод о том, что ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» проводило неэффективную политику в 2018 году, поскольку суммарное значение чистых денежных потоков от текущих операций отрицательно и составляет 26 631 тыс. руб.

Анализирование денежного потока через косвенный метод конструирует мнение, что основные источники поступления денежных средств в преимуществе текущие операции – это позитивный момент, поскольку данные операции составляют основной приток по денежным средствам.

Косвенный метод помогает своевременно обнаружить положительные и позитивные тенденции за 2018-2020гг. у организации, такие как сокращение отвлечений денежных средств, в виде компенсаций, которыми представляются займы и кредиты, имеющие высокий рост платности (в виде процентов, плюсом к сумме кредита или займа).

Рассмотрим результаты анализа организации ООО «А. Шульман», представленные в таблице ниже.

Таблица 12 – Корректировка чистой прибыли ООО «А. Шульман» (косвенным методом) в тысячах рублей.

Наименование показателя	код строки	сумма (+,-) тыс. руб.
1	2	3
Чистая прибыль (убыток)	2400	12 099
Чистый денежный поток	4400	-24 516
Корректировки чистой прибыли в связи с изменением балансовых остатков:		
нематериальные активы	1110	-
основные средства	1150	-
отложенные налоговые активы	1180	11 581
запасы	1210	-
ндс	1220	223
дебиторская задолженность	1230	4 009
прочие оборотные активы	1260	-
уставный капитал	1310	20
добавочный капитал	1350	52 620
резервный капитал	1360	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370 (за минусом чистой прибыли отчетного года)	-40 885
отложенные налоговые обязательства	1420	-
кредиторская задолженность	1520	-17 469
оценочные обязательства	1540	-
Итого сумма корректировок чистой прибыли (убытка)	-	-36 615
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-480

Исходя из таблицы, можно сделать вывод, что в анализируемом периоде, организация ООО «А. Шульман» уменьшает показатели по таким статьям, как основные средства, запасы, ндс, дебиторская задолженность.

Также наблюдается такая тенденция, как отсутствие наращивания источников вложения средств, а именно капитального характера, поскольку у

организации отсутствуют суммы по строкам отложенные налоговые обязательства, а также оценочные.

Исходя из анализа таблицы – можно сделать вывод, что если организация не поправит свое финансовое положение, то рано или поздно возможно встанет необходимость подготовки к ее ликвидации (поскольку уже на данный момент, отмечается неэффективная деятельность, как примером может служить отрицательный показатель чистого денежного потока, а также уменьшение совокупного финансового результата относительно 2019г.).

Благодаря косвенному методу, можно констатировать, что ООО «А. Шульман» ведет неэффективную политику, поскольку чистый денежный поток в 2020 году имеет отрицательное значение, равное 24 516 тыс. руб., следствием чего выступает отрицательная сумма корректировки чистой прибыли.

Рассмотрим результаты анализа организации ООО «КС», представленные в таблице ниже.

Таблица 13 – Корректировка чистого значения прибыли ООО «КС» (косвенным методом) в тысячах рублей.

Наименование показателя	код строки	сумма (+,-) тыс. руб.
1	2	3
Чистая прибыль (убыток)	2400	29 739
Чистый денежный поток	4400	23 060
Корректировки чистой прибыли в связи с изменением балансовых остатков:		
нематериальные активы	1110	-
основные средства	1150	1 388
отложенные налоговые активы	1180	-
запасы	1210	-55 728
ндс	1220	208
дебиторская задолженность	1230	45 889
прочие оборотные активы	1260	926
уставный капитал	1310	10
добавочный капитал	1350	-
резервный капитал	1360	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370 (за минусом чистой прибыли отчетного года)	127 324

Продолжение таблицы 13

1	2	3
отложенные налоговые обязательства	1420	-
кредиторская задолженность	1520	-21 935
оценочные обязательства	1540	-
Итого сумма корректировок чистой прибыли (убытка)	-	-6 679
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-

По данным таблицы 13 видно, что организация ООО «КС» активизировала свою торговую деятельность за счет вливания денежных средств в запасы (55 728 тыс. руб.).

Финансовая зависимость находится на хорошем уровне, поскольку организация в 2020 году не нуждалась в дополнительных краткосрочных заимствованиях в виде отложенного налогового обязательства и оценочного обязательства.

Косвенный метод позволяет сделать вывод о том, что организация проводила эффективную денежную политику, о чем говорит положительные значения чистых денежных потоков от действующих операций за 2018г по 2020г.

В главе 2 «Управление денежными потоками за счет учетно-аналитического обеспечения в ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС»», были рассмотрены технико-экономические характеристики ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС», проведен анализ основных технико-экономических показателей.

Выручка организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» имеет тенденцию к снижению (2019г. – 2020г.) В абсолютном выражении данный показатель стал равен 209 931 тыс. руб. (или 78,80 %), уменьшение на 21,20%, что свидетельствуют об уменьшении продаж пропилена.

В 2018г и в 2020г у организации ООО «А. Шульман» наблюдается убыток от продаж, в следствии чего рентабельность от продаж имеет аналогичные отрицательные значения. Только в 2019 году прибыль от продаж составила 23 244 тыс. руб., рентабельность продаж – 8,43%.

ООО «КС» – стабильна в получении выручки, отмечается рост данного показателя в 2020 году по сравнению с 2018 годом на 4,19% или с 566 155 тыс. руб. до 589 849 тыс. руб. Также положительной характеристикой является – уменьшение суммы заемного капитала в 2019 г показатель ровнялся 28 180 тыс. руб., в 2020 г – 26 981 тыс. руб. или 95,75%. Данное явление напрямую свидетельствует о повышении степени финансовой устойчивости.

Одним из главнейших анализируемых направлений движения денежного потока (наряду с недостаточностью денежных масс в общем, «сбалансированность отрицательных и положительных денежных потоков во времени) является обоснованность степеней достаточности. Движение денежного потока по конкретике цели» [39, с. 6]. Это выявление важнейших направлений выбытия или поступления, выявление факторов, оказывающих то или иное влияние, а также оптимизация мероприятий по использованию и эффективности.

Анализ коэффициентов является важнейшей частью анализа денежного потока, которая даёт представление о реальности компании организовывать генерирование нужной суммы поступлений денежных средств относительно текущей операции, чтобы поддержать платежеспособность. Уровень ликвидности и платежеспособности – демонстрирует возможность погасить или нет свои обязательства не по различным направленностям, а по деятельности в общем.

В результате осуществления своей деятельности организация ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» на конец 2020 года достаточно значительно уменьшило объёмы притоков и оттоков денежных средств. Такая тенденция заслуживает оценки в качестве негативной, потому что она – следствие сокращённых продаж продукции и ее масштабов.

Аналогично организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» - у организации ООО «А. Шульман», практически отсутствует движение денежных средств по инвестиционным операциям, за исключением состоявшихся платежей в 2018 году, сумма которых равна 1 533 тыс. руб. (денежный отток).

Благодаря косвенному методу, можно констатировать, что ООО «А. Шульман» ведет неэффективную политику, поскольку чистый денежный поток в 2020 году имеет отрицательное значение, равное 24 516 тыс. руб., следствием чего выступает отрицательная сумма корректировки чистой прибыли.

К анализу показателей с помощью прямого метода подвергается организация ООО «КС». В анализируемом периоде наблюдается повышение абсолютных величин результативных чистых денежных потоков.

Косвенный метод позволяет сделать вывод о том, что организация проводила эффективную денежную политику, о чем говорят положительные значения чистых денежных потоков от действующих операций за 2018г по 2020г.

### **3 Улучшение учётно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций**

#### **3.1 Описание выявленных проблем по результатам анализа**

Поскольку организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» - имеют почти одинаковые особенности в части модели управленческого учета, можно составить список данных особенностей, необходимых для построения эффективной, прежде всего модели, а также целей благополучного обеспечения информацией заинтересованных сторон:

- уникальность каждого нового продукта;
- четкая последовательность всех операций, в т.ч. при взаимодействии с производственной компанией (в части регламентных операций);
- ценообразование;
- мобильность ресурсов;
- неподвижность изготовленного товара;
- нестационарность производства.

Для лучшего функционирования организаций и возможности своевременно принять те или иные управленческие решения, ниже приложена модель по учетно-аналитической системе, которая предоставляет возможным учесть особенности процесса учета, рисунок 28.

Модель, представленная ниже представляет максимальную возможность организациям использовать все ее ресурсы с большей эффективностью, устранять пробелы в потоках информации и производить наиболее лучшее планирование, а также внутренний контроль на всех этапах учета и учетно-аналитического процесса.



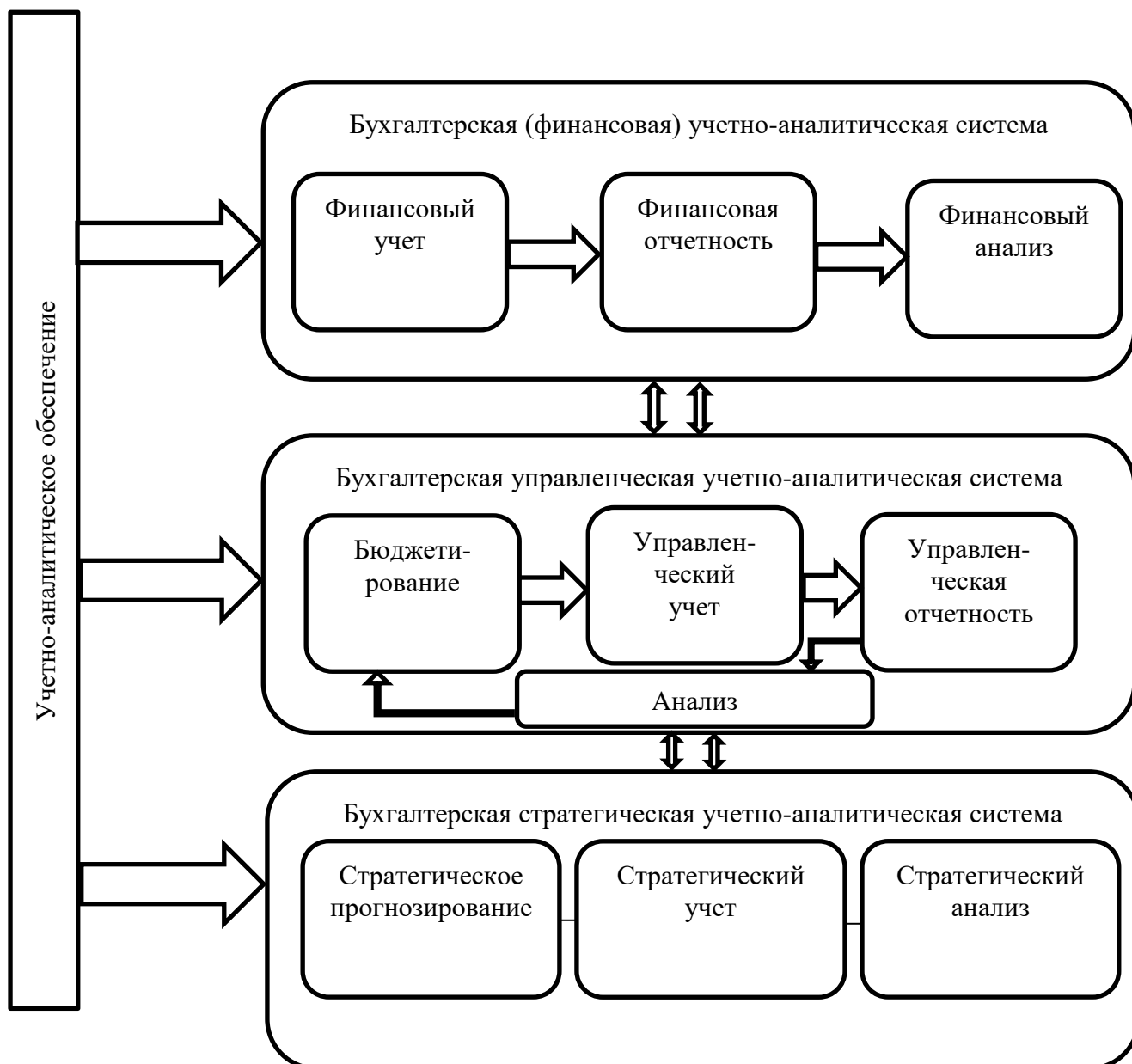


Рисунок 28– Модель учетно-аналитической системы организаций

Международная практика учета способна предоставить внешним пользователям аналогичную информацию, что и российская практика для целей управления в разрезе учетно-аналитических показателей. Однако не всегда российская практика является достаточно информативной.

Для совершенствования системы управленческого учета рекомендуется использовать показатели по стандарту управленческого учета в практике США, разработанного Институтом управленческого учета в 1986 году – «Измерение эффективности предприятия» SMA 4D, Statement «Measuring

entity performance». В упомянутом стандарте можно найти показатели, использование которых, поможет составить картину оценки эффективности деятельности субъекта.

Самые распространенные показатели, представленные в данном стандарте, перечислены ниже. «Они являются базисом, на основании которого даётся оценка по эффективности управления:

- прибыль по акции, чистая прибыль;
- денежный поток;
- рентабельность инвестиции;
- остаточные доходы;
- стоимость компании» [45, с. 7].

Ограничением и причем существенным выступает тот факт, что упомянутые выше показатели выступают лишь отражением эффективности деятельности организации, никак не базисом показателей для управленческой отчетности.

Следовательно, необходимо выделить показатели, которые могут быть включены во внутреннюю управленческую отчетность и которые должны составить картину четких параметров, благодаря которым субъект, сможет на их основе принять управленческие решения.

Также необходимо понимать, что умеренно малое количество показателей – включенных в отчетность, уменьшают ее значимость в части аналитики, что в свою очередь слишком большое – снижает понимание и восприятие отчетности, а также оказывает влияние на аналитику информации.

Поэтому, разработанность комплексной системы учетно-аналитических показателей – важный аспект для каждого субъекта, который учитывает свою особенность, вкупе с потребностями пользователей внутренней управленческой отчетности.

К внутренним задачам в части управления имеет смысл отнести повышение выручки и производительности, торговли, уменьшение затрат – в особенности на химические товары, детальная информация по прибыли.

Исходя из информации выше, встает необходимость анализа «сигнальных показателей», таких как:

- выручка при реализации;
- затраты в части регламентных операций;
- прибыль при реализации;
- чистая прибыль;
- прогнозируемый рост прибыли.

Таблица 14 показывает показатели (сигнальные) по расшифровке из значимости (функциональной) для учётно-аналитических целей.

Таблица 14 – Характеристика сигнальных показателей для целей учётно-аналитического обеспечения

Показатель	Характеристика
Выручка от реализации	«Показывает реальный оборот товаров, работ, услуг. Является показателем эффективности» [10, с. 15].
Затраты в части регламентных операций	Позволяют производить контроль расходов материала в целом, а также осуществлять контроль по каждой операции в ходе реализации товара.
Прибыль от реализации	Представляет прибыль от основной (текущей) деятельности субъекта. Если происходит снижение показателя – организации стоит задуматься о форсировании.
Чистая прибыль	«Показатель чистой прибыли компании является самым универсальным для оценки эффективности деятельности компании в отчетном периоде. Анализ изменения значения в динамике представляет ее пользователю управленческую информацию» [10, с. 17].
Прогнозируемое увеличение прибыли	Бюджетирование деятельности и эффективное распределение прибыли – это следствие верного расчета и прогноза данного показателя.

Анализ сигнальных показателей по организациям ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» представлен ниже, в таблицах 15, 16, 17.

Таблица 15 – Анализ сигнальных показателей ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» в тыс. руб.

Показатели	2019г	2020г	2020г в % к 2019г
Выручка	990 172	780 241	78,80
Себестоимость	829 994	642 352	77,39
Прибыль от реализации	117 826	89 070	75,59
Финансовый результат	82 305	65 171	79,18

По результатам анализа таблицы, наблюдается уменьшение оборотов производства, а в следствии и продажи, что приводит к уменьшению прибыли от реализации продукции. Выручка снижается, в связи с эпидемиологической обстановкой в стране и за ее пределами. В целом выручка сократилась на 21,20%.

Исходя из показателя прибыль от реализации (а именно уменьшения), как следствие уменьшение себестоимости – можно предположить, что в организации отсутствует политика по оптимизации затрат.

По итогам 2020 года показатель чистой прибыли имеет аналогичную тенденцию по снижению, это напрямую связано с ростом прочих расходов и уменьшения доходов.

Рассмотрим таблицу сигнальных показателей ООО «А. Шульман» представленную ниже.

Таблица 16 – Анализ сигнальных показателей ООО «А. Шульман» в тыс. руб.

Показатели	2019г	2020г	2020г в % к 2019г
Выручка	275 739	94 538	34,29
Себестоимость	212 614	76 129	35,81
Прибыль от реализации	23 244	- 780	-3,36
Финансовый результат	28 723	12 099	42,12

Исходя из данных таблицы, организация значительно уменьшает показатели в анализируемом периоде. Прибыль от реализации в 2020 году

имеет отрицательное значение, отсюда и следствие – уменьшение выручки на 65,71%.

Чистая прибыль, также снизилась, на уменьшение данного показателя повлияло снижение доходов от основной (текущей деятельности).

Рассмотрим таблицу сигнальных показателей ООО «КС» представленную ниже.

Таблица 17 – Анализ сигнальных показателей ООО «КС» в тыс. руб.

Показатели	2019г	2020г	2020г в % к 2019г
Выручка	579 383	589 849	101,81
Себестоимость	450 309	444 528	98,72
Прибыль от реализации	26 627	39 328	147,70
Финансовый результат	22 724	29 739	130,87

За анализируемый период организация ООО «КС» наращивает объемы, за счет увеличения торговли, что как следствие приводит к увеличению прибыли от реализации на 47,70%. В то же время, происходит рост выручки, хоть и на 1,81%, но положительная динамика все же присутствует.

Также отмечается и тот факт, что в организации действует политика оптимизации затрат. Об этом свидетельствует уменьшение такого показателя – как себестоимость и увеличение прибыли от реализации.

Исходя из общего анализа трех организаций, можно составить мнение, что рекомендации, по улучшению учетно-аналитического обеспечения в большей степени будут адресованы организациям ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» и ООО «А. Шульман».

Организация ООО «А. Шульман» не носит в своей структуре четко-разработанную и построенную с наибольшей эффективностью учетно-аналитическую систему, что связано в первую очередь, с относительно недолгим пребыванием организации на рынке.

Предложения по внедрению организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» системы отчетов и показателей в части управленческой отчетности, разработанных в рамках научного исследования послужат

возможностью минимизировать свои риски и пробелы, выявленных в ходе анализа выше.

### **3.2 Мероприятия направленные по повышению эффективности учётно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций**

Целостный подход по формированию информации бухгалтерской (финансовой) отчетности – является важнейшим аспектом по повышению эффективности и совершенствованию учётно-аналитической системы обеспечения.

Для полного обеспечения информацией многих внутренних пользователей совсем недостаточно брать в расчет только те показатели, которые упомянуты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходя из этого, любое управленческое звено иностранной компании вбирает в себя ряд нужных требований к показателям отчетности (внутренней), в первую очередь для удовлетворения запросов пользователей (внутренний или внешних). Поэтому иностранным компаниям очень важно формировать управленческие формы отчетности, которые вбирали бы в себя специфические моменты каждой организации и учитывали отрасль каждого субъекта в целом.

Вне зависимости от отрасли, основными показателями деятельности организации, можно считать следующие показатели, которые также можно разделить на группы:

- операционные показатели выручки, прибыли и затратам;
- показатели по управлению активами;
- показатели, описывающие платежеспособность, ликвидность, структуру капитала организации.

Исследовав практику по российским (локальным) организациям, можно сформировать мнение, что отечественный бизнес вбирает в себя и черпает

показатели, используемые при анализе финансовой отчетности. Но для создания эффективной системы управленческого учёта важно в комплексе применять и использовать иные коэффициенты, чётко выстраивая планирование, закупки, прогнозирование и контроль (на каждом этапе принятия решения).

Система, которая упоминается выше, обычно включает такие направления, как:

- формирование основ управленческих и стратегических учётов;
- создание эффективной модели управленческого учёта;
- интеграция модели учётно-аналитического обеспечения и ее апробация;
- улучшение системы бюджетирования.

Под управленческим, стратегическим учетом – следует понимать производимый процесс по обработке, анализу, регистрации, направленный на руководящие должности для обработки и выработки решений, а именно управленческих, по перспективному развитию, как структурных подразделений, так и всей деятельности в целом.

Если рассматривать данный момент со стороны практики, то может возникнуть сложность по организации стратегического учета, поскольку он связывает стратегию организации в части управленческого учета и управленческую структуру.

Тем самым происходит нужда по формированию системы, которая будет включать в себя управленческие решения, напрямую связанные с управлением в данный момент времени, стратегию организации и учет.

Стратегический учет по этапам формирования делится на:

- мониторинг макросреды;
- мониторинг внутренней среды.

Мониторинг макросреды – представляет собой сбор информации из проверенных источников, в дальнейшем ее анализ и предоставление, распространение заинтересованным пользователям, а также руководству.

Мониторинг внутренней среды – представляет собой анализ внутренней (управленческой) отчетности, а также финансовой, анализ и обобщение по отклонениям, вкпе с выработкой мероприятия для улучшения значений.

«Процесс выбора методик, позволяющих сильно улучшить уровень оптимизации бухгалтерских отчётностей, основываясь на значениях финансовых учётов» [22, с. 6].

Таким образом, можно составить мнение, что управленческий, стратегический учет – представляясь подсистемой управленческого учета в наибольшей степени производит расширение по сфере своей деятельности. И организации точно следует учесть прогноз в части внешних и внутренних факторов.

Основные стратегически цели ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» и ООО «А. Шульман» выделены ниже:

- увеличение доли на рынке нефтехимической продукции;
- увеличение сбыта продукции;
- максимизация прибыли.

Упоминания выше – следует заложить в основу системы по каждой организации (стратегического учета).

Следует также отметить, что для построения эффективной модели учетно-аналитического обеспечения, организации нуждаются в разработке финансовой стратегии, которая как правило формируется по принципу формирования ОДДС (оперативная, инвестиционная, финансовая), рисунок 29.

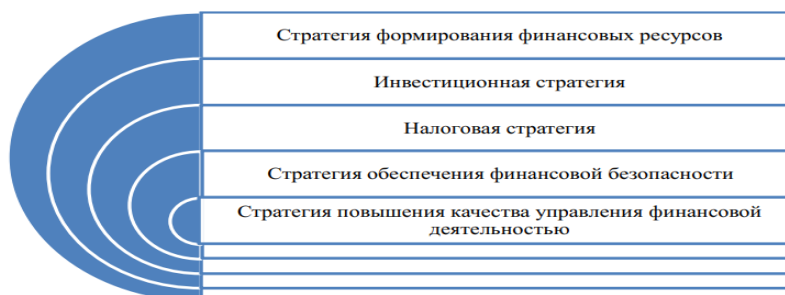


Рисунок 29– Основные моменты финансовой стратегии иностранной организации



В рассмотрении частного от целого – каждая, из представленных стратегий решает ту или иную задачу. Если рассмотреть стратегию по формированию финансовых ресурсов, то тут все очевидно – основная задача максимизация чистого денежного потока. У организации ООО «А. Шульман», в 2020 году – данный показатель носит отрицательное значение.

Инвестиционная стратегия – подразумевает под собой выгодное в первую очередь вливания денежных средств, с дальнейшим притоков в виде дивидендов и т.п.

Налоговая стратегия – играет важную роль при оптимизации налогов в определенных условия (будь это рост прибыли или же наоборот минимизирование рисков, налоговых).

Стратегия финансовой безопасности – это равновесие, финансовое и долгосрочное, которое возможно достичь за счет оптимизации денежных потоков, денежной дисциплины и прочих мероприятий.

Повышение качества управления – представляется обобщающая, целая информация, необходимая для контроля, в дальнейшем поступающая заинтересованным сторонам.

Дальнейшим, немало важным этапом улучшения учетно-аналитического обеспечения – является система бюджетирования, который вбирает в себя:

- разработку корпоративной документации;
- распределение обязанностей между подразделениями;
- своевременную закупку, поставку материалов;
- взаимосвязку всех бюджетов по организации.

Взяв в учет все вышперечисленные моменты, система бюджета выстраивается на разумной экономии, грамотном распределении ресурсов и денежных средств организации, выявлении резервов, своевременном размещении денежных средств на депозит.

Также немало важным отслеживать сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

С учетом вышесказанного была разработана форма, которая будет наиболее применима иностранным организациям, таблица 18.

Таблица 18 – Форма расшифровок по учету дебиторской задолженности в тыс. руб.

Дебиторская задолженность / Accounts receivable	
Показатель / Name	Значение / Amount
1	2
Общая дебиторская задолженность / Total Accounts receivable	
в том числе / including	
просроченная сроком 1 - 30 дней / overdue 1 - 30 days	
просроченная сроком 31 - 90 дней / overdue 31 - 90 days	
просроченная сроком 91 день и более / overdue 91 days and more	
Сумма созданного резерва по сомнительным долгам / Allowance for bad debt	
Сумма задолженности за вычетом созданного резерва (балансовая стоимость дебиторской задолженности) / Net book value of Accounts receivables (net of the allowance)	строка 1230 бух. баланса / p. 1230 of the balance sheet
Сумма долгосрочной дебиторской задолженности в составе стр. 1230 / Amount of long-term receivables reflected in p. 1230 of the balance sheet	
Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал / Share capital to be paid	

Рассмотрим таблицу, представленную ниже в части разделения на 5 крупнейших дебиторов, также как и сроки по погашению задолженности, таблица 19.

Данная форма не имеет связи с бухгалтерским балансом или отчет о финансовых результатах.

Таблица 19 – Модель разбивки по дебиторам в тыс. руб.

Крупнейшие дебиторы, Largest debtors							
№	Дебитор Debtor*	ИНН Tax Reg number	Задолженность, Accounts receivable				Характер операций Transaction's type
			Текущая, current		Просроченная, overdue		
			Сумма Amount	Плановый срок погашения Maturity date	Сумма Amount	Срок просрочки overdue days	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							

\* 5 крупнейших дебиторов в общем объеме дебиторской задолженности \* 5 largest debtors

Также ниже представлена разработанная форма по отслеживанию кредиторской задолженности, применимой к иностранным организациям, таблица 20.

Таблица 20 – Форма расшифровок по учету кредиторской задолженности в тыс. руб.

Кредиторская задолженность, Accounts Payables	
Показатель, Name	Значение, Amount
1	2
Общая краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 бух. баланса) Total Accounts payable (line 1520 of the balance sheet)	
в том числе - including	
просроченная сроком 1 - 30 дней, overdue 1 - 30 days	
просроченная сроком 31 день и более, overdue 31 days and more	
Информация по отдельным видам просроченной задолженности длительностью 10 дней и более (если применимо): Information on certain types of arrears with the period of delay over 10 days (if applicable):	
Просроченная задолженность по текущей картотеке неоплаченных расчетных документов к банковским счетам компании Presence of the current card index of outstanding settlement documents pertaining to the company's bank account	

Продолжение таблицы 20

1	2
Просроченная задолженность перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами и внебюджетными фондами Past due debt to the federal, regional, local budgets or extra-budgetary funds of the Russian Federation	
Просроченная задолженность перед работниками по заработной плате Past due payroll	
Просроченная задолженность перед Банком России по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам Past due debt to the Bank of Russia	
Просроченная задолженность по договорам с другими кредитными организациями Past due debt to other banks	

Рассмотрим таблицу, представленную ниже в части разделения на 5 крупнейших дебиторов, а также сроки по погашению задолженности, таблица 21.

Таблица 21 – Модель разбивки по кредиторам в тыс. руб.

Крупнейшие кредиторы, Largest creditors							
№	Поставщики, подрядчики и прочие кредиторы Suppliers, customers and other creditors*	ИНН Tax Reg number	Задолженность, Accounts receivable				Характер операций Transaction's type
			Текущая, current		Просроченная, overdue		
			Сумма Amount	Плановый срок погашения Maturity date	Сумма Amount	Срок просрочки Past due days	
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							

\* 5 крупнейших кредиторов в общем объеме кредиторской задолженности \* 5 largest creditors

С учетом разработанных таблиц выше по учету дебиторской, кредиторской задолженностей – была аналогично разработана форма бюджета, наиболее применима к организациям, таблица 22. Данная таблица не входит в состав годовой отчетности по сдаче.

Таблица 22 – Форма бюджета поступления и расходования денежных средств в тысячах рублей.

Наименование показателя	Планируемое значение	Значение отчетного периода	Отклонение (3/2)
1	2	3	4
1. Остаток денежных средств			
2. Поступило всего денежных средств, в том числе:			
- средства, полученные от покупателей			
- прочие доходы			
- выручка от перепродажи			
- краткосрочные кредиты и займы			
3. Направленность денежных средств (всего):			
- на оплату товаров, услуг, работ			
- на оплату труда			
- на выплату процентов, дивидендов			
- на расчеты по налогам и сборам			
- погашение краткосрочных кредитов и займов			
4. Остаток на конец года			
5. Соотношение поступивших и израсходованных денежных средств (п.2/п.3)			
6. Соотношение остатка денежных средств на конец года, по отношению к началу (п.4/п.1)			

Для улучшения учетно-аналитического обеспечения организаций предложено применение методики по прогнозному анализу.

Предметом анализа – является бухгалтерский баланс или же ОДДС. Данная методика вбирает в себя расчет показателей (возможных) в будущем периоде, отчетном.

Анализ проводится на крайне приблизительные данные из-за выборки, равной 3 года. Для более точного прогноза, рекомендуется брать за 5 лет.

Данная методика заключается в следующем:

- производится расчет темпов роста за 2018, 2019 гг.;
- данные темпы складываются и находится усредненный показатель, за предшествующий год;
- показатель крайнего года действия умножаем на полученный показатель (усредненности) и далее производится расчет показателя, но уже в натуральном выражении.

В рамках исследования наиболее эффективно будет применение бюджета по сферам деятельности. Также рекомендуется разбивкам по кварталам или даже по месяцам, поскольку даже закрытие иностранные организации – проводят каждый месяц, до четвертого числа следующего месяца.

Управленческая отчетность и ее система – являются важнейшей составляющей, так как на ее базе, организации принимают целостные управленческие решения.

Исходя из этого, в процессе данного исследования были рекомендованы корпоративные формы по управленческому анализу для отчетности (внутренней), с возможной детализацией и представления более частной информацией от целого – для руководства компании.

Рекомендуется также не реже одного-двух раз в квартал осуществлять мониторинг, анализ с возможной корректировкой управленческих форм с повышением своевременности принятия решений и изменения финансового плана.

Таким образом, в главе 3 «Улучшение учётно-аналитического обеспечения управления денежными потоками коммерческих организаций», были рассмотрены уязвимые места организаций ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС» за счет «сигнальных показателей».

«Показатель чистой прибыли компании является самым универсальным для оценки эффективности деятельности компании в отчетном периоде.

Анализ изменения значения в динамике представляет ее пользователю управленческую информацию» [10, с. 17].

Для совершенствования системы управленческого учета рекомендуется использовать показатели по стандарту управленческого учета в практике США– «Измерение эффективности предприятия» SMA 4D, Statement «Measuring entity performance». Также, в рамках исследования наиболее эффективно будет применение бюджета по сферам деятельности. Рекомендуется разбивкам по кварталам или даже по месяцам, поскольку даже закрытие иностранные организации – проводят каждый месяц, до четвертого числа следующего месяца.

Исходя из этого, любое управленческое звено иностранной компании вбирает в себя ряд нужных требований к показателям отчетности (внутренней), в первую очередь для удовлетворения запросов пользователей (внутренний или внешних). Поэтому иностранным компаниям очень важно формировать управленческие формы отчетности, которые вбирали бы в себя специфические моменты каждой организации и учитывали отрасль каждого субъекта в целом.

Под управленческим, стратегическим учетом – следует понимать производимый процесс по обработке, анализу, регистрации, направленный на руководящие должности для обработки и выработки решений, а именно управленческих, по перспективному развитию, как структурных подразделений, так и всей деятельности в целом.

Данная глава была посвящена рекомендациям по улучшению учетно-аналитического обеспечения, за счет внедрения внутриорганизационной отчетности, узконаправленной методике по прогнозному анализу, по которому управленческий, стратегический учет – представляясь подсистемой управленческого учета в наибольшей степени производит расширение по сфере своей деятельности. И организации точно следует учесть прогноз в части внешних и внутренних факторов для улучшения ее состояния и повышения конкурентоспособности.

## Заключение

В ходе научного исследования, в данной работе была представлена разработка системы управленческой отчетности, вбирающая в себя формы корпоративных отчетов, адаптированных под иностранные организации.

Преимуществом разработки является то, что она «несет» определенный набор показателей и значений, эффективных как при оперативном, так и при стратегическом управлении.

Управленческая отчетность и ее система – являются важнейшей составляющей, так как на ее базе, организации принимают целостные управленческие решения. Исходя из этого, в процессе данного исследования были рекомендованы корпоративные формы по управленческому анализу для отчетности (внутренней), с возможной детализацией и представления более частной информацией от целого – для руководства компании.

Представленные в ходе исследования задачи, были полностью решены. Были рассмотрены технико-экономические характеристики ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины», ООО «А. Шульман», ООО «КС», проведен анализ основных технико-экономических показателей. «Одним из главнейших анализируемых направлений движения денежного потока (наряду с недостаточностью денежных масс в общем, сбалансированность отрицательных и положительных денежных потоков во времени) является обоснованность степеней достаточности» [5, с. 6]. Движение денежного потока по конкретике цели – это выявление важнейших направлений выбытия или поступления, выявление факторов, оказывающих то или иное влияние, а также оптимизация мероприятий по использованию и эффективности.

В результате осуществления своей деятельности организация ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» на конец 2020 года достаточно значительно уменьшила объемы притоков и оттоков денежных средств.



Оценка данного момента имеет место быть в качестве негативной, так как он - следствие сокращений продаж и ее масштабов.

Аналогично организации ООО «ЛайонделлБасселл Полиолефины» - у организации ООО «А. Шульман», практически отсутствует движение денежных средств относительно инвестиционных операций, за исключением состоявшихся платежей в 2018 году, сумма которых равна 1 533 тыс. руб. (денежный отток).

К анализу показателей с помощью прямого метода подвергается организация ООО «КС». В анализируемом периоде наблюдается рост абсолютных величин результативных чистых денежных потоков.

Поэтому внедрение внутриорганизационной отчетности, узконаправленной методике по прогнозному анализу, по которому управленческий, стратегический учет – представляясь подсистемой управленческого учета в наибольшей степени производит расширение по сфере своей деятельности и улучшает сферу деятельности, под которую заточена каждая организация.

## Список используемой литературы

1. Анализ денежных потоков в промышленности [Текст] : учебник / А. Л. Богданова [и др.]; общ. Ред. И. В. Стражинкина. Выш. Шк., 2018. – с 687.
2. Анализ денежных потоков хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. – Ростов н/Д : Феникс, 2018. – 368 с.
3. Анализ деятельности по финансам и хозяйству, экономического субъекта [Текст] : учебник / Губина О. В., Губин В. Е. – М. : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. – 336 с.
4. Анализ и диагностика денежных потоков предприятий [Текст] : учебник / Под ред. проф. В. Я. Позднякова. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 617 с.
5. Анализ и диагностика денежных потоков субъекта [Текст] : учебное пособие / Е. Н. Изюмова, А. В. Мыльник – М. : МАТИ, 2019. -408 с.
6. Анализ и диагностика денежных потоков экономического субъекта [Текст]: учебник / Т. У. Турманидзе. – Москва: Экономика, 2018. – 479 с.
7. Афоничкин, А.И. Основы финансового менеджмента [Текст] : учебное пособие / А.И. Афоничкин, Л.И. Журова, Д.Г. Михаленко ; Волж. ун-т им. В.Н. Татищева. – Тольятти, 2018 – 596 с.
8. Баканова М. И. Теория экономического анализа [Текст] : учебник / 5-е изд. - М. : Финансы и статистика, 2018. - 563с.
9. Балабанов И. Т. Как управлять финансовым капиталом [Текст] : учебник – М. : Основы финансового менеджмента, 2018. – 399 с.
10. Балабанов, И. Т. Финансовый анализ и планирование [Текст] : учебник / И. Т. Балабанов. – 2-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика, 2018. -208 с.

11. Бариленко, В. И. Анализ финансовой отчетности [Текст] : Учебное пособие / В. И. Бариленко, С. И. Кузнецов, Л. К. Плотникова, О.В. Кайро - 3-е изд. - М. : КНОРУС, 2019. - 432с.
12. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа [Текст] : учебное пособие. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 222с.
13. Бернштейн, Л. А. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие / Л. А. Бернштейн. – М. : Финансы и статистика, 2018. – 444 с.
14. Бочаров, В. В. Финансовый анализ [Текст] : учебник / В. В. Бочаров. – СПб: Питер, 2018. –679 с.
15. Гиляровская, Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Текст] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / А.В. Ендовицкая. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 159 с.
16. Иванов, И. В. Финансовый менеджмент : Стоимостной подход [Текст] : учебное пособие / В. В. Баранов. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2018. – 504 с.
17. Канке, А. А., Кошечкина И. П. Анализ денежных потоков экономического субъекта [Текст] : учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2018. – 288 с.
18. Ковалев, В. В. Курс финансовых вычислений [Текст] : учебник / В. А. Уланов. - М. : Финансы и статистика, 2018. – 159 с.
19. Ковалев, В. В. Финансовый анализ : методы и процедуры [Текст] : учебник - М. : Финансы и статистика, 2018. - 367с.
20. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст] : учебное пособие / В. В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2018. – 566 с.
21. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник для вузов / Лысенко Д. В. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 320 с.

22. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 672 с.
23. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле [Текст] : учебник для вузов / Л. И. Кравченко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Мн. : Выш. Шк., 2019. – 345 с.
24. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика [Текст] : учебное пособие – В. Г. Когденко, М. В. Мельник, И. Л. Быковников. – М. : ЮНИТИ ДАНА, 2018. -471 с.
25. Либерман И. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учебное пособие. – 5-е изд. –М. : РИОР, 2018. – 220 с.
26. Любушин, Н. П. Оценка финансового состояния организации [Текст] : учебное пособие. - М. : Эксмо, 2018. - 256 с.
27. Любушин, Н. П. Экономический анализ [Текст] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 080105 «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 423 с.
28. Маренков, Н. Л. Экономический анализ [Текст] : учебник / Н. Л. Маренков. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2018. – 416 с.
29. Мельник, М. В. Оценка финансового состояния экономического субъекта [Текст] : учебник / Под ред. М. И. Баканова. - М. : Финансы, 2018. - 536с.
30. Мельник, М. В. Экономический анализ финансово – хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / М. В. Мельник. – М. : Экономистъ, 2018. – 320 с.
31. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебное пособие / Т. А. Пожидаева. – М. : КНОРУС, 2018. – 320 с.
32. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по

налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)

33. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон № 51-ФЗ 30.11.1994 N 51-ФЗ: принят ГД ФС РФ 21.10.1994: по состоянию на 03.08.2018 г. (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // СПС «Консультант плюс»

34. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон № 14-ФЗ 26.01.96: принят ГД ФС РФ 22.12.1995: по состоянию на 29.07.2018 г. (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2018) // СПС «Консультант плюс»

35. Российская Федерация. Законы. [Электронный ресурс] : Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ред. N 402-ФЗ от 06.12.2011) // СПС «Консультант плюс»

36. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года (в ред. федер. Конституционных законов от 30 декабря 2008 № 6-ФКЗ и № 7 – ФКЗ) // СПС «Консультант плюс»

37. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон № 118-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000: по состоянию на 25.12.2018г. (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019) // СПС «Консультант плюс»

38. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон № 146-ФЗ: принят ГД ФС РФ 16.07.1998: по состоянию на 27.12.2018г. // СПС «Консультант плюс»

39. Румянцева, З. П. Менеджмент организации [Текст] : учебное пособие / Н. А. Саломатина. – М. : Финансовый менеджмент, 2018. – 233 с.

40. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности экономического субъекта [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2018. – 704 с.

41. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности экономического субъекта [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая. – 3-е изд., перераб. И доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 425 с.
42. Сажина М. А. Экономическая теория [Текст] : учебник для ВУЗов / М. А. Сажина, Г. Г. Чибриков. – М. : Норма – Инфра, 2018. - 215 с.
43. Хотинская Г. И. Анализ хозяйственной деятельности экономического субъекта [Текст] : учебное пособие. 2-е издание, переработанное и дополненное / Г. И. Хотинская, Т. В. Харитоновна. – М. : Москва «Дело и Сервис», 2019. - 240 с.
44. Шеремет А. Д. Комплексный анализ денежных потоков [Текст] : учебное пособие / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2018. - 415 с.
45. Atseye F.A., Ugwu J.I., Takon S.M. Determinants of working capital management / International Journal of Economics, Commerce and Management Vol., Issue, 015. URL: <http://ijecm.co.uk/wp-content/uploads/2015/02/3248.pdf>
46. Dr. Kandpal V. An Analysis of Working Capital Management in Select Construction Companies / Journal of Commerce & Management Thought Vol. 6-1, 2019, - PP. 7-31.
47. Nobanee, H., Abraham, J. Current Assets Management of Small Enterprises / Journal of Economic Studies, 42(4), 2019, - PP. 549-560.
48. Nuhiu1 A., Dërmaku A. A Theoretical Review on the Relationship between Working Capital Management and Company's Performance / AUDCE, Vol. 13, no. 3, 2019, - PP. 56-69.
49. Wiczorek-Kosmala M., Doś A., Błach J., Gorczyńska M. - Working capital management and liquidity reserves: The context of risk retention / Journal of Economics and Management Vol. 23 (1), 2018, URL: [https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user\\_upload/wyda...](https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user_upload/wyda...)

Приложение А

**Бухгалтерский баланс ООО «ЛайонделлБаселл Полиолефины» на  
31.12.2020г.**

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Общество с ограниченной ответственностью			
Организация «ЛайонделлБаселл Полиолефины»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД		
Торговля оптовая химическими продуктами			
Организационно-правовая форма/форма собственности			
12300 - Общества с ограниченной ответственностью	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		
	384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
III, п. 1	Основные средства	1150	44 931	6 028	3 848
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
III, п. 8	Отложенные налоговые активы	1180	784	666	1 619
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	45 715	6 695	5 467
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
III, п. 2	Запасы	1210	205 189	213 645	242 181
III, п. 8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	617	6	-
III, п. 3	Дебиторская задолженность	1230	149 206	115 823	189 362
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
III, п. 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 509	12 346	8 950
	Прочие оборотные активы	1260	4	89	98
	Итого по разделу II	1200	380 525	341 908	440 591
	<b>БАЛАНС</b>	1600	426 240	348 603	446 058

Продолжение Приложения А

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
III, п. 5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	67 192	67 192	67 192
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	233 768	168 597	86 292
	Итого по разделу III	1300	300 960	235 789	153 484
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	-	-	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
III, п. 8	Отложенные налоговые обязательства	1420	236	326	366
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
III, п. 7	Прочие обязательства	1450	34 772	-	-
	Итого по разделу IV	1400	35 008	326	366
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
III, п. 6	Заемные средства	1510	-	62 444	193 501
III, п. 7	Кредиторская задолженность	1520	84 938	45 795	89 913
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
III, п. 13	Оценочные обязательства	1540	5 334	4 249	8 794
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	90 272	112 488	292 208
	<b>БАЛАНС</b>	1700	426 240	348 603	446 058



Приложение Б  
**Отчет о финансовых результатах ООО «ЛайонделлБаселл  
 Полиолефины» на 31.12.2020г.**

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2020 г.

				Коды		
				0710002		
				31	12	2020
				65	16	
				384		
			Форма по ОКУД			
			Дата (число, месяц, год)			
			Общество с ограниченной ответственностью			
Организация			«ЛайонделлБаселл Полиолефины»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН		
Вид экономической деятельности			Торговля оптовая химическими продуктами	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности						
12300 - Общества с ограниченной ответственностью				по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.				по ОКЕИ		
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.		
1	2	3	4	5		
III, п. 9	Выручка	2110	780 241	990 172		
III, п. 10	Себестоимость продаж	2120	(642 352)	(829 994)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	137 889	160 178		
III, п. 10	Коммерческие расходы	2210	(20 132)	(18 101)		
III, п. 10	Управленческие расходы	2220	(28 687)	(24 251)		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	89 070	117 826		
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-		
	Проценты к получению	2320	-	-		
III, п. 6	Проценты к уплате	2330	(919)	(10 202)		
III, п. 11	Прочие доходы	2340	30 267	13 844		
III, п. 11	Прочие расходы	2350	(35 584)	(17 943)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	82 834	103 525		
III, п. 8	Налог на прибыль	2410	(17 663)	(21 232)		
	в том числе					
III, п. 8	Текущий налог на прибыль	2411	(17 871)	(20 321)		
III, п. 8	Отложенный налог на прибыль	2412	208	(912)		
	Прочее	2460	-	12		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	65 171	82 305		

## Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	65 171	82 305
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Приложение В**

**Отчет о финансовых результатах ООО «ЛайонделлБаселл  
Полиолефины» на 31.12.2018г.**

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н)

**Отчет о финансовых результатах**

на 31 декабря 2018 г.

				Коды		
				0710002		
				31	12	2018
				65	16	
				384		
	Общество с ограниченной ответственностью	Форма по ОКУД	Дата (число, месяц, год)			
	Организация «ЛайонделлБаселл Полиолефины»	по ОКПО				
	Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН				
	Вид экономической деятельности	по ОКВЭД				
	12300 - Общества с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС				
	Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ				
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.		
1	2	3	4	5		
III, п. 9	Выручка	2110	921 061	599 123		
III, п. 10	Себестоимость продаж	2120	(756 174)	(482 418)		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	164 887	116 705		
III, п. 10	Коммерческие расходы	2210	(24 332)	(26 728)		
III, п. 10	Управленческие расходы	2220	(25 603)	(23 580)		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	114 952	66 397		
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-		
	Проценты к получению	2320	-	-		
III, п. 6	Проценты к уплате	2330	(14 966)	(14 722)		
III, п. 11	Прочие доходы	2340	19 315	18 802		
III, п. 11	Прочие расходы	2350	(30 848)	(22 223)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	88 453	48 254		
III, п. 8	Налог на прибыль	2410	(19 209)	6 647		
	в том числе					
III, п. 8	Текущий налог на прибыль	2411	(19 209)	6 647		
III, п. 8	Отложенный налог на прибыль	2412	-	-		
	Прочее	2460	(96)	(13 295)		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	69 746	38 199		

## Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	69 746	38 199
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## Приложение Г

### Отчет о движении денежных средств ООО «ЛайонделлБаселл Полиолефины» на 31.12.2020г.

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н  
(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ  
от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

#### Отчет о движении денежных средств

на 31 декабря 2020 г.

Форма № 4 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Общество с ограниченной ответственностью  
Организация «ЛайонделлБаселл Полиолефины» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности Торговля оптовая химическими продуктами по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
12300 - Общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2020
384/385		

Наименование показателя	Код строки	2020г	2019г	2018г
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего	4110	769 338	1 053 558	872 638
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	768 752	1 043 198	872 606
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112			
от перепродажи финансовых вложений	4113			
прочие поступления	4119	587	10 361	32
Платежи - всего	4120	(690 418)	(915 018)	(899 269)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(612 419)	(814 395)	(787 359)
в связи с оплатой труда работников	4122	(42 977)	(44 284)	(39 855)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 362)	(13 259)	(14 703)
налога на прибыль организаций	4124	(9 510)	(21 565)	(24 698)
прочие платежи	4129	(24 150)	(21 515)	(32 654)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	78 920	138 540	(26 631)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
Поступления - всего	4210			
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211			
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213			
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214			
прочие поступления	4219			
Платежи - всего	4220	(1 893)	(3 674)	(2 072)

## Продолжение Приложения Г

Наименование показателя	Код строки	2020г	2019г	2018г
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 893)	(3 674)	(2 072)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222			
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223			
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224			
прочие платежи	4229			
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 893)	(3 674)	(2 072)
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления - всего	4310	71 757	910 152	899 484
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	71 757	910 152	899 484
денежных вкладов собственников (участников)	4312			
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313			
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314			
прочие поступления	4319			
Платежи - всего	4320	(136 911)	(1 041 110)	(865 448)
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(133 757)	(1 038 152)	(862 484)
прочие платежи	4329	(3 155)	(2 958)	(2 964)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(65 155)	(130 958)	34 036
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 873	3 907	5 333
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 346	8 950	3 238
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 509	12 346	8 950
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1 291	(511)	380

Приложение Д

**Бухгалтерский баланс ООО «А. Шульман» на 31.12.2020г.**

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «А. Шульман»</u> по ОКПО	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	31	12	2020
Дата (число, месяц, год)	ИНН			
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая химическими продуктами</u> по ОКВЭД	ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>12300 - Общества с ограниченной ответственностью</u> по ОКОПФ/ОКФС	ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
III, п. 1	Основные средства	1150	-	2 279	3 224
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
III, п. 7	Отложенные налоговые активы	1180	11 581	10 680	15 120
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>11 581</b>	<b>12 959</b>	<b>18 344</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
III, п. 2	Запасы	1210	-	8 307	27 856
III, п. 7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	223	463	1 383
III, п. 3	Дебиторская задолженность	1230	4 009	36 337	35 044
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
III, п. 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 522	50 518	15 798
	Прочие оборотные активы	1260	-	53	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>29 754</b>	<b>95 678</b>	<b>80 081</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>41 335</b>	<b>108 637</b>	<b>98 425</b>

Продолжение Приложения Д

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
III, п. 5	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
III, п. 5	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	52 620	52 620	8 620
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(28 786)	(40 885)	(69 609)
	Итого по разделу III	1300	23 854	11 755	(60 969)
	<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	-	-	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
III, п. 7	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	10
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	10
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
III, п. 6	Кредиторская задолженность	1520	17 469	95 695	158 905
	Доходы будущих периодов	1530	-	122	111
III, п. 12	Оценочные обязательства	1540	-	718	368
	Прочие обязательства	1550	12	348	-
	Итого по разделу V	1500	17 481	96 883	159 384
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>41 335</b>	<b>108 637</b>	<b>98 425</b>



## Приложение Е

### Отчет о финансовых результатах ООО «А. Шульман» на 31.12.2020г.

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н)

#### Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2020 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «А.Шульман»</u>	по ОКПО	31	12   2020
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая химическими продуктами</u>	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>12300 - Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
III, п. 8	Выручка	2110	94 538	275 739
III, п. 9	Себестоимость продаж	2120	(76 129)	(212 614)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 409	63 125
III, п. 9	Коммерческие расходы	2210	(19 189)	(39 881)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(780)	23 244
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
III, п. 10	Прочие доходы	2340	36 341	29 269
III, п. 10	Прочие расходы	2350	(24 364)	(14 980)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 197	37 533
	Налог на прибыль	2410	902	(8 811)
	в том числе			
III, п. 7	Текущий налог на прибыль	2411	-	(4 381)
III, п. 7	Отложенный налог на прибыль	2412	902	(4 430)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	12 099	28 723

## Продолжение Приложения Е

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	12 099	28 723
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## Приложение Ж

### Отчет о финансовых результатах ООО «А. Шульман» на 31.12.2018г.

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н)

#### Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2018 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
			0710002	
			31	12
			2018	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «А. Шульман»</u>	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая химическими продуктами</u>	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>12300 - Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС		65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
III, п. 8	Выручка	2110	177 970	121 899
III, п. 9	Себестоимость продаж	2120	(148 878)	(99 628)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	29 092	22 271
III, п. 9	Коммерческие расходы	2210	(36 858)	(27 175)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(7 766)	(4 904)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	(65)
III, п. 10	Прочие доходы	2340	16 726	11 522
III, п. 10	Прочие расходы	2350	(34 839)	(17 557)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(25 879)	(11 004)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе		-	-
III, п. 7	Текущий налог на прибыль	2411	-	-
III, п. 7	Отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6	(16)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3 690	1 973
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(22 183)	(9 047)

## Продолжение Приложения Ж

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(22 183)	(9 047)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## Приложение И

### Отчет о движении денежных средств ООО «А. Шульман» на 31.12.2020г.

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н  
(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ  
от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

#### Отчет о движении денежных средств

на 31 декабря 2020 г.

Форма № 4 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «А. Шульман» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид деятельности Торговля оптовая химическими продуктами по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
12300 - Общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710004		
31	12	2020
384/385		

Наименование показателя	Код строки	2020г	2019г	2018г
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего	4110	123 635	279 250	162 601
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	123 635	272 372	162 601
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-
прочие поступления	4119	-	6 878	-
Платежи - всего	4120	(168 151)	(288 074)	(159 176)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(157 873)	(266 504)	(142 172)
в связи с оплатой труда работников	4122	(5 033)	(6 983)	(5 724)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(781)	(4 526)	-
прочие платежи	4129	(4 464)	(10 061)	(11 281)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>4100</b>	<b>(44 516)</b>	<b>(8 824)</b>	<b>3 425</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
Поступления - всего	4210	-	-	-
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-	-
прочие поступления	4219	-	-	-
Платежи - всего	4220	-	-	(1 533)

## Продолжение Приложения И

Наименование показателя	Код строки	2020г	2019г	2018г
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-	(1 533)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224			
прочие платежи	4229	-	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-	(1 533)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
Поступления - всего	4310	20 000	44 000	-
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	-	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	44 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-	-
прочие поступления	4319	20 000	-	-
Платежи - всего	4320	-	-	-
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-	-
прочие платежи	4329	-	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	20 000	44 000	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(24 516)	35 176	1 892
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	50 518	15 798	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 522	50 518	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(480)	(456)	(693)

## Приложение К

### Бухгалтерский баланс ООО «КомплектСервис» на 31.12.2020г.

Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2020
Общество с ограниченной ответственностью				
Организация «КомплектСервис»	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	24.1		
Торговля оптовая инструментами				
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
	по ОКЕИ	384 (385)		
Единица измерения: тыс. руб.				

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	1 388	1 150	1 334
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	41	31	60
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1 429</b>	<b>1 181</b>	<b>1 394</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	55 728	56 989	50 951
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	208	186	140
	Дебиторская задолженность	45 889	45 426	43 427
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	79 873	56 813	46 542
	Прочие оборотные активы	926	762	777
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>182 624</b>	<b>160 176</b>	<b>141 837</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>184 054</b>	<b>161 357</b>	<b>143 231</b>

Продолжение Приложения К

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31	На 31 декабря
		На декабря 20 20__ г.	декабря 20 19__ г.	На 31 декабря 20 18__ г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	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)	157 063	133 167	111 514
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>157 073</b>	<b>133 177</b>	<b>111 524</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	21 935	24 335	27 405
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	5 046	3 845	4 302
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>26 981</b>	<b>28 180</b>	<b>31 707</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>184 054</b>	<b>161 357</b>	<b>143 231</b>



Приложение Л

**Отчет о финансовых результатах ООО «КомплектСервис» на  
31.12.2020г.**

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2020 г.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Общество с ограниченной ответственностью			
Организация «КомплектСервис»	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		
Вид экономической деятельности	24.1		
Торговля оптовая инструментами	ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	65	16	
	384		
по ОКПОФ/ОКФС			
по ОКЕИ			

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>год</u>	За <u>год</u>
		20 <u>20</u> г.	20 <u>19</u> г.
	Выручка <sup>5</sup>	589 849	579 383
	Себестоимость продаж	( 444 528 )	( 450 309 )
	Валовая прибыль (убыток)	145 321	129 074
	Коммерческие расходы	( 105 992 )	( 102 446 )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	39 328	26 627
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	1 835	1 481
	Проценты к уплате	( 645 )	( 814 )
	Прочие доходы	4 813	3 930
	Прочие расходы	( 8 159 )	( 2 818 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	37 173	28 405
	Текущий налог на прибыль	( 7 434 )	( 5 681 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	( - )	-
	Изменение отложенных налоговых активов	( - )	( - )
	Прочее	( - )	( - )
	Чистая прибыль (убыток)	29 739	22 724

## Продолжение Приложения Л

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 <u>20</u> г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup>
	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 <sup>6</sup>	29 739	22 724
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

## Приложение М

# Отчет о финансовых результатах ООО «КомплектСервис» на 31.12.2018г.

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н)

### Отчет о финансовых результатах

на 31 декабря 2018 г.

	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	24.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год 20 <u>18</u> г.	За _____ год 20 <u>17</u> г.
	Выручка 5	566 155	503 023
	Себестоимость продаж	( 443 195 )	( 395 436 )
	Валовая прибыль (убыток)	122 960	107 586
	Коммерческие расходы	( 98 065 )	( 91 047 )
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	24 894	16 539
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	1 114	662
	Проценты к уплате	( 882 )	( 894 )
	Прочие доходы	3 438	3 396
	Прочие расходы	( 4 850 )	( 3 228 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23 714	( 16 475 )
	Текущий налог на прибыль	( 4 742 )	( 3 295 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	18 971	13 180

## Продолжение Приложения М

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 <u>18</u> г.	За _____ год 20 <u>17</u> 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 <sup>6</sup>	18 971	13 180
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

## Приложение Н

### Отчет о движении денежных средств ООО «КомплектСервис» на 31.12.2020г.

Приложение к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н  
(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ  
от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

#### Отчет о движении денежных средств

на 31 декабря 2020 г.

Форма № 4 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Общество с ограниченной ответственностью  
Организация «КомплектСервис» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности Торговля оптовая инструментами по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
12300 - Общества с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2020
384/385		

Наименование показателя	Код строки	2020г	2019г	2018г
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего	4110	700 472	687 043	660 850
в том числе:				
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	699 307	686 898	659 134
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-	-
прочие поступления	4119	1 165	144	1 716
Платежи - всего	4120	(675 162)	(677 571)	(629 286)
в том числе:				
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(534 793)	(545 726)	(513 446)
в связи с оплатой труда работников	4122	(52 234)	(48 207)	(45 121)
процентов по долговым обязательствам	4123	(645)	(814)	(882)
налога на прибыль организаций	4124	(6 757)	(6 042)	(4 773)
прочие платежи	4129	(80 730)	(76 780)	(65 062)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	25 310	9 471	31 564
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
Поступления - всего	4210	2 596	1 593	1 009
в том числе:				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	25	-	12
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	752	-	44
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 819	1 593	953
прочие поступления	4219			
Платежи - всего	4220	(2 204)	(334)	(655)

## Продолжение Приложения Н

Наименование показателя	Код строки	2020г	2019г	2018г
в том числе:				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(802)	(292)	(514)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 401)	(41)	(141)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224			
прочие платежи	4229	-	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	392	1 258	353
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
Поступления - всего	4310	16 500	23 500	23 000
в том числе:				
получение кредитов и займов	4311	16 500	23 500	23 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	44 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-	-
прочие поступления	4319	-	-	-
Платежи - всего	4320	(19 142)	(23 959)	(23 114)
в том числе:				
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(16 500)	(23 500)	(23 000)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 642)	(459)	(114)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-	-
прочие платежи	4329	-	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 642)	(459)	(114)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	23 060	10 271	31 803
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	56 813	46 542	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	79 873	56 813	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-	-