

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Анализ ликвидности и платежеспособности организации»

Студент

С.А. Тимиргалева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

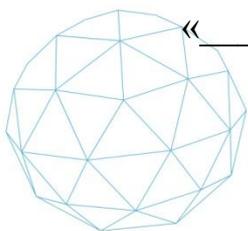
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема работы: «Анализ ликвидности и платежеспособности организации».

Тема исследования является актуальной, так как проблема точной и своевременной, не зависящей от субъективизма, оценки ликвидности и платежеспособности с каждым днем приобретает все большее значение. Такая значимость данного анализа является следствием нарушения платежной дисциплины субъектов хозяйствования.

Цель работы – повышение ликвидности и платежеспособности организаций.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- Исследовать теоретические аспекты анализа ликвидности и платежеспособности организации.
- Провести анализ ликвидности и платежеспособности на примере ООО «Региональная Противопожарная Компания».
- Разработать мероприятия, направленные на повышение ликвидности и платежеспособности ООО «Региональная Противопожарная Компания».

Объектом исследования выступает ООО «Региональная Противопожарная Компания».

Предмет исследования – данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

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

Первая глава посвящена теоретическим аспектам анализа ликвидности и платежеспособности организации. Во второй главе проведен анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности и платежеспособности организации за период 2015-2017 гг. В третьей главе бакалаврской работы разработаны мероприятия по повышению ликвидности и платежеспособности предприятия, а также осуществлена оценка их эффективности.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты анализа ликвидности и платежеспособности организации.....	7
1.1 Понятие, сущность и значение ликвидности и платежеспособности как элемента анализа финансового состояния организации.....	7
1.2 Методика анализа ликвидности и платежеспособности организации.....	133
2. Анализ ликвидности и платежеспособности на примере ООО «Региональная Противопожарная Компания».....	19
2.1 Общая характеристика ООО «Региональная Противопожарная Компания».....	19
2.2 Анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности и платежеспособности ООО «Региональная Противопожарная Компания».....	26
3. Разработка мероприятий, направленных на повышение ликвидности и платежеспособности ООО «Региональная Противопожарная Компания».....	39
3.1. Мероприятия по повышению ликвидности и платежеспособности предприятия.....	39
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий.....	45
Заключение.....	49
Список используемых источников.....	49
Приложения.....	55

Введение

Каждый субъект хозяйствования представляет собой сложную управленческую систему, состоящую из массы управляемых элементов. Учитывая это, следует иметь в виду, что и оценка его хозяйственных и финансовых процессов должна быть отображена взаимосвязанных приемов и методов по различным направлениям. Особое место среди которых отведено ликвидности и платежеспособности.

Актуальность бакалаврской работы заключается в том, что проблема точной и своевременной, не зависящей от субъективизма, оценки ликвидности и платежеспособности с каждым днем приобретает все большее значение. Такая значимость данного анализа является следствием нарушения платежной дисциплины субъектов хозяйствования, повышения рисков неплатежеспособности и как следствие – банкротства. Основной задачей, которая стоит при проведении анализа ликвидности и платежеспособности можно считать выявление существующих проблем и определение направлений поддержания способности отвечать по своим обязательствам, как с краткосрочной, так и долгосрочной перспективе. Так как благодаря достаточному уровню ликвидности и платежеспособности организация способна разрабатывать эффективную политику противостояния изменяющимся факторам внешней среды, тем самым снижая вероятность возникновения банкротства.

Учитывая актуальность исследования вопросов, касающихся ликвидности и платежеспособности нельзя оставить без внимания повышенный интерес к нему ведущих экономистов, таких как: Бердникова Т.В., Ефимова О.Е., Ковалева В.В., Остроумова А.Н., Петрова Л.В., Савицкая Г.В., Ухов И.Н., Шеремет А.Д. и др.

Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Региональная Противопожарная Компания» для разработки мероприятий по их повышению являются целью нашей бакалаврской работы.

Достичь поставленную цель возможно благодаря выполнению ряда задач:

1. Исследовать теоретические аспекты анализа ликвидности и платежеспособности организации.

2. Провести анализ ликвидности и платежеспособности на примере ООО «Региональная Противопожарная Компания».

3. Разработать мероприятия, направленные на повышение ликвидности и платежеспособности ООО «Региональная Противопожарная Компания».

Объектом бакалаврской работы является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Региональная Противопожарная Компания».

Предметом бакалаврской работы является ликвидность и платежеспособность ООО «Региональная Противопожарная Компания».

Информационной базой бакалаврской работы явились нормативные акты РФ, научные труды Бердниковой Т.В., Ефимовой О.Е., Ковалевой В.В., Остроумовой А.Н., Петровой Л.В., Савицкой Г.В., Ухова И.Н., Шеремета А.Д. и др. Проведение анализа опирается на данные бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс отчет о финансовых результатах) за 2015-2017 гг.

В процессе выполнения бакалаврской работы использованы следующие методы:

- метод анализа абсолютных показателей,
- балансовый метод,
- вертикальный метод,
- горизонтальный метод,
- метод сравнения,
- коэффициентный метод.

Бакалаврская работа состоит из введения, 3 глав, заключения и списка использованных источников и приложений.

Во введении обоснована актуальность, цель, задачи, предмет и объект исследования. Использованные источники и методы.

Первая глава посвящена теоретическим аспектам анализа ликвидности и платежеспособности организации. В ней рассмотрены понятие, сущность и

значение ликвидности и платежеспособности как элемента анализа финансового состояния организации. Также, определена методика анализа ликвидности и платежеспособности организации.

Во второй главе представлена общая характеристика ООО «Региональная Противопожарная Компания», проведен анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности и платежеспособности организации за период 2015-2017 гг.

В третьей главе бакалаврской работы разработаны мероприятия по повышению ликвидности и платежеспособности предприятия, а также осуществлена оценка их эффективности.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретические аспекты анализа платежеспособности и ликвидности организации

1.1 Понятие, сущность и значение ликвидности и платежеспособности как элемента анализа финансового состояния организации

Анализ платежеспособности и ликвидности характеризуется повышенным интересом со стороны авторов-экономистов. Но не смотря на такой значительный интерес к теме данного исследования, единого и общепринятого определения сущности ликвидности и платежеспособности не существует, хотя при этом их подходы к определениям не противоречат друг другу, а скорее дополняют.

Рассмотрим некоторые из определений. По мнению А. Д. Шеремета, «платежеспособность организации является важным показателем, в котором выражается финансовое состояние компании» [49]. А. Д. Шермет под платежеспособностью подразумевает «способность компании удовлетворять, выставленные поставщиками платежные требования в соответствии с заключенными хозяйственными договорами, а так же платить заработную плату сотрудникам, возвращать кредиты, выполнять все обязательства компании перед государством» [49].

Л.В. Петрова говорит, что «платежеспособность является способностью компании рассчитываться по долгосрочным обязательствам, которые она имеет. Это говорит о том, что компания будет считаться платежеспособной, если она имеет активы больше, чем ее обязательства» [33].

Ковалева В.В. говорит, что «платежеспособность – это готовностью предприятия возместить кредиторскую задолженность при наступлении сроков платежа текущими поступлениями денежных средств» [23].

Т.В. Бердникова говорит, что «платежеспособность является способностью компании полном объеме и вовремя производить расчеты перед контрагентами по краткосрочным обязательствам» [5].

Ухов И.Н. отмечает, «платежеспособность - это способность предприятия к своевременному выполнению денежных обязательств, обусловленных законом или договором, за счёт имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов» [41].

Обобщая, следует отметить, что в случае наличия возможности у организации отвечать по своим долговым обязательствам в определенный договорными условиями срок предприятие является платежеспособным. В качестве признаков платежеспособности можно выделить: присутствие на расчетном счете средств в необходимом объеме, а так же отсутствие задолженности пред кредиторами.

Исследованием вопросов, которые относятся к ликвидности компании, занималось большое количество ученых. К примеру, Петрова Л. В. считает, что «компания, которая имеет возможность выполнять краткосрочные обязательства при этом, реализуя активы, будет считаться ликвидной» [33].

По мнению Бочарова В.В., «ликвидность выражается в способности компании выполнять свои финансовые обязательства, а при необходимости и быстро реализовать свои средства» [11].

По словам Ефимовой О.Е. «ликвидность это способность компании обеспечивать выполнение имеющихся долговых обязательств» [11].

Этого же мнения придерживается Ухов И.Н., в своей работе он утверждает, что «ликвидность является мобильностью активов компании, банков или фирм, которая обеспечивает выплату всех имеющихся обязательств [41].

Похожее мнение высказывает и В.В. Ковалева, при этом отмечая, что «ликвидность - это свойств актив хозяйствующего субъекта, то есть подвижность, мобильность, которая имеет одну особенность: превращаться в деньги» [23].

В широком понятие «ликвидность» раскрыто А.Н. Остроумовой, которая говорит о том, что «ликвидность - это термин экономики, который обозначает

возможность активов быстро продаваться по цене, которая максимальна близка к рыночной» [31].

Ф.А. Эйзенберг и иные исследователи, выделяют такие виды ликвидности как:

1. «Ликвидность активов компании - это аналитическая категория, которая характеризует способность конкретного актива трансформироваться в денежные средства» [51]. Степень ликвидности можно определить 2-мя факторами: потерями собственника от снижения стоимости актива и скоростью трансформации.

2. «Ликвидность баланса - характеристика теоретической учетной возможности предприятия превратить активы в наличность, благодаря этому погасить свои обязательства» [51].

3. «Ликвидность предприятия понимается, как способность погашать требования контрагентов как за счет собственных средств и на основе заемных средств» [51].

Сейчас большинство авторов утверждают, что понятие ликвидности можно трактовать как платежеспособность организации, возможность покрывать обязательства активами, время их превращения в денежную форму равен времени погашения данных обязательств. Ликвидность - это безусловная способность организации платить и предполагает равенство между его обязательствами и активами одновременно по 2-м параметрам [50]:

- по сумме;
- по срокам.

Виды ликвидности:

- расчетная ликвидность – это соответствие групп пассива и актива по срокам их оборотоспособности в условиях правильной работы компании;
- текущая ликвидность – это соответствие дебиторской и денежных задолженности средств кредиторской задолженности;
- срочная ликвидность - это способность компании к выплатам обязательств, в момент закрытия компании.

При определенных обстоятельствах ликвидность активов может перейти к наличности (то есть в денежную форму). Если сравнивать все активы, которыми обладает организация, то самыми ликвидными признаются оборотные активы, а если сравнивать все оборотные активы, то абсолютно ликвидны их них - денежные средства, а так же финансовые вложения такие как: депозиты, ценные бумаги, и другие. Остальные активы, которые считаются оборотными сложно назвать высоколиквидными активами. Но несмотря на это в некоторых условиях и при грамотном походе к работе с дебиторами-клиентами этот вид задолженности можно вернуть, а запасы реализовать. Необходимо принимать во внимание, что некоторые виды внеоборотных активов (к ним можно отнести здания, транспорт, компьютеры и иное современное оборудование) в случае возникновения необходимости можно реализовать. Это будет сделать гораздо проще, а так же будет возможность получить необходимую наличность, если это необходимо предприятию [49].

Способность компании платить, можно оценить по степени ликвидности оборотных активов. Это показывает финансовые возможности, которыми обладает организация, насколько она имеет возможность расплатиться по имеющимся перед ней обязательствам. Все это говорит о том, что ликвидность - это обязательное и необходимое условие платежеспособности любой компании. То есть эти термины разделять нельзя. Но вместе с тем они имеют разную направленность на внешнее проявление и внутреннюю способность. Термин «платежеспособность» имеет более широкое применение, поскольку, он включает в себя как возможность перехода активов в средства, которые можно быстро реализовать, так и способность полностью и вовремя выполнять имеющиеся обязательства, которые вытекают из кредитных, торговых или каких-либо других операций денежного характера. Платежеспособность служит внешним выражением устойчивости организации с финансовой точки зрения. От степени ликвидности баланса, то есть от своевременных платежей по долговым обязательствам зависит платежеспособность компании. Ликвидность баланса заключается в нахождении платежных средств исключительно за счет

внутренних источников (то есть за счет реализация активов). Так же у компании есть возможность использовать заемные средства со стороны. Для этого компании необходимо заработать в деловом мире имидж и высокий уровень привлекательности (инвестиционной) [49].

Ликвидность предприятия можно расценивать как общее понятие, если сравнивать его с ликвидностью баланса. Ликвидность дает характеристику текущему состоянию расчетов, так и характеризует компанию на перспективу. То есть предприятие на сегодняшний день может быть вполне платежеспособным, но при этом не иметь хорошей перспективы. Ликвидность во многом зависит от сферы в которой работает компания, от внеоборотных и оборотных активов, скорости оборота денежных средств, срочности и величины имеющихся обязательств компании, а так же состава оборотных активов. Для того, чтобы обеспечить необходимый уровень ликвидности компании необходимо поддерживать баланс между переходом активов в денежный эквивалент и сроками погашения денежных обязательств. Если рассматривать с одной стороны, то ликвидность выступает в качестве рычага, который поддерживает способность компании платить по обязательствам, но с другой стороны, предприятие, которое заработало свой имидж и способно платить по имеющимся обязательствам, с легкостью будет поддерживать ликвидность. Это говорит о том, то между платежеспособностью и ликвидностью есть связь (Рис. 1).

Компания является платежеспособной в том случае, если в ее распоряжении есть денежные средства, а так же краткосрочные финансовые вложения (к ним можно отнести бумаги, имеющие ценность, оказание финансовой помощи нуждающимся компания) и активные расчеты (к ним относятся расчеты с дебиторами), которые могут полностью покрыть краткосрочные обязательства, которые есть перед компанией. «Ликвидность активов - это величина, обратная времени, необходимому для превращения их в деньги, т.е. чем меньше времени понадобится для превращения активов в деньги, тем активы ликвиднее» [36].

«Платежеспособность - это возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства» [50]. Под ликвидностью активов необходимо понимать возможность его оборотных средств переходить в денежные. Оценивая имеющиеся способы и методы проведения анализа платежеспособности компании необходимо в первую очередь принимать во внимание платежеспособность и ликвидность в том смысле, что написано выше.



Рис. 1. Взаимосвязь между показателями ликвидности и платежеспособности предприятия [50]

Экономическая сущность ликвидности как характеристики финансового состояния экономического субъекта заключается в его способности за короткий промежуток времени решать возникшие финансовые проблемы, а так же при увеличении продаж (то есть прибыли) расширять, возвращать краткосрочные обязательства раньше времени, с применением активов.

1.2 Методика анализа ликвидности и платежеспособности организации

Поэтапный анализ ликвидности и платежеспособности позволит достичь указанной цели.

Перед непосредственным использованием аналитических процедур надо дать оценку качеству информации, потому что от правильности начальных данных зависит эффективность анализа и эффективность принимаемых на его основе управленческих решений.

Распространенной особенностью платежеспособности компании является превышение совокупных активов над долгосрочными и краткосрочными обязательствами, ликвидности - оборотных активов над краткосрочными обязательствами. Более точная оценка ликвидности и платежеспособности дает анализ ликвидности баланса. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами, сгруппированными по срокам их погашения. Для того чтобы оценить ликвидность баланса активы и пассивы группируются на 4 части (рис. 2) [37].

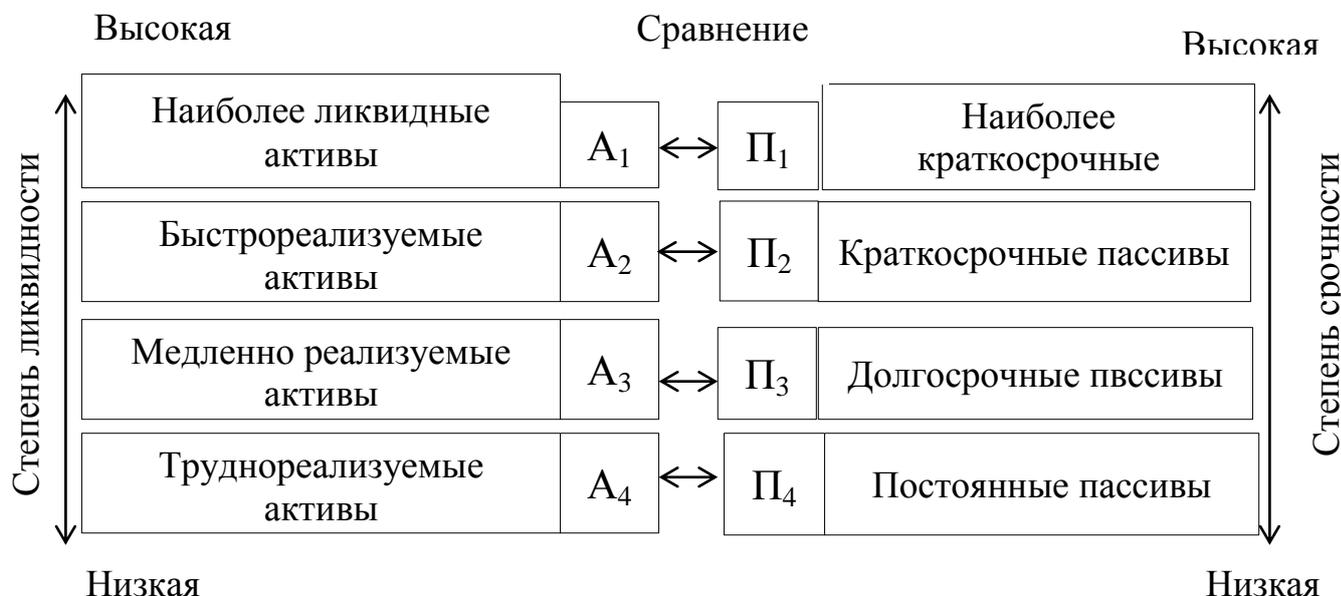


Рис. 2. Сравнительная группировка статей актива и пассива для анализа ликвидности баланса [37]

После того, как активы распределены по ликвидности и по срочности погашения, полученные данные необходимо сопоставить. В таблице 1 отображён анализ ликвидности предприятия.

Таблица 1

Состояние ликвидности баланса организации [37]

Анализ ликвидности	Оценка платежеспособности
$A1 > П1$	«Организация в состоянии погасить наиболее срочные обязательства за счет абсолютно ликвидных активов» [37]
$A2 > П2$	«Организация в состоянии рассчитаться по краткосрочным обязательствам перед кредиторами за счет наличия быстро реализуемых активов» [37]
$A3 > П3$	«Организация в состоянии рассчитаться по долгосрочным займам за счет медленно реализуемых активов» [37]
$A4 \leq П4$	«При соблюдении выше приведенных неравенств, автоматически выполняется четвертое. В данной ситуации организация характеризуется способностью погасить различные виды обязательств соответствующими активами» [37].

Оценка выполнение неравенств для различных видов активов и пассивов организации дает возможность определить степень ликвидности баланса. Абсолютно ликвидный – это баланс в котором соблюдены все условия, но при этом во время проведения анализа необходимо учитывать тот факт компании, имеющие большую ликвидность активов могут покрывать не срочные обязательства. Систем имеет ряд неравенств. Первое из них дает характеристику абсолютной ликвидности; неравенства под номерами 1 и 2 в месте показывают ликвидность компании на данный момент времени, третье показывают ликвидность компании на перспективу. Последнее дает характеристику финансовой устойчивости, потому что присутствие этого фактора говорит о присутствии в компании своих собственных оборотных средств.

Если необходимо провести более полный и углубленный анализ необходимо разделить на группы оборотные активы по категориям риска (таблица 2). После этого необходимо проанализировать получившуюся структуру и выявить динамику.

Классификация оборотных активов по степени риска [50]

Группа риска	Состав оборотных активов
Минимальная	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
Несущественная	Дебиторская задолженность (за исключением сомнительной); готовая продукция (за исключением непользуемой спросом)
Средняя	Запасы с учетом НДС (за исключением неликвидов и готовой продукции)
Высокая	Сомнительная дебиторская задолженность, неликвиды запасов вместе с НДС, приходящимся на них; готовая продукция, непользуемая спросом; незавершенное производство по аннулированным заказам

Если проводить анализ, основываясь на балансовых данных, мы получим данные, которые будут носить статичный и условный характер. Для того, чтобы получить оценку способности компании платить по счетам и ее ликвидность необходимо провести анализ денежных потоков, которые поступают в компанию, положительный и отрицательный денежный потоков [50].

Сейчас применяется 2 метода при проведения анализа денежного потока. Первый из них - прямой, второй - косвенный. Чтобы определить прямое движение денежных средств необходимо проанализировать имеющиеся данные об отрицательных и положительных потоках денег в компании.

Есть еще одна оценка ликвидности. Ликвидность в меньшей или большей степени. Для определения этого вида ликвидности необходимо использовать дополнительный коэффициент. Это коэффициенты расписаны в табл. 3.

Кроме этого для определения ликвидности можно пользоваться показателями, в которых отражены степень покрытия чистыми активами всех обязательств предприятия.

Во время проведения коэффициентного анализа необходимо определить их соответствие значениям, которое установлено нормативами, и проводится факторный анализ. Г.В. Савицкая разработал факторного анализа коэффициента текущей ликвидности, которая изображена на рис. 3).

Относительные показатели ликвидности организации [37]

Наименование	Способ расчета	Экономическое содержание
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл} = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие пассивы}}$	«Отображает способности организации погашать свою краткосрочную задолженность за счет наличия оборотных средств. Оптимальное значение - 1,0-2,0»
Коэффициент срочной ликвидности	$K_{сл} = \frac{\text{Дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Денежные средства}}{\text{Текущие пассивы}}$	«Отображает способность организации погашать краткосрочную задолженность наиболее ликвидными текущими активами. Оптимальное значение - от 0,8 и выше» [37]
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = \frac{\text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Денежные средства}}{\text{Текущие пассивы}}$	«Отображает способность организации незамедлительно погасить часть текущих пассивов за счет абсолютно ликвидных активов. Оптимальное значение - 0,2 - 0,3» [37].

На следующем этапе надо провести диагностику, понять на сколько большой риск имеет компания стать банкротом. Этот фактор необходимо учитывать, поскольку это приводит к тому, что компания переходит в разряд неплатёжеспособных, то есть у компании нет возможность платить по имеющимся у них обязательствам. Для проведения такой процедуры ФСФО разработало специальную методику. [11].

В первую очередь необходимо рассчитывает коэффициент ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который дает понять сколько оборотных активов финансируется за счёт собственных средств. Данный показатель можно рассчитать по формуле:

$$K_{обесп.соч.} = \frac{П4 - А4}{А1 + А2 + А3}, \quad (1)$$

Разбег по данному показателю составляет от 2 до 0,1. При отклонении в одну или другую сторону, то в этом случае надо вычислить следующий коэффициент. Он показывает способность компании к восстановлению платежеспособности на полгода:



Рис. 3. Блок-схема факторного анализа показателя текущей ликвидности [37]

$$K_{6.п.} = \frac{K_{т.л.1} + 6/T \times (K_{т.л.1} - K_{т.л.0})}{K_{т.л.норм.}}, \quad (2)$$

В этой формуле $K_{т.л.0}$ - это значение коэффициента ликвидности на время проведения анализа;

$K_{т.л.1}$ - это фактическое значение коэффициента текущей ликвидности в конце проведения анализа;

T – это период времени(в нашем случае 6 месяцев).

$K_{т.л.норм.1}$ - это нормативное значение коэффициента текущей ликвидности;

6 – это период восстановления платежеспособности, мес.;

В случае когда показатель $K_{вп}$ получаем меньше 1, то у этой компании есть возможность выбраться из сложной ситуации и вернуть свои позиции на рынке. Если этот показатель будет больше 1, то в ближайшее время компания не сможет улучшить свое финансовое положение.

Когда все показатели в норме, то организация – платежеспособна. Можно рассчитать коэффициент утраты платежеспособности (обозначается как $K_{у.п.}$) на 3 месяца его можно рассчитать по формуле:

$$K_{у.п.} = \frac{K_{т.л.1} + 3/T \times (K_{т.л.1} - K_{т.л.0})}{K_{т.л.норм.}}, \quad (3)$$

Далее необходимо оценить полученные результаты. Если мы получаем значение меньше 1, то может сохранить занимаемые позиции в ближайшее время и наоборот. После проведенного анализа можно судить о ликвидности компании о ее платежеспособности предприятия. Так же появляется возможность определить причины возникших трудностей разработать мероприятия, направленные на повышение платежеспособности и ликвидности компании.

Платежеспособность более склонна к изменениям, если сравнивать ее с ликвидностью. По мере стабилизации деятельности компании у нее складывается структура активов, а так же источников средств, которые на практике меняются очень редко. Коэффициенты ликвидности могут менять свои значения не на много. Это позволяет специализированным агентствам публиковать и рассчитывать среднеотраслевые значения.

2 Анализ ликвидности и платежеспособности на примере ООО «Региональная Противопожарная Компания»

2.1 Общая характеристика ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Объектом нашей бакалаврской работы является ООО «Региональная Противопожарная Компания».

Дата регистрации:	08.05.2013
ОГРН	1136320010661 присвоен: 08.05.2013
ИНН	6321312235
КПП	632101001
ОКПО	21200134
ОКТМО	36740000001

Руководитель Юридического Лица:

Директор	Фомин Дмитрий Александрович
ИНН	632518141360
действует с	08.05.2013

Учредители:

Уставный капитал: 10 000,00 руб.

51%	Белов Сергей Анатольевич
5 100,00руб.,	3.04.2017 , ИНН 632123235820
49%	Либанов Роман Валерьевич
4 900,00руб.,	18.06.2015 , ИНН 632113913258

Основной вид деятельности:

46.69.9 торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Дополнительные виды деятельности:

1	43.21 производство электромонтажных работ.
2	43.22 производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

3 46.15.9 деятельность агентов по оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не включенными в другие группировки.

4 46.18.9 деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки.

5 46.90 торговля оптовая неспециализированная.

6 47.78 торговля розничная прочая в специализированных магазинах.

Критерий организации Микропредприятие.

Численность сотрудников до 15 человек.

Региональная Противопожарная Компания занимается поставками противопожарного оборудования по России. За время работы сложились добрые отношения с крупнейшими поставщиками: ЗАО «Артсок», ЗАО «Инженерный центр пожарной робототехники «ЭФЭР», НПК ЗАО «Источник Плюс», Группа Компаний «БОНТЕЛ», ОАО «Рукав», ООО «Огонь и Вода- Нижний Новгород» и многие другие.

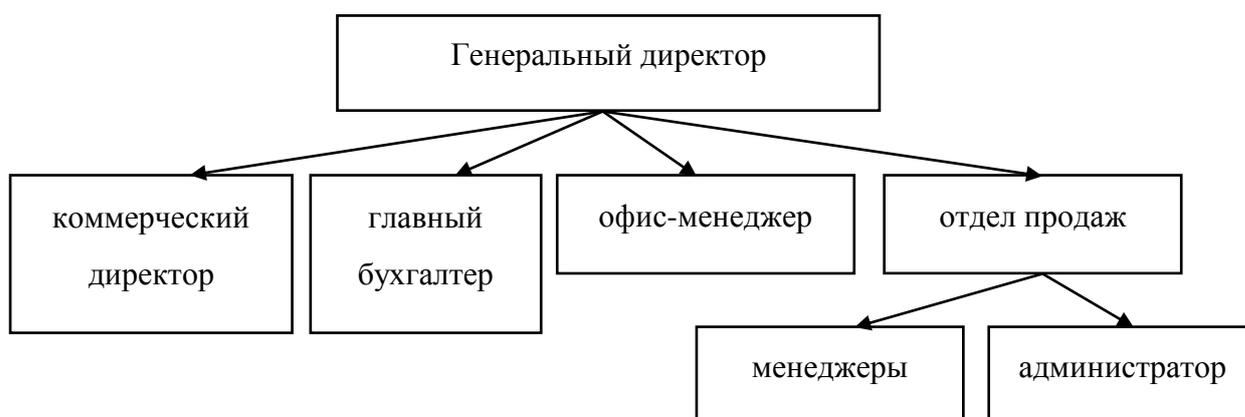


Рис. 4. Организационная структура ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Деятельность организации направлена на создание комплексных систем безопасности любой сложности с использованием сертифицированного оборудования, входящего в списки рекомендованного к применению ГУВО и Управлением противопожарной службы МЧС России с последующей сдачей «под ключ». Все работы выполняются в соответствии со СНиП, МГСН, ВСН, ПУЭ, НПБ, ППБ, РД, свод правил.

Среди клиентов: Роснефть, Сибур, Санорс, Тольяттинский Железобетонный Завод, АВТОВАЗАГРЕГАТ, ЗенитХимМаш, Почта России и многие другие.

Организационная структура предприятия выглядит следующим образом (рисунок 4):

Для общей картины, характеризующей деятельность ООО «Региональная Противопожарная Компания» рассмотрим финансовые результаты его деятельности (таблица 4).

Таблица 4

Динамика результатов деятельности ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Показатели	Ед. измерения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+/-)	
					2017 к 2015 гг.	
					Сумма	%
1. Выручка	тыс. руб.	109926	113681	112873	2947	2,68
2. Себестоимость	тыс. руб.	106264	94506	89454	-16810	-15,82
3. Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	3662	19175	23419	19757	539,51
4. Рентабельность продаж (3/2x100%)	%	3,33	16,87	20,75	17,42	522,82
5. Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	2858	1826	1466	-1392	-48,71
6. Чистая рентабельность продаж (5/1 x 100%)	%	2,60	1,61	1,30	-1,30	-50,04
7. Затраты на 1 руб. выручки (2/1)	коп.	96,67	83,13	79,25	-17,42	-18,02
8. Стоимость собственного капитала	Тыс. руб.	2959	1926	1566	-1393	-47,08
9. Рентабельность собственного капитала (5/8x100%)	%	96,59	94,81	93,61	-2,97	-3,08

Анализируя данные табл. 4 можно отметить, что финансовые результаты деятельности ООО «Региональная Противопожарная Компания» подверглись положительным изменениям, а именно:

- величина выручки увеличилась за 2015-2017 гг. на 2947 тыс. руб. или на 2,68%. Основной причиной такого изменения является увеличение объемов

реализации продукции из-за увеличения спроса на продукцию, а также в следствии роста цен на нее;

- положительным моментом является снижение себестоимости за 2015-2016 гг. на 16810 тыс. руб. или на 15,82%;

- выше описанные изменения повлекли за собой увеличение валовой прибыли от продаж, величина которой составляла в 2015 г. на 19757 тыс. руб. или в 5,4 раза меньше чем в 2017 г. (рисунок 5);

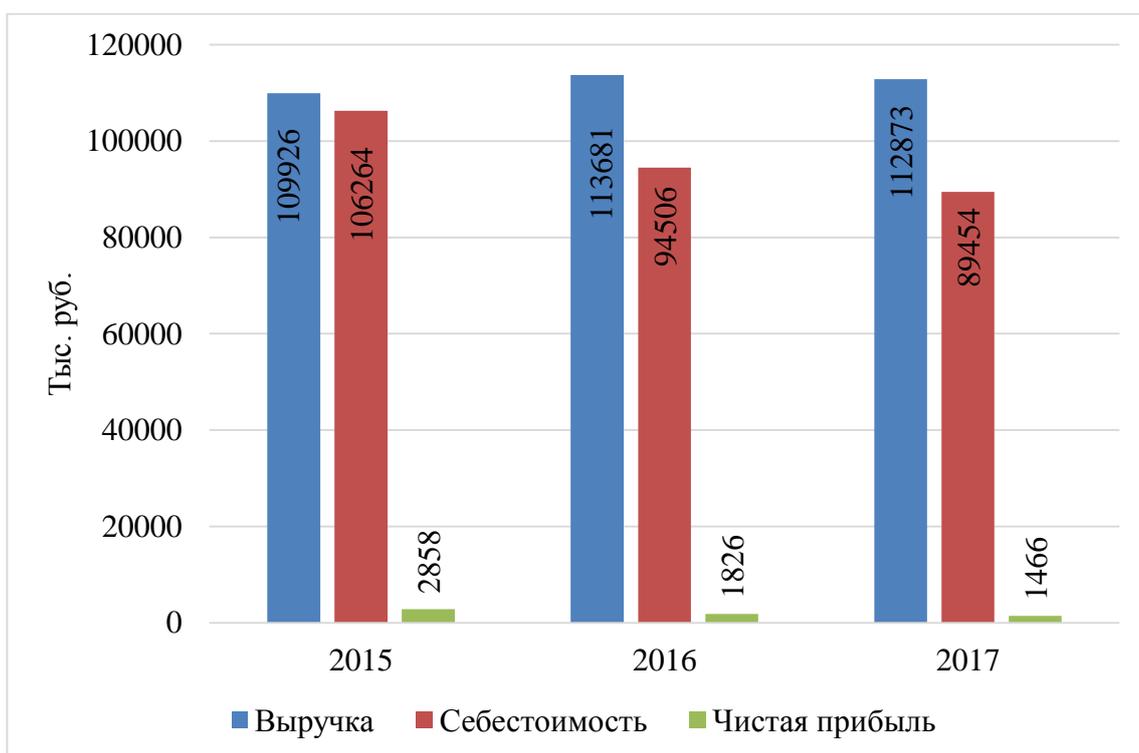


Рис. 5. Динамика основных финансовых результатов ООО «Региональная Противопожарная Компания»

- но несмотря на это, чистая прибыль в 2017 г. уменьшилась по сравнению с 2015 г. на 1392 тыс. руб. или на 48,71% и составила 1466 тыс. руб., основной причиной уменьшения чистой прибыли является значительный рост коммерческих расходов (рис. 6).

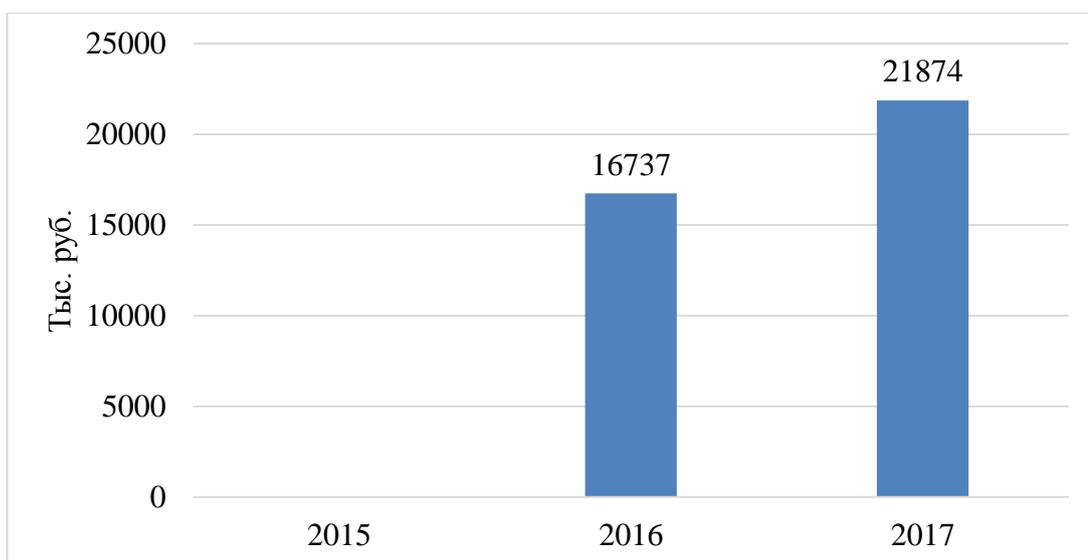


Рис. 6. Динамика коммерческих расходов ООО «Региональная Противопожарная Компания»

При всем этом, позитивным моментом является уменьшение размера затрат, которые приходятся на 1 руб. выручки. Более наглядно такие изменения можно увидеть на рис. 7.

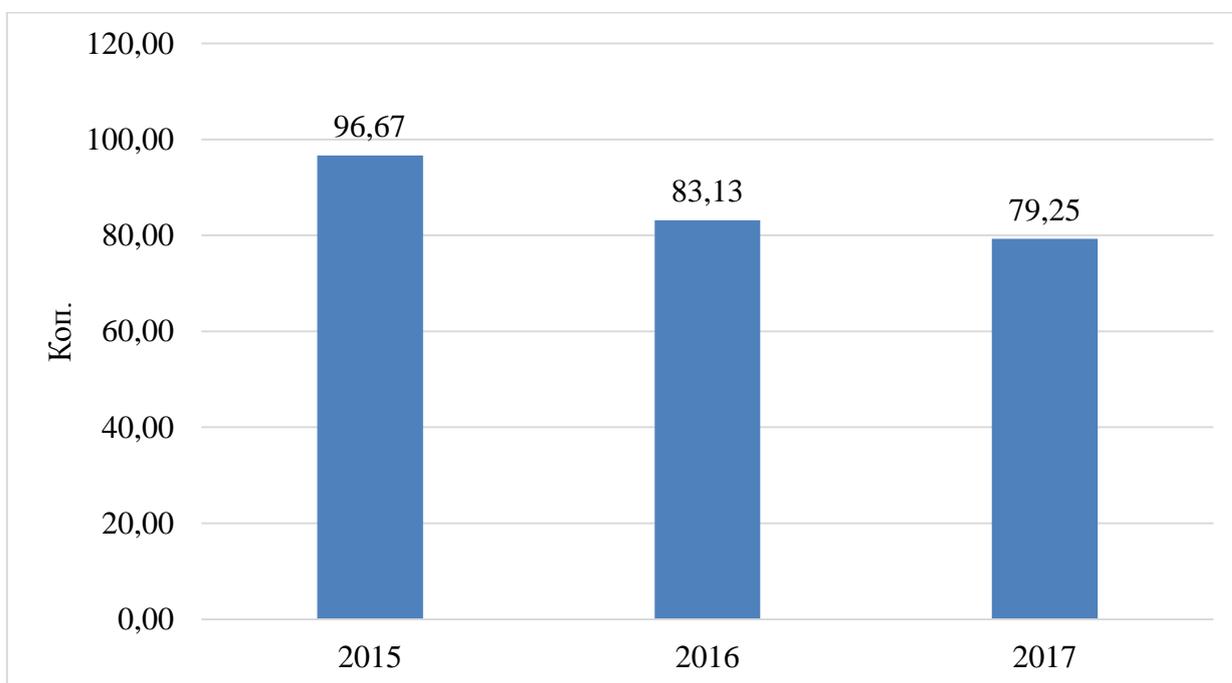


Рис. 7. Динамика величины затрат на 1 руб. продукции, коп.

Не мало важным является анализ рентабельности, результаты которой отображены на рис. 8.

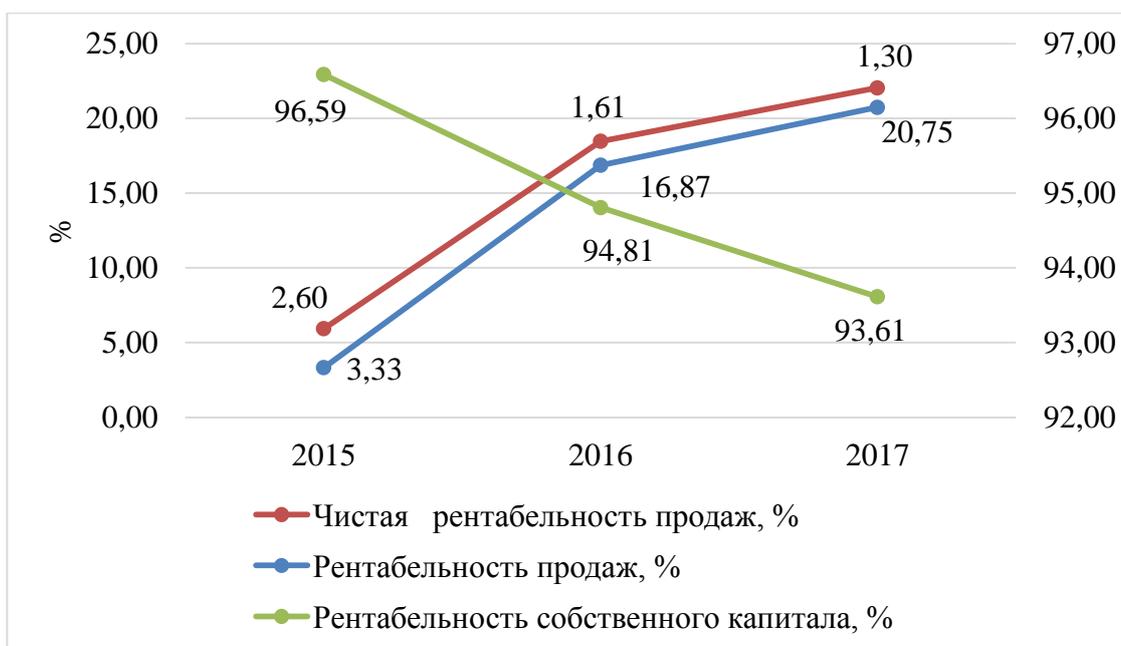


Рис. 8. Динамика показателей рентабельности ООО «Региональная Противопожарная Компания»

На основании данных табл. 4 и рис. 8 можно отметить рентабельную деятельность в 2015-2017 гг., что является следствием прибыльной деятельности. Также, позитивной является стойкая тенденция увеличения показателей рентабельности продаж и чистой рентабельности продаж. При этом, чистая рентабельности собственного капитала незначительно уменьшилась, но несмотря на это все же имеет достаточно большое значение, а именно 93,61%, по сравнению с 96,59% 2015 года.

Таким образом, полученный в 2016 г. результат свидетельствует о том, что ООО «Региональная Противопожарная Компания» является прибыльной организацией. Такая ситуация возникает при существовании прибыльной стратегии, которая направлена на обеспечение «развития» организации: сохранение производственных и трудовых ресурсов, социальной инфраструктуры. ООО «Региональная Противопожарная Компания» придерживаясь этой стратегии, реализует продукцию и оказывает услуги с ориентацией на требования рынка. Длительное использование этой стратегии может привести к развитию деятельности.

Далее рассмотрим продолжительность финансового и операционного циклов (табл. 5).

Таблица 5

Анализ продолжительности финансового цикла ООО «Региональная
Противопожарная Компания»

Показатели	Значение показателей за период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2015	2016	2017	2016- 2015	2017- 2016
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	13,296	9,648	10,855	-3,648	1,206
Период оборота запасов, дней	27,1	37,3	33,2	10,2	-4,1
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	14,259	3,702	12,995	-10,558	9,293
Период оборота дебиторской задолженности, дней	25,2	97,2	27,7	72,0	-69,5
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	7,439	2,619	4,597	-4,820	1,978
Период оборота кредиторской задолженности, дней	48,4	137,5	78,3	89,1	-59,2
Операционный цикл, дней	52,3	134,6	60,9	82,2	-73,7
Финансовый цикл, дней	3,9	-2,9	-17,4	-6,8	-14,5
Соотношение периода погашения кредиторской и дебиторской задолженности	1,92	1,41	2,83	-0,50	1,41

Таким образом, период погашения кредиторской задолженности значительно превышает период погашения дебиторской задолженности, что спровоцировал отрицательный финансовый цикл, что подтверждает финансирование деятельности за счет заемных средств. При этом, такая ситуация свидетельствует о необходимости комплексного управления дебиторской и кредиторской задолженностью, так как именно благодаря эффективной политике управления дебиторской задолженностью, организация получит возможность сократить кредиторскую.

Далее проведем анализ ликвидности ООО «Региональная Противопожарная Компания».

2.2 Анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности и платежеспособности ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Анализ ликвидности и платежеспособности баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания» проведем с помощью анализа их состава и структуры (табл. 6).

Таблица 6

Анализ состава и структуры актива баланса ООО «Региональная
Противопожарная Компания»

Наименование статьи актива	На 31.12. 2015 г.	На 31.12. 2016 г.	На 31.12. 2017 г.	Абсолютное изменение (+,-)		Темп роста, % (раз)	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1. Внеоборотные активы, в том числе:	4837	2221	2221	-2616	0	-54,08	0,00
2. Основные средства	4837	2221	2221	-2616	0	-54,08	0,00
3. Оборотные активы, в том числе:	17140	42125	23590	24985	-18535	145,77	-44,00
4. Запасы	7992	9795	8241	1803	-1554	22,56	-15,87
5. Налог на добавленную стоимость	1296	982	1214	-314	232	-24,23	23,63
6. Дебиторская задолженность	7709	30709	8686	23000	-22023	298,35	-71,72
7. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1	1	1	0	0	0,00	0,00
8. Денежные средства и денежные эквиваленты	57	456	5205	399	4749	700,00	1041,45
9. Прочие оборотные активы	85	182	243	97	61	114,12	33,52
11. Баланс	21977	44347	25811	22370	-18536	101,79	-41,80

Анализ состава и структуры актива баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания» за 2015-2017 года позволяет сделать вывод о том,

что величина актива баланса увеличилась на 3834 тыс. руб. или на 17,45%, в том числе, за период 2015-2016 гг. величина актива увеличилась на 22370 тыс. руб. или на 101,79%, при этом, за период 2016-2017 гг. уменьшилась на 18536 тыс. руб. или на 41,80%. На такое изменение повлияло:

- уменьшение суммы внеоборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 2616 тыс. руб. или на 54,08%, сумма внеоборотных активов состоит на 100% из основных средств;

- увеличение суммы оборотных активов в 2017 году по сравнению с 2015 г. на 6450 тыс. рублей или на 37,63%, в том числе, за период 2015-2016 гг. сумма увеличилась на 24985 тыс. руб. или на 145,77% и составила на конец 2016 г. 42125 тыс. руб. И в 2017 году тенденция изменилась. И величина уменьшилась на 18535 тыс. рублей или на 44,00%, основной причиной таких изменений является увеличение суммы денежных средств, которая изменилась с 57 тыс. руб. 2015 г. до 5205 тыс. руб., т.е. на 5148 тыс. руб. или в 90,32 раза.

Общая структура актива баланса и данные представим в графическом виде на рисунке 9.

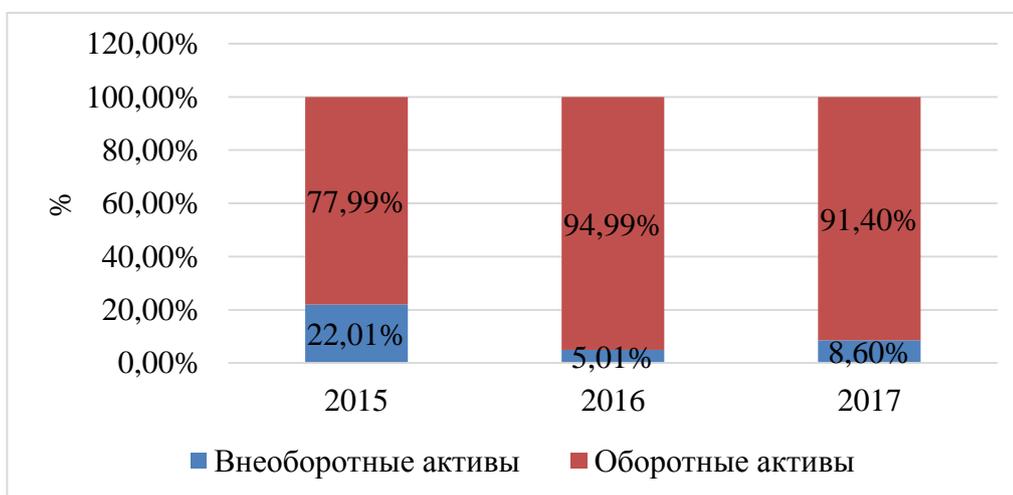


Рис. 9. Структура актива баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Анализируя структуру имущества ООО «Региональная Противопожарная Компания» следует отметить, что в ней преобладает активная часть, хотя в 2017 г. структура активов стала тяжелее по сравнению с 2016 г., а именно удельный

вес внеоборотных активов в структуре имущества составляла 5,01% в 2016 г., 8,60% в 2017 г. Легкость структуры активов предприятия объясняется спецификой деятельности.

Помимо денежных средств, весомое значение на структуру оборотных активов имели следующие изменения:

- увеличение суммы запасов на 249 тыс. руб. или на 3,12%, в том за период 2015-2016 гг. сумма запасов увеличилась на 1803 тыс. руб. или на 22,56%, в 2017 г по сравнению с 2016 г. сумма уменьшилась на 1554 тыс. руб. или на 15,87%;

- увеличение суммы дебиторской задолженности на 977 тыс. руб. или на 12,67%, в том за период 2015-2016 гг. сумма дебиторской задолженности увеличилась на 23000 тыс. руб. или в 3 раза, в 2017 г по сравнению с 2016 г. сумма уменьшилась на 22023 тыс. руб. или на 71,72%;

- увеличение суммы прочих оборотных активов на 158 тыс. руб. или на 185,88%, в том за период 2015-2016 гг. сумма увеличилась на 97 тыс. руб. или на 114,12%, в 2017 г по сравнению с 2016 г. сумма увеличилась на 61 тыс. руб. или на 33,52%.

Если рассматривать структуру оборотных средств, то наибольший удельный вес составила дебиторская задолженность, величина которой уменьшилась с 44,98% в 2015 г. до 36,82% в 2017 г., что является результатом улучшения платежной дисциплины. На втором месте в структуре оборотных средств находится запасы с удельным весом 34,93% в 2017 г., удельный вес которых уменьшился на 11,69%, на третьем месте находятся денежные средства и их эквиваленты с удельным весом 22,06% в 2017 г., что на 21,73% больше, чем в 2015 г..

Структуру оборотных активов можно увидеть на рис. 10.

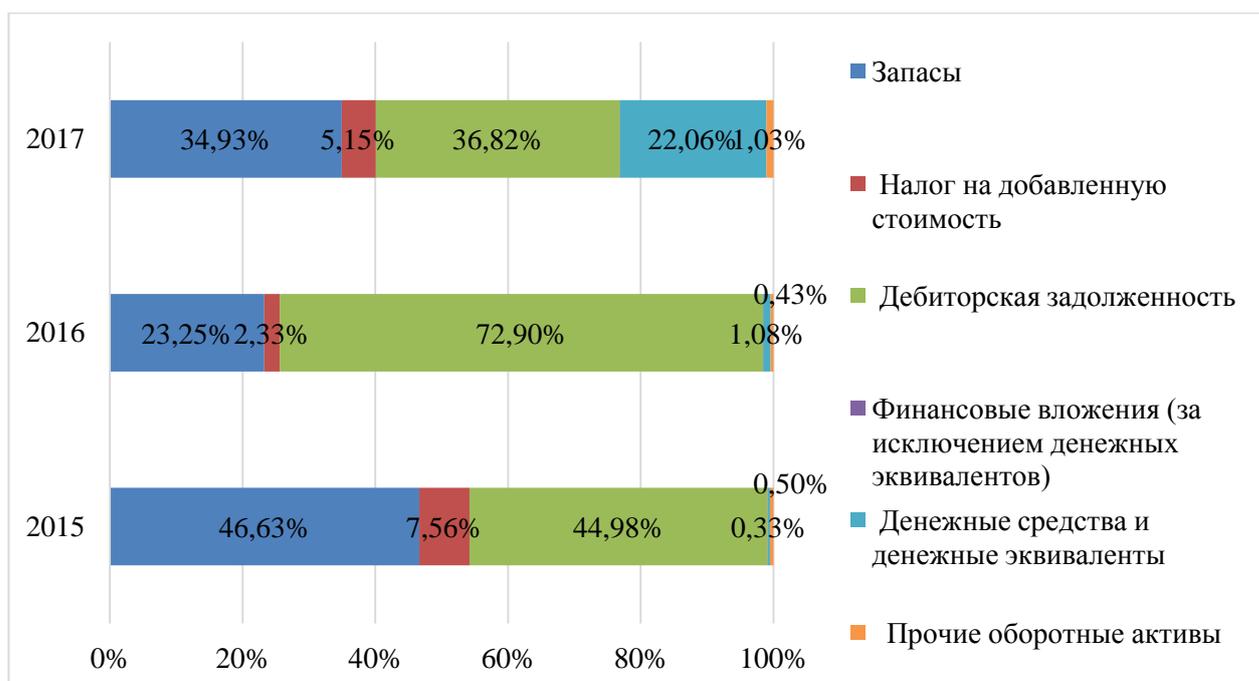


Рис. 10. Структура оборотных средств ООО «Региональная Противопожарная Компания» за период 2015-2017 гг.

Далее представлен анализ состава пассива баланса, данные представлены в таблице 7.

Таблица 7

Анализ состава и структуры пассива баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания» в динамике

Наименование статьи актива	На 31.1 2. 2015 г.	На 31.12. 2016 г.	На 31.12. 2017 г.	Абсолютное изменение (+,-)		Темп роста, % (раз)	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1. Капитал и резервы, в том числе:	2959	1926	1566	-1033	-360	-34,91	-18,69
2. Уставный капитал	100	100	100	0	0	0,00	0,00
3. ераспределенная прибыль	2859	1826	1466	-1033	-360	-36,13	-19,72
4. Долгосрочные обязательства, в том числе:	4733	6134	4786	1401	-1348	29,60	-21,98
5. Заемные средства	0	1401	0	1401	-1401	-	-100,00
6. Прочие обязательства	4733	4733	4786	0	53	0,00	1,12

Продолжение таблицы 7

7. Краткосрочные обязательства, в том числе:	14285	36287	19459	22002	-16828	154,02	-46,37
8. Заемные средства	0	200	0	200	-200	-	-100,00
9. Кредиторская задолженность	14285	36087	19459	21802	-16628	152,62	-46,08
10. Баланс	21977	44347	25811	22370	-18536	101,79	-41,80

Анализ позволяет сделать вывод о том, что величина капитала и резервов в 2017 году уменьшилась по отношению к уровню 2015 года, а именно на 1393 тыс. руб. или на 47,08%. В 2016 году по отношению к 2015 г. произошло уменьшение на 1033 тыс. руб. или на 34,91%. Можно отметить, что уставный капитал не увеличился и на протяжении 2015-2017 гг. составил 100 тыс. руб..

Таким образом, изменение величины собственного капитала произошло только за счет уменьшения величины нераспределенной прибыли. В свою очередь, величина нераспределенной прибыли уменьшилась в результате сокращения чистой прибыли организации.

Долгосрочные заемные средства в 2017 году увеличились на 53 тыс. руб. или на 1,12% по сравнению с 2015 г. В том числе, в 2015 г. и в 2017 г. величина долгосрочного заемного капитала составляла 0 тыс. руб., а в 2016 г. составила 1401 тыс. руб. Также, в структуру долгосрочных заемных средств входили и прочие обязательства.

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2017 году увеличилась на 5174 тыс. рублей или на 36,22%, в том числе за период 2015-2016 гг. величина краткосрочной задолженности увеличилась на 21802 тыс. руб. или на 152,62%, за период 2016-2017 гг. наоборот, наблюдается уменьшение на 16628 тыс. руб. или на 46,08%. Увеличение кредиторской задолженности может стать причиной ухудшения ликвидности организации.

Далее проведем анализ структуры пассива баланса и данные представим в графическом виде на рисунке 11.

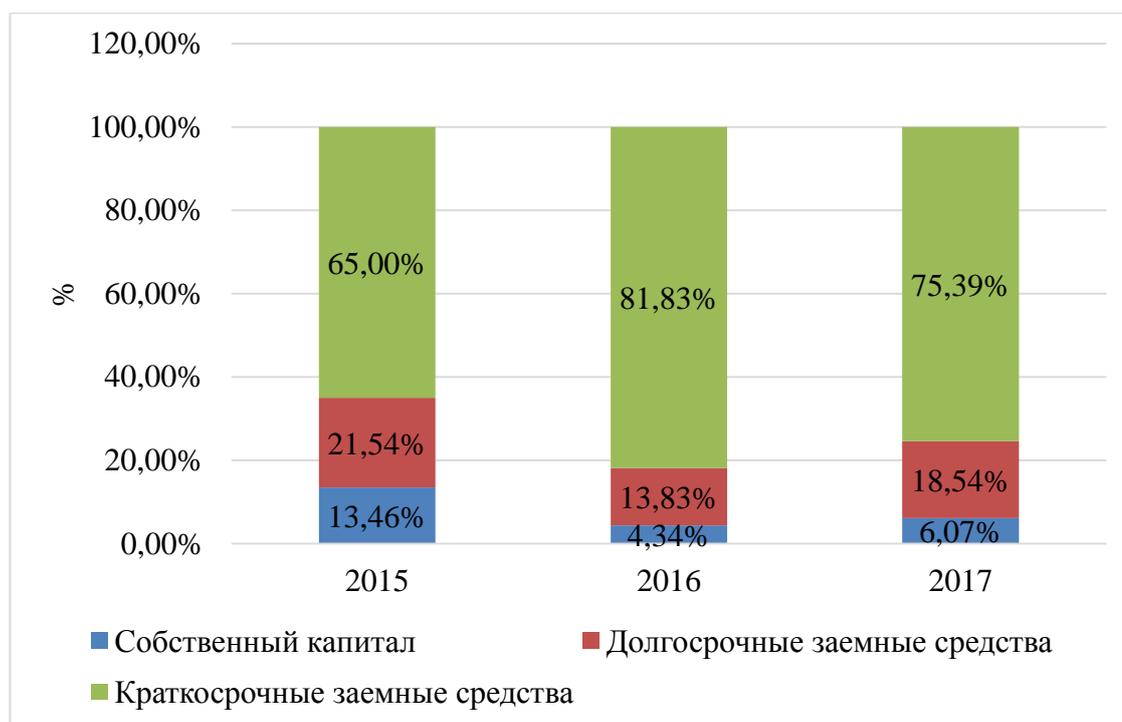


Рис. 11. Структуры пассива баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Рисунок 11 наглядно показывает, что в структуре источников финансирования преобладают краткосрочные заемные средства, а именно их удельный вес увеличился с 65,00% в 2015 г. до 75,39% в 2017 г. На втором месте долгосрочные заемные средства с удельным весом 21,54% в 2015 г., 13,83% в 2016 г., 18,54% в 2017 г.

Что касается удельного веса собственных средств в структуре источников финансирования, то следует отметить, что их величина очень незначительная, а именно 13,46% в 2015 г., 4,34% в 2016 г., 6,07% в 2017 г., т.е. деятельность организации финансирования осуществляется за счет заемных средств, что негативно сказывается на ликвидности организации.

Рассмотрев структуру имущества и источников его финансирования проанализируем ликвидность баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания».

Для анализа ликвидность баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания» прежде всего, сгруппируем активы и пассивы организации, чтобы исследовать ликвидность баланса организации, то есть способность

хозяйствующего субъекта погасить свою задолженность за счет имеющихся активов (табл. 8).

Таблица 8

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств ООО «Региональная Противопожарная Компания» по сроку погашения 2015-2017 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Методика расчета	2015	2016	2017
Наиболее ликвидные активы (А1)	1250+1240	58	457	5206
Быстро реализуемые активы (А2)	1230	7709	30709	8686
Медленно реализуемые активы (А3)	1210+1220+1260	9373	10959	9698
Труднореализуемые активы (А4)	1100	4837	2221	2221
Наиболее срочные обязательства (П1)	1520	14285	36087	19459
Краткосрочные пассивы (П2)	1500-1520-1530	0	200	0
Долгосрочные пассивы (П3)	1400	4733	6134	4786
Собственный капитал организации (П4)	1300+1530	2959	1926	1566

Исходя из данных полученных при расчетах в табл.8 составим баланс ликвидности организации (табл. 9).

Таблица 9

Анализ ликвидности баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания», тыс. руб.

Активы	Платежный излишек или недостаток		
	2015	2016	2017
А1-П1	-14227	-35630	-14253
А2-П2	7709	30509	8686
А3-П3	4640	4825	4912
А4-П4	1878	295	655

Соотношение актива и пассива баланса в зависимости от групп ликвидности можно увидеть на рис. 12.

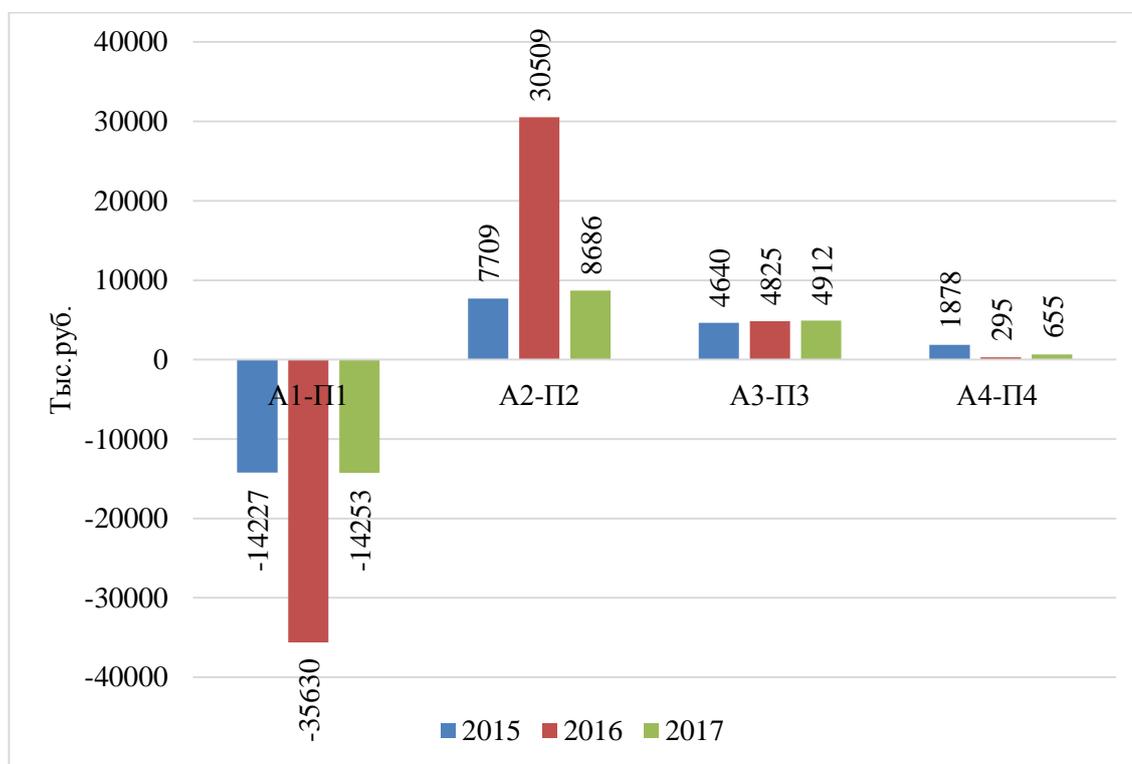


Рис. 12. Соотношение актива и пассива баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания» за период 2015-2017 гг.

Анализируя проведенные результаты отметим, что невыполнение первого неравенства на протяжении всего анализируемого периода свидетельствует о нехватке срочной ликвидности в размере (A1 – П1). Пути выхода из такой ситуации: перевод менее ликвидных активов в более ликвидную форму; договорное удлинение сроков погашения ближайших обязательств.

В свою очередь, выполнение второго, третьего и четвертого неравенства в 2015-2017 гг. свидетельствует о соблюдении организацией минимального условия финансовой устойчивости, наличия собственных оборотных средств.

Также стоит отметить, что невыполнение первого неравенства обусловлено двумя причинами: во-первых, нецелесообразно сохранять значительную долю высоколиквидных активов, т. е. денежных средств и краткосрочных ценных бумаг, так как они амортизируются в первую очередь.

Поэтому имеет смысл перевести их на другие, более защищенные от влияния инфляции виды активов, то есть запасы топлива, сырья, оборудования, сооружений и зданий; во-вторых, в условиях высокой инфляции предприятиям невыгодно своевременно погашать кредиторскую задолженность.

Рассмотрев структуру имущества и источников его формирования, целесообразно проверить правило финансирования и балансирования. Суть которого заключается в том, что предметы имущества, долговременно находящиеся в распоряжении организации, должны финансироваться из долгосрочных источников, т. е. из собственного капитала или из собственного и долгосрочного заемного капитала (горизонтальная структура баланса) (табл. 10).

Таблица 10

Правило финансирования активов ООО «Региональная Противопожарная
Компания»

Показатель	На 31.12		
	2015	2016	2017
1. Собственный капитал, тыс. руб.	2959	1926	1566
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.	4837	2221	2221
3. Заемный капитал долгосрочный, тыс. руб.	4733	6134	4786
4. Заемный капитал краткосрочный, тыс. руб.	14285	36287	19459
5. Валюта баланса, тыс. руб.	21977	44347	25811
6. Оборотные активы, тыс. руб.	17140	42125	23590
7. Денежные средства, тыс. руб.	57	456	5205
8. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	0	0	0
9. Запасы, тыс. руб.	7992	9795	8241
СК > ВНА	2959< 4837	1926< 2221	1566< 2221
СК + ЗКД > ВНА + ПЗ	17244> 12829	38213> 12016	21025> 10462

Анализируя данные табл. 10 можно отметить, что в организации на протяжении 2015-2017 гг. наблюдалось не соблюдение первого правила финансирования (рис. 13).

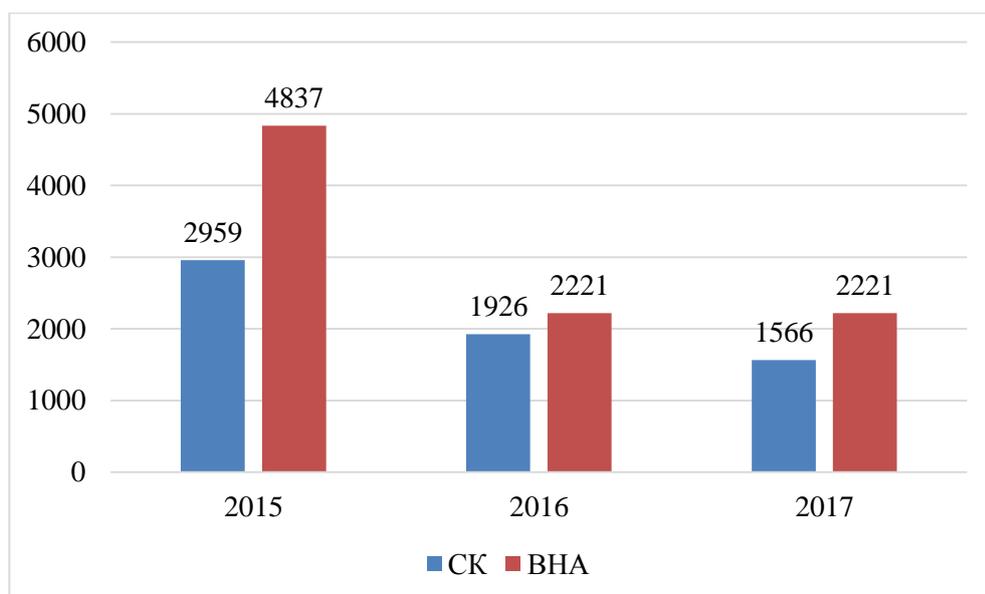


Рис. 13. Соотношение собственного капитала и внеоборотных активов ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Соотношение предметов имущества, долговременно находящиеся в распоряжении организации, долгосрочных источников их финансирования можно увидеть на рис. 14.

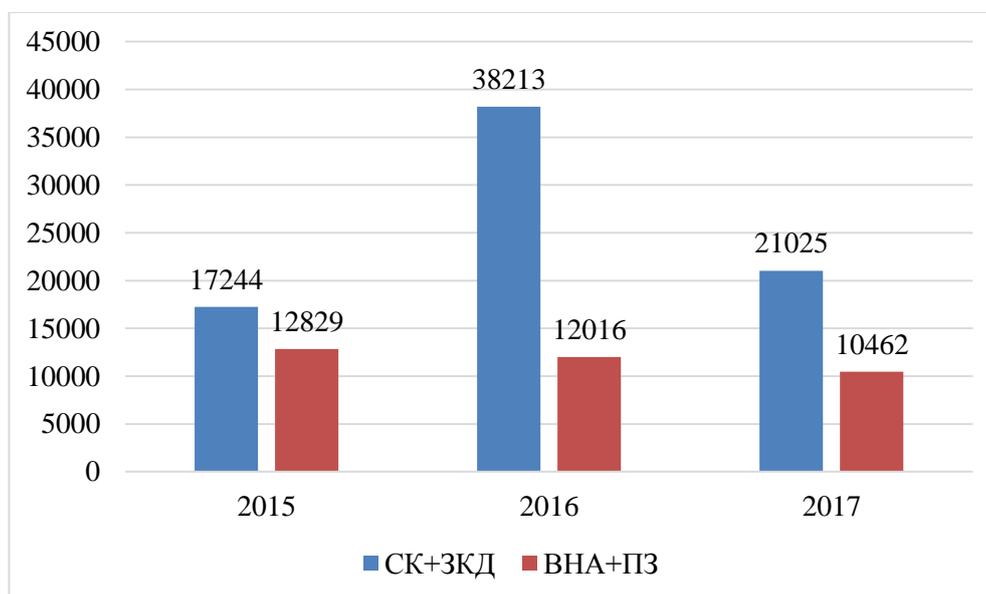


Рис. 14. Соотношение предметов имущества, долговременно находящиеся в распоряжении организации, долгосрочных источников их финансирования ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Исходя из проведенного анализа, что по отношению к формированию оборотных активов в ООО «Региональная Противопожарная Компания» на

протяжении анализированного применялся умеренный подход к финансированию оборотных активов заключается в использовании собственного и заемного капитала. Этот вид политики дает возможность обеспечить необходимый уровень финансовой устойчивости компании и рентабельность применение своего капитала.

Рассмотрев абсолютные показатели ликвидности и платежеспособности, проанализируем относительные показатели (11).

Таблица 11

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО
«Региональная Противопожарная Компания»

Наименование показателя	Период			Отклонение за период	
	2015	2016	2017	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,200	1,161	1,212	0,012	1,036
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,544	0,859	0,714	0,170	31,302
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,004	0,013	0,268	0,263	6489,249
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,1096	-0,0070	-0,0278	0,0818	74,66

Анализируя данные табл. 11 можно сделать вывод, что относительные показатели ликвидности достаточно высокие, но не все соответствуют нормативным значения, причиной чего является неликвидная структура баланса.

Так, коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,012 и при этом показатель соответствует нормативному значению, находится в пределах 1-2, и в 2017 г. составляет 1,212.

Коэффициент срочной ликвидности хоть и увеличился за анализируемый период на 0,17, но все же ниже рекомендуемого значения (0,2-0,3) и в 2017 г. составлял 0,268.

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился на 0,263 и при этом показатель соответствует нормативному значению, находится в пределах 1-2, и в 2017 г. составляет 1,212.

Динамика показателей ликвидности ООО «Региональная Противопожарная Компания» отображены на рис. 15.

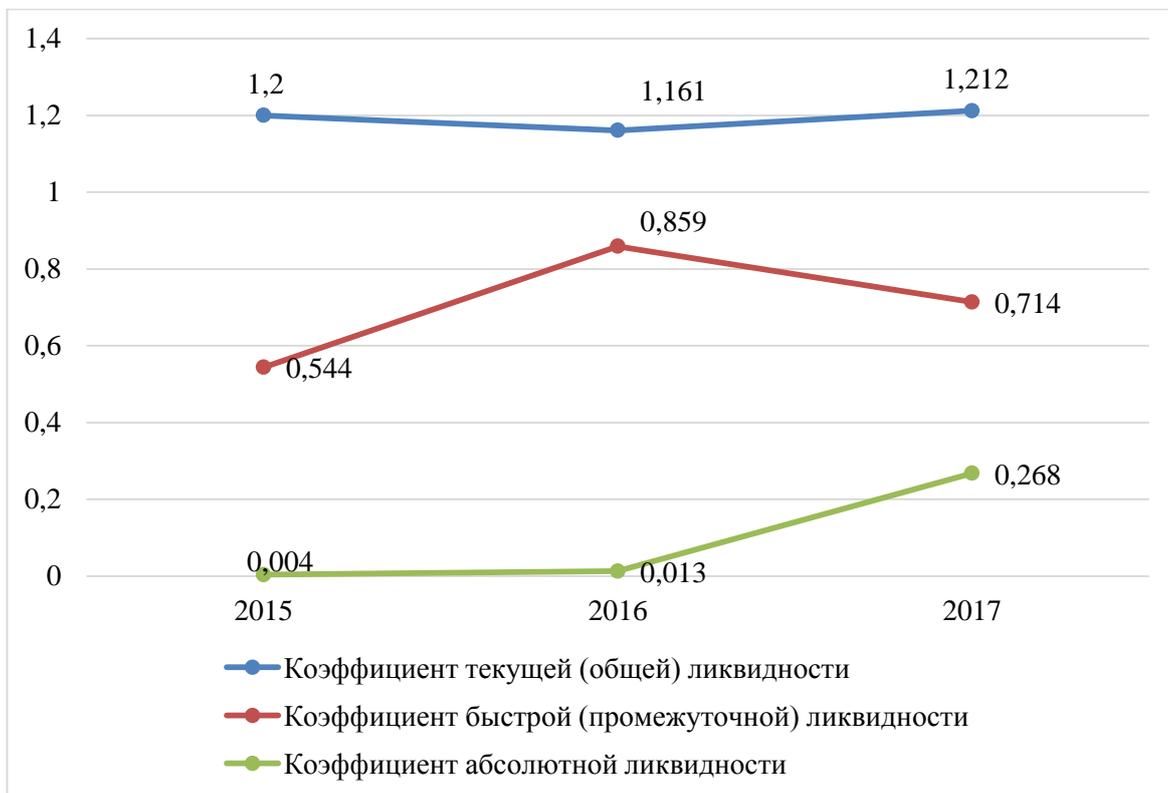


Рис. 15. Динамика показателей ликвидности ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Что касается показателя платежеспособности, то он не соответствует нормативному значению и является отрицательным (рис. 16).

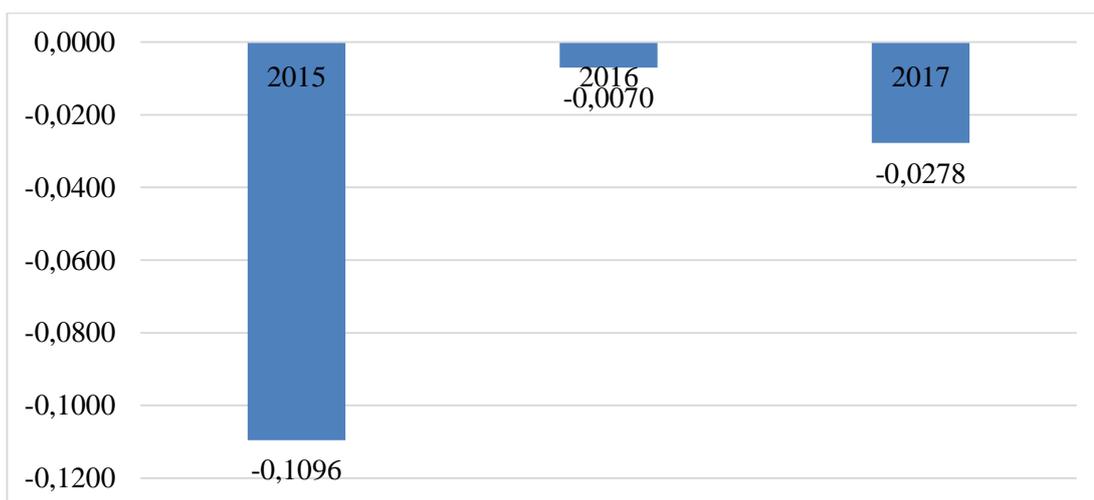


Рис. 16. Динамика коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

Учитывая частичное несоблюдение показателей ликвидности и платежеспособности рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности на период, равный шести месяцам по данным за 2016-2017 год:

$$K_{в.п.} = \frac{1.212 + 6/12 \times (1.212 - 1.161)}{1.2} = 1.03$$

Так как показатель больше единицы, то у предприятия есть реальная возможность восстановить платежеспособность.

Таким образом, полученные результаты свидетельствуют о том, что показатель текущей и абсолютной ликвидности соответствуют нормативному значению, но у предприятия наблюдаются проблемы с огромной зависимостью от внешних источников финансирования.

У предприятия есть проблемы с ликвидностью баланса, которые вызваны значительной величиной кредиторской задолженности. При этом следует отметить, что в большинстве случаев величина кредиторской задолженности определяется величиной дебиторской задолженности, так как от своевременности оплаты покупателями своих счетов, зависит потребность в привлечении заемных средств.

3. Разработка мероприятий, направленных на повышение ликвидности и платежеспособности ООО «Региональная Противопожарная Компания»

3.1. Мероприятия по повышению ликвидности и платежеспособности предприятия

Проведенный во второй главе анализ показал, что у предприятия есть значительные проблемы с ликвидностью баланса, которая вызвана значительной величиной кредиторской задолженности. При этом следует отметить, что в большинстве случаев величина кредиторской задолженности определяется величиной дебиторской задолженности, так как от своевременности оплаты покупателями своих счетов, зависит потребность в привлечении заемных средств. Таким образом, для разработки рекомендаций прежде всего целесообразно провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Проводя анализ задолженностей компании можно определить позицию со стороны коммерческого кредитования, то есть установить, является ли компания нетто-кредитором или же она относится к нетто-заемщиком. Если этот вид задолженности компании больше дебиторской, то это выгодно с точки зрения затрат на финансирование бизнеса.

Анализ нетто-монетарной позиции ООО «Региональная Противопожарная Компания» за 2015-2017 гг. представлен в таблице 12.

Таблица 12

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Показатели	Значение показателей за период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2015	2016	2017	2016-2015	2017-2016
1	2	3	4	5	6
Кредиторская задолженность	14285	36287	19459	22002	-16828
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность	7709	30709	8686	23000	-22023
Коэффициент превышения кредиторской задолженности над дебиторской, доли ед.	1,85	1,18	2,24	-0,6714	1,05863

Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-1878	-295	-755	1583	-460
Нето-монетарная позиция, тыс. руб.	-6518	-5121	-5567	1397	-446

В 2015 г. коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности говорит о превышении кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью на 1,85 доли ед., в 2016 г. 1,18 доли ед. т. е. в 2016 г. и на 2,24 доли ед. в 2017 г. Таким образом, величина увеличилась на 0,387. При этом, за период 2015-2016 гг. показатель соотношения уменьшился на 0,671. А за период 2016-2017 гг. увеличился на 1,059. Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности можно увидеть на рис. 17.

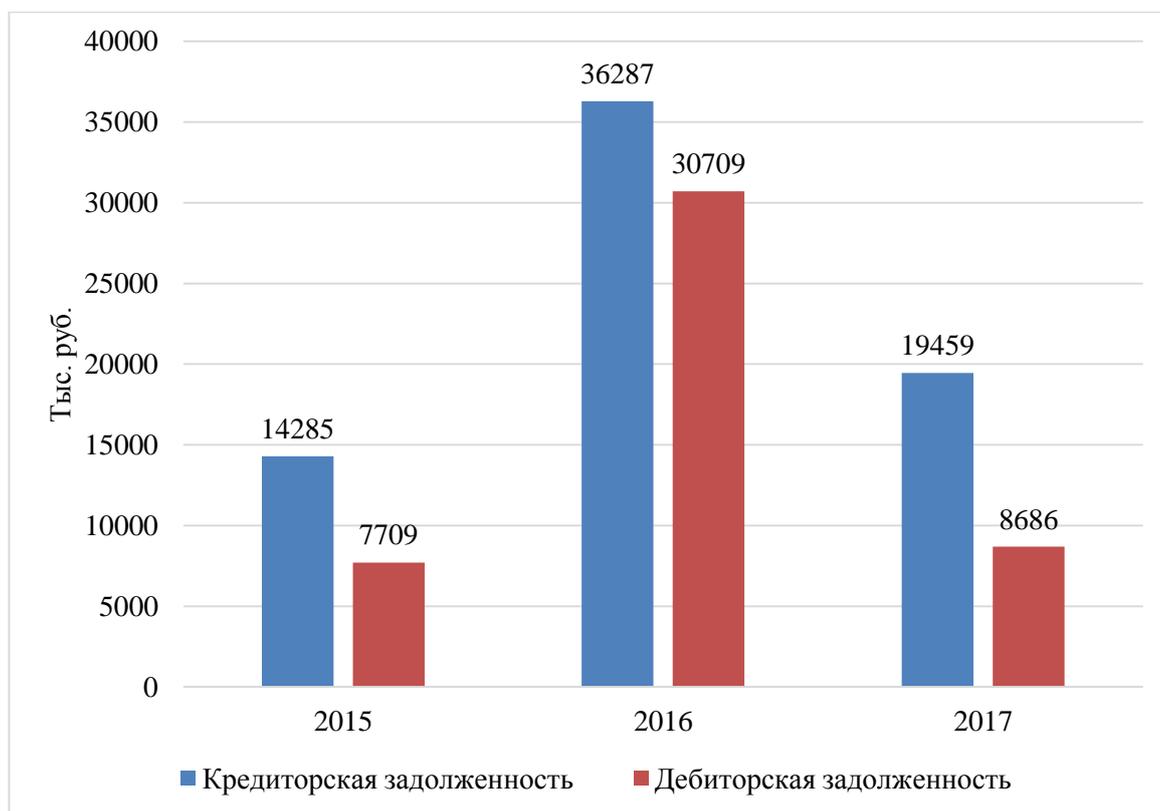


Рис. 17. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской дает компании преимущества, и не увеличивает потребность в оборотных средствах

для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности, но в тоже время повышает зависимость предприятия от внешних источников, и ухудшая ликвидность и платежеспособность.

Собственных оборотных средств у предприятия за 2015-2017 г. у предприятия недостаточно для формирования текущих активов, следовательно, у компании существует потребность в кредите.

Компания имеет отрицательную нетто-монетарную позицию (монетарные активы не превышают монетарные обязательства), нетто-монетарная позиция отрицательная, следовательно, предприятие является нетто-дебитором (заемщиком), это снимает для организации проблему финансирования операционного цикла, а также приносят определенный инфляционный доход, так как платежи по обязательствам осуществляются в более поздние сроки обесценившимися деньгами, и организация имеет на этом выигрыш.

Увеличение кредиторской задолженности ООО «Региональная Противопожарная Компания» за 2015-2017 гг. с 14285 тыс. руб. до 19459 тыс. руб., не может положительно характеризовать компанию, так как это увеличивает кредитный риск.

Далее рассмотрим влияние кредиторской задолженности на продолжительность финансового цикла (табл. 13).

Таблица 13

Анализ продолжительности финансового цикла ООО «Региональная
Противопожарная Компания»

Показатели	Значение показателей за период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2015	2016	2017	2016-2015	2017-2016
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	13,296	9,648	10,855	-3,648	1,206
Период оборота запасов, дней	27,1	37,3	33,2	10,2	-4,1
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	14,259	3,702	12,995	-10,558	9,293

Период оборота дебиторской задолженности, дней	25,2	97,2	27,7	72,0	-69,5
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	7,439	2,619	4,597	-4,820	1,978
Период оборота кредиторской задолженности, дней	48,4	137,5	78,3	89,1	-59,2
Операционный цикл, дней	52,3	134,6	60,9	82,2	-73,7
Финансовый цикл, дней	3,9	-2,9	-17,4	-6,8	-14,5
Соотношение периода погашения кредиторской и дебиторской задолженности	1,92	1,41	2,83	-0,50	1,41

Таким образом, период погашения кредиторской задолженности значительно превышает период погашения дебиторской задолженности, что спровоцировал отрицательный финансовый цикл, что подтверждает финансирование деятельности за счет заемных средств. При этом, такая ситуация свидетельствует о необходимости комплексного управления дебиторской и кредиторской задолженностью, так как именно благодаря эффективной политике управления дебиторской задолженностью, организация получит возможность сократить кредиторскую.

Уменьшение кредиторской задолженности возможно в результате:

1) Выбор поставщиков с соответствующими условиями оплаты. Необходимо выбирать поставщика, чьи условия оплаты более выгоднее и подходят предприятию - должнику. Примером может быть переход на оплату поставщикам после реализации продукции.

2) переуступка права собственности на основные средства. Компания может договориться с кредитором о погашении части кредиторской задолженности в обмен на основные средства. Прежде чем предлагать какие-либо активы в качестве компенсации, необходимо оценить, важны ли они для предприятия и являются ли они обеспечением по другим обязательствам. Целесообразно предложить такой метод кредиторам, которые могут использовать или продавать полученные активы. Этот метод эффективен для

компаний с большим количеством основных средств, или собственные основные средства не важны для деятельности.

3) погашение кредиторской задолженности путем выпуска векселей. Простой вексель-это обязательство, которое должно быть исполнено в установленные сроки и часто с более низкими процентными ставками. Преимуществом является возможность отсрочки платежа, а недостатком-счет может не приниматься контрагентами.

Уменьшение дебиторской задолженности оказывает положительное влияние на ликвидность, платежеспособность, снижает кредиторской задолженности (табл. 14).

Таблица 14

Изменение величины кредиторской и дебиторской задолженности после внедрения предоплаты в ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Показатели	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Абсолютные отклонения кредиторской от дебиторской задолженности
Остатки 2017 г., тыс. руб.	8686	19459	10773
Процент снижения задолженности, %	15%	30%	0,15
Выручка, тыс. руб.	112873	112873	0
Себестоимость, тыс. руб.	89454	89454	0
Остатки, с учетом снижения задолженности, тыс. руб.	7383,1	13621,3	6238,2
Средний период оборота до снижения, в днях	27,7	78,3	50,6
Средний период оборота после снижения, в днях	23,5	54,8	31,3

Оперативное управление финансовым балансом предприятия требует оценки доходов и платежей в краткосрочной перспективе.

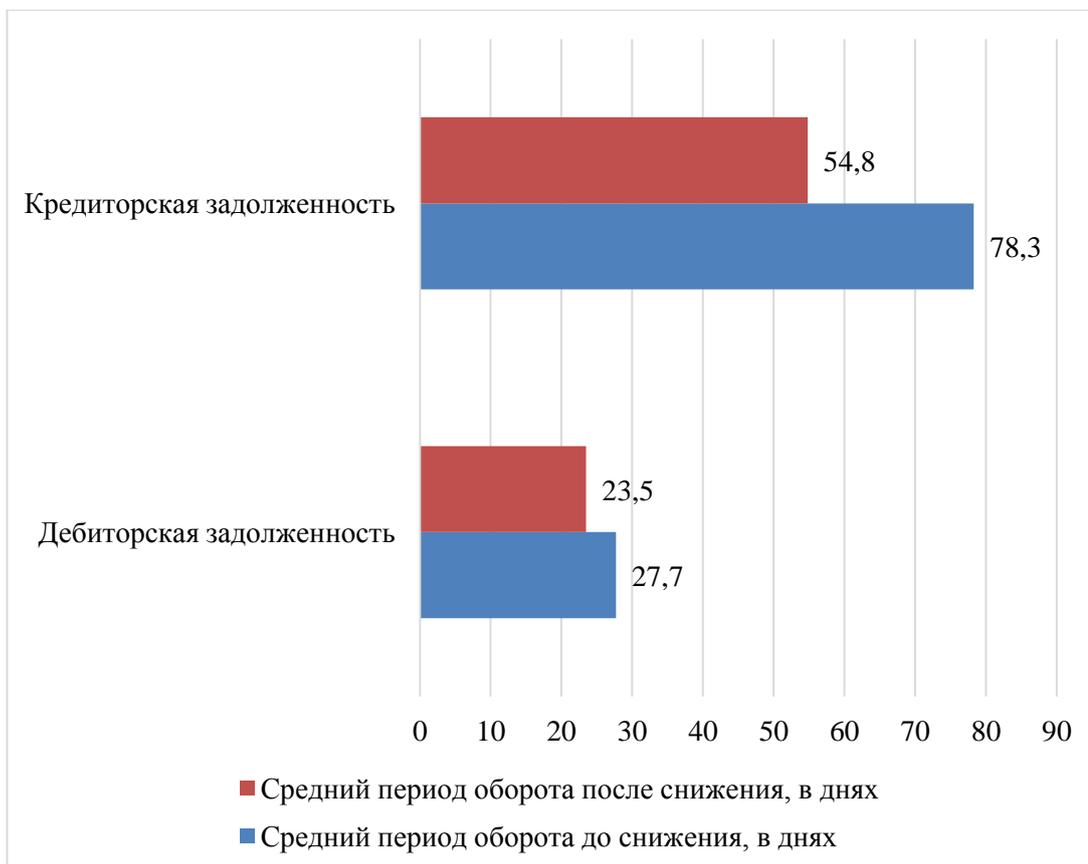


Рис. 18. Соотношение периодов оборота кредиторской и дебиторской задолженности до и после внедрения мероприятий

Для контроля за соблюдением условий оплаты целесообразно ввести на рассматриваемом предприятии еженедельный платежный календарь, в котором указываются плановые и фактические сроки оплаты.

В случае нарушения таких сроков подробно изучаются их причины, разрабатывается система мер по их регулированию. В целях постоянного мониторинга текущей платежеспособности предлагается в конце каждой недели выявлять влияние факторов на ее размер для сбалансирования поступления денежных средств и срочных обязательств. Это создаст возможности для жесткого финансового регулирования.

Кроме того, представляет интерес введение предоплаты, мотивируя это скидками (3-5%). Изучение этого вопроса показало, что 15% покупателей готовы работать с авансовыми платежами, что позволит сократить дебиторскую задолженность и тем самым высвободить средства, которые будут использоваться для погашения кредиторской задолженности.

Введение графиков погашения задолженности покупателей и введение штрафных санкций за их просрочку поможет снизить дебиторскую задолженность, соответственно произойдет высвобождение средств, которые могут быть потрачены на погашение задолженности персонала, что также приведет к снижению кредиторской задолженности. Также гибкая система оплаты поможет сократить запасы.

При снижении сумм дебиторской и кредиторской задолженностей на 15% и 30% соответственно, у предприятия увеличивается оборачиваемость этих показателей, что влияет на высвобождение денежных средств и дает возможность предприятию направлять их на финансирование текущих потребностей. Что более наглядно можно увидеть на рисунке 18.

Далее проведем оценку влияния изменения величины кредиторской и дебиторской задолженности на ликвидность и платежеспособность.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий

Плановая величина основных групп актива и пассива баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания» с учетом выше предложенных мероприятий, которые повлияли не только на дебиторскую задолженность и запасы, но и на долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность отображена в таблице 15. На основе данных табл. 15, оценим ликвидность баланса предприятия благодаря внедрению предложенных в предыдущем пункте рекомендаций.

Таблица 15

Плановая величина основных групп актива и пассива баланса ООО
«Региональная Противопожарная Компания»

Показатели	Период		Отклонения	
	2017 г.	Плановый	+, -	%
1	2	3	4	5
Актив баланса				

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
1. Внеоборотные активы	2221	2221	0	0,00
2. Оборотные активы	23590	17752	-5838	-24,75
В том числе денежные средства	5205	3967	-1238	-23,79
Запасы	8241	4945	-3296	-40,00
Дебиторская задолженность	8686	7383	-1303	-15,00
Баланс	25811	19973	-5838	-22,62
Пассив баланса				
1. Капитал и резервы, в том числе:	1566	1566	0	0,00
2. Долгосрочные обязательства	4786	4786	0	0,00
3. Краткосрочные обязательства	19459	13621	-5838	-30,00
8. Баланс	25811	19973	-5838	-22,62

Сгруппируем активы и пассивы организации, чтобы исследовать ликвидность баланса организации, то есть способность хозяйствующего субъекта погасить свою задолженность за счет имеющихся активов (табл. 16).

Таблица 16

Анализ планового соотношения активов по степени ликвидности и обязательств

ООО «Региональная Противопожарная Компания» по сроку погашения

Наименование показателя	2017	Плановый
Наиболее ликвидные активы (А1)	5206	3968
Быстро реализуемые активы (А2)	8686	7383
Медленно реализуемые активы (А3)	9698	6402
Труднореализуемые активы (А4)	2221	2221
Наиболее срочные обязательства (П1)	19459	13621
Краткосрочные пассивы (П2)	0	0
Долгосрочные пассивы (П3)	4786	4786
Собственный капитал организации (П4)	1566	1566

Исходя из данных полученных при расчетах в табл. 16 составим баланс ликвидности организации (табл. 17).

Анализ плановой ликвидности баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания», тыс. руб.

Активы	Платежный излишек или недостаток	
	2017	Плановый
A1-П1	-14253	-9653,4
A2-П2	8686	7383
A3-П3	4912	1615,6
A4-П4	655	655

С помощью изменения структуры пассива баланса в плановом периоде наблюдается улучшение ситуации, а именно улучшается ситуация с первым неравенством (рис. 19).

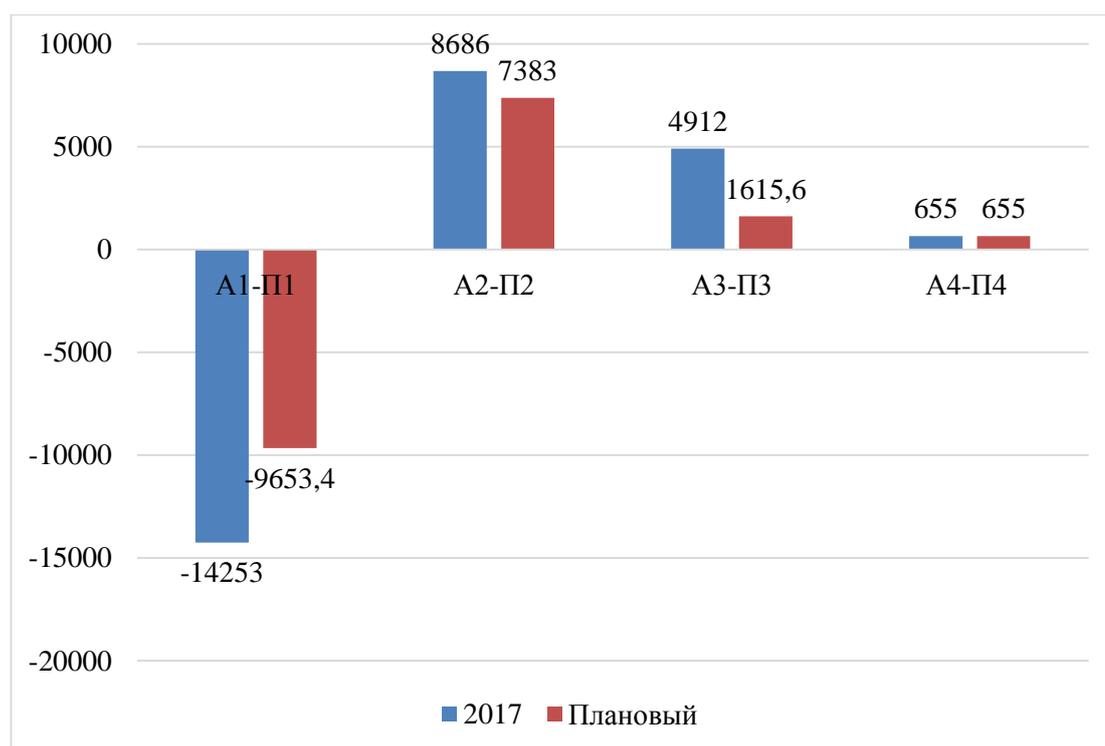


Рис.19. Сравнение структуры ликвидности баланса ООО «Региональная Противопожарная Компания» за 2017 и плановый период, тыс. руб.

И хотя уже ситуация улучшилась, но организации целесообразно продолжать реализовывать разработанную стратегию по уменьшению

дебиторской и кредиторской задолженности. Для этого можно разработать систему скидок для постоянных клиентов при полной оплате, также, применение прогрессивных методов рефинансирования дебиторской задолженности таких как – факторинг и форфейтинг.

Последним шагом, оценим влияние рассмотренных мероприятий на относительные показатели ликвидности и платежеспособности (табл. 18).

Таблица 18

Анализ плановых коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО
«Региональная Противопожарная Компания»

Наименование показателя	Период		Отклонение за период	
	2017	Плановый	+,-.	%.
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,212	1,303	0,091	7,51
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,714	0,833	0,119	16,73
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,268	0,291	0,024	8,88
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,028	-0,021	-0,007	-25,22

Анализируя данные табл. 18 можно сделать вывод, что все относительные показатели положительно изменились, и соответствуют нормативным значениям. Кроме коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, но и он положительно изменился.

Таким образом, выше описанные рекомендации целесообразны для внедрения в условиях функционирования ООО «Региональная Противопожарная Компания».

Заключение

Обобщая результаты проведенного исследования, следует отметить, что в данной бакалаврской работе обосновали актуальность. Выявлено, что основной задачей, которая стоит при проведении анализа ликвидности и платежеспособности можно считать выявление существующих проблем и определение направлений поддержания способности отвечать по своим обязательствам как с краткосрочной, так и долгосрочной перспективе.

Учитывая это в работе проведен анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Региональная Противопожарная Компания» для разработки мероприятий по их повышению.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты анализа ликвидности и платежеспособности организации. В ней рассмотрены понятие, сущность и значение ликвидности и платежеспособности как элемента анализа финансового состояния организации. Также, определена методика анализа ликвидности и платежеспособности организации.

На основании исследования выявлено, что в настоящее время многие авторы трактуют понятие ликвидности организации как ее способность покрывать свои обязательства активами, срок превращения в денежную форму соответствует срокам погашения указанных обязательств. Ликвидность означает безусловную платежеспособность организации и предполагает постоянное равенство между его активами и обязательствами одновременно по общей сумме и срокам превращения в деньги и срокам погашения.

Предприятие считается платежеспособным, если имеющиеся у него денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и активные расчеты покрывают его краткосрочные обязательства.

Вторая глава аналитическая. В ней представлена общая характеристика ООО «Региональная Противопожарная Компания», проведен анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности и платежеспособности организации за период 2015-2017 гг.

Анализ соотношения актива и пассива баланса в зависимости от групп ликвидности показал, невыполнение первого неравенства на протяжении всего анализируемого периода свидетельствует о нехватке срочной ликвидности в размере (A1 – П1). Есть две причины невыполнения первого неравенства: во-первых, нецелесообразно сохранять значительную долю высоколиквидных активов, то есть денег и краткосрочных ценных бумаг в активах при высокой инфляции, так как они обесцениваются в первую очередь. Поэтому имеет смысл перевести их на другие, более защищенные от влияния инфляции виды активов, то есть запасы сырья, топлива, оборудования, зданий и сооружений; во-вторых, в условиях высокой инфляции предприятиям невыгодно своевременно погашать кредиторскую задолженность, так как это связано с косвенным кредитованием.

Расчитанный коэффициент восстановления платежеспособности на период, равный шести месяцам по данным за 2016-2017 год показал, что у предприятия есть реальная возможность восстановить платежеспособность.

В третьей главе бакалаврской работы были разработаны мероприятия по повышению ликвидности и платежеспособности предприятия, а также осуществлена оценка их эффективности.

Как рекомендации, предложено:

- избегать дебиторов с высоким риском неоплаты, например покупателей, представляющих организации, испытывающие серьезные финансовые трудности;

- периодически пересматривать максимальное количество товаров, выданных в кредит, исходя из финансового положения покупателей и их собственного;

- при продаже большого количества товаров немедленно выставить счет покупателям, чтобы они получили их не позднее, чем за день до даты;

- определить срок просроченных платежей на счетах дебиторов, сравнивая этот срок с в среднем по отрасли, с данными у конкурентов и с показателями прошлых лет;

- гасить задолженность путем зачета, инновации, компенсации, т. е. предоставления встречного однородного требования, замены первоначального обязательства другим или предоставления иного исполнения долговых обязательств;

- продавать долги должников банку, осуществляющему факторинговые операции, или иным организациям на основании договора уступки, если убытки от невозвращенной задолженности значительно меньше времени и денежных средств, затрачиваемых на ее взыскание;

- обменивать дебиторскую задолженность на акции или доли в уставном капитале должника в целях усиления его влияния на его хозяйственную деятельность.

Расчет эффекта предложенных мер показал, что все абсолютные и относительные показатели ликвидности и платежеспособности изменились положительно и соответствуют нормативным значениям. Помимо коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом, но он изменился положительно.

Список используемых источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от ред. от 18.07.2017) // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/
4. Акулов В.Б. Финансовый менеджмент. Петрозаводск: ПетрГУ, 2015. – 265 с.
5. Бригхэм Ю. Финансовый менеджмент. Полный курс: в 2 т. Т.2 – СПб.: Экономическая школа, 2016. –497 с.
6. Воронина М.В. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / М.В. Воронина. – М.: Дашков и К, 2016. – 399 с.
7. Гарнов А.П.. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/Гарнов А.П. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 365 с.
8. Ефимова, О.В. Как анализировать финансовое положение компании: Учебное пособие. – М.: АО Бизнес- школа, 2015. – 465 с.
9. Казакова Н. А. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски: учеб. пособие / Н.А. Казакова. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 208 с.
10. Климова Н.В. Организационно-экономические аспекты финансов и финансовой деятельности предприятий [Электронный ресурс] – Режим

доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/organizatsionno-ekonomicheskie-aspekty-finansov-i-finansovoy-deyatelnosti-predpriyatiy>

11. Кобелева И. В., Ивашина Н. С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие/Кобелева И. В., Ивашина Н. С. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

12. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 512 с.

13. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.И. Аверина, Е.Г. Москалева, Л.А. Челмакина [и др.]. — 2-изд., перераб. — М. : КНОРУС, 2016. — 430 с. — <https://static.my-shop.ru/product/pdf/204/2030568.pdf>

14. Конвисаров А.Г., Даниловских Т.Е. Российский и зарубежный подходы к анализу финансового состояния предприятия // Международный студенческий научный вестник №4, 2015 – С. 405-405

15. Крейнина М. Н. Современные подходы к оценке эффективности деятельности организации / М. Н. Крейнина // Планово-экономический отдел. 2011. №11. – С. 35-45. <http://esa-conference.ru/wp-content/uploads/files/pdf/Lyubich-Inessa-Vladimirovna.pdf>

16. Левчаев П. А. Финансы организаций: учебник / П.А. Левчаев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 386 с.

17. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 377 с.

18. Лупей Н. А. Финансы: Учебное пособие / Лупей Н.А., Соболев В.И., - 3-е изд., исправ. и доп. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 448 с.

19. Официальный сайт ООО «Региональная Противопожарная Компания» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://rpk01.ru/>

20. Поветкина Н. А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Правовая доктрина и практика обеспечения / Поветкина Н.А.; Под ред. Кучеров И.И. –М.:Контракт, ИзиСП, 2016. – 344 с.
21. Райзберг, Б. А., Лозовский, Л. Ш., Стародубцева, Е. Б. «Современный экономический словарь. – 6-е изд., перераб. И доп. – М. (ИНФРА-М, 2011) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67315/
22. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. И доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 608 с. –<https://www.twirpx.com/file/2336808/>
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.
24. Самылин А. И. Самылин А.И. Корпоративные финансы. Финансовые расчеты учебник / А.И. Самылин. – Изд. Испр. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 472 с.
25. Ухов И.Н. Виды платежеспособности и способы ее оценки / И.Н. Ухов // Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. – № 3. – С. 8–18
26. Финансы: Учебник / Под ред. д.э.н., проф. А. П. Балакиной и д.э.н., проф. И. И. Бабленковой. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2015. – 384 с.
27. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / М.В. Романовский и др.; Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. — М.: Юрайт-Издат, 2015. – 543 с.
28. Финансовый менеджмент: теория и практика: Учебник / Под ред. Е. С. Стояновой. – 5 – е изд., перераб. И доп. – М.: Перспектива, 2015. – 656 с.

Баланс
 ООО «Региональная Противопожарная Компания»
 На 31.12.2017

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ⁴	На 31 декабря 2015 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	2 221	2 221	4 837
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 221	2 221	4 837
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	8 241	9 795	7 992
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 214	982	1 296
	Дебиторская задолженность	1230	8 686	30 709	7 709
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1	1	1
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 205	456	57
	Прочие оборотные активы	1260	243	182	85
	Итого по разделу II	1200	23 590	42 125	17 140
	БАЛАНС	1600	25 811	44 347	21 977

Директор  Фомин Д.А.



Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ⁴	На 31 декабря 2015 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 466	1 826	2 859
	Итого по разделу III	1300	1 566	1 926	2 959
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	1 401	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	4 786	4 733	4 733
	Итого по разделу IV	1400	4 786	6 134	4 733
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	200	-
	Кредиторская задолженность	1520	19 459	36 087	14 285
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	19 459	36 287	14 285
	БАЛАНС	1700	25 811	44 347	21 977

Директор  Фомин Д.А.



Отчет о финансовых результатах
 ООО «Региональная Противопожарная Компания»

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	112 873	113 681
	Себестоимость продаж	2120	(89 454)	(94 506)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23 419	19 175
	Коммерческие расходы	2210	(21 874)	(16 737)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 545	2 438
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	338	-
	Прочие расходы	2350	(50)	(155)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 833	2 283
	Текущий налог на прибыль	2410	(367)	(457)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 466	1 826

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 466	1 826
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор  Фомин Д.А.

