

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

К.В. Маляева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.А. Луговкина

(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

Аннотация

Бакалаврская работа на тему «Анализ ликвидности и платежеспособности организации» на примере общества с ограниченной ответственностью «ИМПОРТ 63».

Объектом исследования бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «ИМПОРТ 63». Предметом исследования – анализ платежеспособности и ликвидности ООО «ИМПОРТ 63».

Чем больше финансовая устойчивость организации, тем ниже вероятность того, что она подвержена риску банкротства. Платежеспособность и ликвидность являются одними из важнейших показателей финансовой деятельности организации. Анализ ликвидности и платежеспособности позволит выявить слабые стороны в её финансовом состоянии.

Целью данной бакалаврской работы является рассмотрение методики анализа платежеспособности и ликвидности организации, а также разработка соответствующих рекомендаций, способствующих её укреплению.

Первая глава бакалаврской работы - теоретическая. В данной главе рассматривается понятие и сущность платежеспособности и ликвидности, цель анализа и факторы влияния.

Во второй главе проводится анализ основных показателей деятельности, показателей ликвидности и платежеспособности, а также анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63».

Третья глава – рекомендательная. В данной главе рассматриваются мероприятия, способствующие повышению платежеспособности и ликвидности организации.

В качестве основы бакалаврской работы использованы нормативные и законодательные акты Российской Федерации, учебные пособия и бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2017 год (поквартальная).

Abstract

The title of the graduation work is "Analysis of liquidity and solvency of the organization" on the base of using material resources limited liability Company "IMPORT 63". It covers the topic of comprehensive analysis of liquidity and solvency of the organization.

The object of the graduation work is a limited liability Company "IMPORT 63".

The subject of the graduation work is liquidity and solvency of the organization.

When the financial stability of the organization is high enough, the risk of bankruptcy reduces. Solvency of the organization is one of the main signs of its financial stability. The ability to timely and fully pay off obligation of the organization, entirely depends on its solvency.

There are many factors, external and internal, that can affect the solvency of the organization. That's why it is extremely important to analyze it. This type of analysis will help to identify weaknesses in the financial condition of the organization.

The graduation work consists of three chapters:

The first chapter covers some theoretical aspects of liquidity and solvency of the organization.

The second chapter reveals the analysis of liquidity, solvency, technical and economic characteristics of limited liability Company "IMPORT 63".

The third chapter reveals the actions directed on increase of liquidity and solvency of the organization "IMPORT 63". In addition, there are an introduction, conclusion, list of used sources and applications.

The theoretical basis of the graduation work includes legislative acts of the Russian Federation, textbooks and accounting (financial) statements of the organization for 2017 (quarterly).

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы ликвидности и платежеспособности организации	7
1.1 Понятие и сущность ликвидности и платежеспособности организации	7
1.2 Цель анализа и основные показатели ликвидности и платежеспособности организации	11
2 Анализ ликвидности и платежеспособности организации по данным отчетности ООО «ИМПОРТ 63»	18
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «ИМПОРТ 63».....	18
2.2 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63».....	24
2.3 Оценка показателей платежеспособности и ликвидности по данным бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63»	30
3. Рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности ООО «ИМПОРТ 63»	38
3.1 Выявление резервов повышения ликвидности	38
3.2 Разработка рекомендаций по укреплению платежеспособности и ликвидности на основе выявленных резервов	43
Заключение	48
Список используемых источников.....	51
Приложения	56

Введение

Платежеспособность и ликвидность являются одними из важнейших показателей финансовой деятельности организации в современных условиях. В том случае, если организация является платежеспособной, то она имеет ряд преимуществ перед конкурирующими организациями в своей отрасли. Например, в получении кредитов от банков, либо выборе поставщиков.

Также, организация не имеет конфликтов с государством, исходя из того, что своевременно уплачивает в бюджет налоги, при этом перечисляя все необходимые взносы в социальные фонды.

Платежеспособность организации – это, в первую очередь, возможность своевременно и в полном размере погашать свои финансовые обязательства. Платежеспособная организация вовремя рассчитывается со своими работниками по заработной плате, а акционеры получают выплаты по дивидендам.

Чем больше финансовая устойчивость организации, тем ниже вероятность того, что она подвержена риску банкротства. Существует немалое количество факторов, как внешних, так и внутренних, способных повлиять на финансовую устойчивость организации.

Именно поэтому крайне важно проводить анализ платежеспособности и ликвидности организации. Анализ платежеспособности позволит выявить слабые стороны в финансовом состоянии организации.

Объектом исследования данной работы является Общество с ограниченной ответственностью «ИМПОРТ 63».

Предметом исследования – анализ платежеспособности и ликвидности ООО «ИМПОРТ 63».

Целью данной работы является рассмотрение методики анализа платежеспособности и ликвидности организации, а также разработка соответствующих рекомендаций, способствующих ее повышению. Для достижения поставленной цели, необходимо выполнить ряд следующих задач:

- изучить теоретические основы анализа платежеспособности и ликвидности организации;
- провести анализ показателей ликвидности по данным бухгалтерского баланса ООО «Импорт 63» и оценить полученные результаты;
- провести анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации и оценить полученные результаты;
- разработать рекомендации по повышению платежеспособности и ликвидности организации.

Данная работа включает в себя три главы:

Первая - теоретическая. В данной главе рассматривается понятие и сущность платежеспособности и ликвидности, цель анализа, и основные показатели ликвидности и платежеспособности организации.

Вторая – расчетно-аналитическая глава. В ней проводится анализ показателей ликвидности и платежеспособности, а также анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63».

Третья глава – рекомендательная. В данной главе рассматриваются мероприятия, способствующие повышению ликвидности и платежеспособности организации.

Теоретической основой данной работы являются нормативные и законодательные акты Российской Федерации, а также учебники и пособия различных авторов.

1 Теоретические основы ликвидности и платежеспособности организации

1.1 Понятие и сущность ликвидности и платежеспособности организации

Организации, которые функционируют в условиях рыночной экономики, взаимосвязаны между собой. Важнейшим критерием при выборе партнера и построения взаимоотношений является именно платежеспособность. Неплатежеспособная организация не является привлекательной для поставщиков или инвесторов.

Платежеспособность организации - это ее возможность вовремя и в полном объеме расплачиваться со своими кредиторами, при этом осуществляя бесперебойную деятельность [15].

При рассмотрении данного понятия в узком смысле – это наличие у организации в достаточном количестве денежных средств и денежных эквивалентов для того, чтобы осуществить расчеты по кредиторской задолженности, которая требует незамедлительного погашения [15].

Исходя из этого, отсутствие у организации просроченной кредиторской задолженности, а так же наличие достаточного количества денежных средств на расчетном счете, можно считать основными признаками платежеспособности.

Существует несколько признаков платежеспособности организации, которые выявляются в ходе анализа бухгалтерского баланса:

1) Согласно Федеральному закону «О несостоятельности (банкротстве) предприятий», организация должна иметь возможность покрыть свои текущие обязательства трехмесячной выручкой;

2) Размер текущих активов организации не должен быть меньше размера её текущих обязательств;

3) Обеспечение чистых активов организации достаточным количеством собственных источников финансирования [6].

Так же, платежеспособность является одним из главных признаков финансовой устойчивости организации.

Её могут образовывать следующие факторы:

1) Денежные средства и имущество, находящиеся в наличии, которых достаточно для погашения имеющихся у организации обязательств;

2) Активы, которые в наиболее краткие сроки можно перевести в денежные средства для погашения имеющихся обязательств у организации [17].

В зависимости от того, какие обязательства организации принимаются в расчет — платежеспособность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

К краткосрочной платежеспособности относят краткосрочные обязательства, которые должны быть погашены из оборотных активов. Разность между суммой оборотных активов и суммой краткосрочных обязательств показывает величину собственного оборотного капитала, предназначенного для осуществления деятельности организации.

Из величины оборотного капитала может осуществляться покупка товаров, а также данная величина служит основанием для получения кредитов. Нехватка собственного оборотного капитала может поспособствовать банкротству организации [17].

Для того, чтобы определить оптимальный размер оборотного капитала, зачастую используется коэффициент текущей ликвидности, который отражает платежеспособность организации и ее способность погасить краткосрочные обязательства.

Долгосрочную платежеспособность организации можно рассчитать отношением заемного капитала к собственному. Если организация имеет возможность погасить долгосрочные обязательства, это значит, что она способна осуществлять свою деятельность в длительном периоде. Если в структуре организации происходит значительное увеличение доли заемного капитала, то это может повлечь за собой риск банкротства [20].

Платежеспособность любого предприятия подвержена множеству негативных факторов. Они могут повлечь за собой риск неплатежеспособности,

что неизбежно приводит организацию к банкротству. Такие факторы могут быть как внутренними, так и внешними.

Внешними факторами являются те, которые возникают вне организации, не зависят от её деятельности, и сама организация не может на них повлиять, или же имеет возможность повлиять лишь незначительно.

Внутренние негативные факторы связаны с нарушениями работы персонала, занятого в организации [20]. Данные факторы напрямую зависят от деятельности, которая происходит внутри самой организации. Вышеперечисленные факторы представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Факторы воздействия на платежеспособность организации

Платежеспособность – это внешнее проявление финансовой устойчивости организации. Понятие платежеспособности и ликвидности являются достаточно близкими по значению [20].

Однако, ликвидность носит более широкое определение, так как именно от степени ликвидности баланса организации зависит ее платежеспособность. Ликвидностью баланса является возможность организации обратить свои

активы в наличность, а затем погасить свои платежные обязательства. Ликвидность, в свою очередь, также является одним из самых важных характеристик финансовой устойчивости организации [20, 24].

Ликвидность организации – это наличие у неё оборотных средств, теоретически достаточное для того, чтобы погасить краткосрочные обязательства, даже с нарушением сроков, которые прописаны в контрактах.

Соответственно, основным признаком ликвидности организации можно выделить превышение оборотных активов (в стоимостном выражении) над краткосрочными обязательствами (пассивами). Чем больше данное превышение, тем организация более финансово устойчива с позиции ликвидности [24].

Если же оборотных средств в стоимостном выражении недостаточно в сравнении с краткосрочными пассивами, то у организации могут возникнуть проблемы с расчетами по своим обязательствам. Взаимосвязь ликвидности и платежеспособности организации отображена на рисунке 2.



Рис. 2. Взаимосвязь ликвидности и платежеспособности организации

Наглядно видно, что ликвидность баланса организации выступает основополагающим фактором для платежеспособности, а также ликвидности организации. Именно ликвидность является способом поддержания платежеспособности организации. Одновременно с этим, если организация является платежеспособной и имеет высокую привлекательность для

инвесторов (высокий имидж), то ей намного легче поддерживать собственную ликвидность.

1.2 Цель анализа и основные показатели ликвидности и платежеспособности организации

Для эффективного функционирования организации, необходимы знания о том, как именно управлять её средствами, а так же, какой должна быть структура капитала, чтобы не допустить состояния банкротства [14].

Проблематике управления денежными средствами и денежными эквивалентами организации отведено специальное место в её настоящей и будущей деятельности. Потому что их стабильное, а также непрерывное движение определяет платежеспособность организации [14, 17].

Главной целью анализа ликвидности и платежеспособности является своевременное выявление недостатков в финансовой деятельности организации, а также поиск резервов для улучшения ее ликвидности и платежеспособности.

Не только руководители организации и соответствующие службы занимаются анализом ликвидности и платежеспособности. Также, это делают инвесторы, для того, чтобы изучить эффективность использования ею ресурсов и целесообразность вложений.

Причиной этому является то, что данный вид анализа требуется не только самой организации, но и внешним пользователям информации, для того чтобы оценить и прогнозировать ее финансовую деятельность [13].

Например, перед тем, как выдать кредит, банку необходимо удостовериться в том, что заемщик платежеспособен. Аналогично поступают и организации, которые вступают в экономические отношения друг с другом. При предоставлении коммерческого кредита, либо отсрочки платежа, необходимо иметь представление о финансовых возможностях партнера.

Для погашения своих обязательств (кредитов) организация имеет возможность использовать денежные средства, а также собственные активы с разной степенью ликвидности [27].

Структура активов организации состоит из текущих и постоянных активов:

- 1) Активы, которые обращаются в денежные средства в течение одного производственного цикла (1 года) являются текущими активами организации;
- 2) Постоянные активы - это основные средства производства.

Также, активы организации подразделяются по степени их ликвидности, то есть в зависимости от скорости их реализации в денежные средства. От количества высоколиквидных активов организации будет зависеть ее платежеспособность [22].

Классификация активов по степени скорости реализации отражена на рисунке 3.

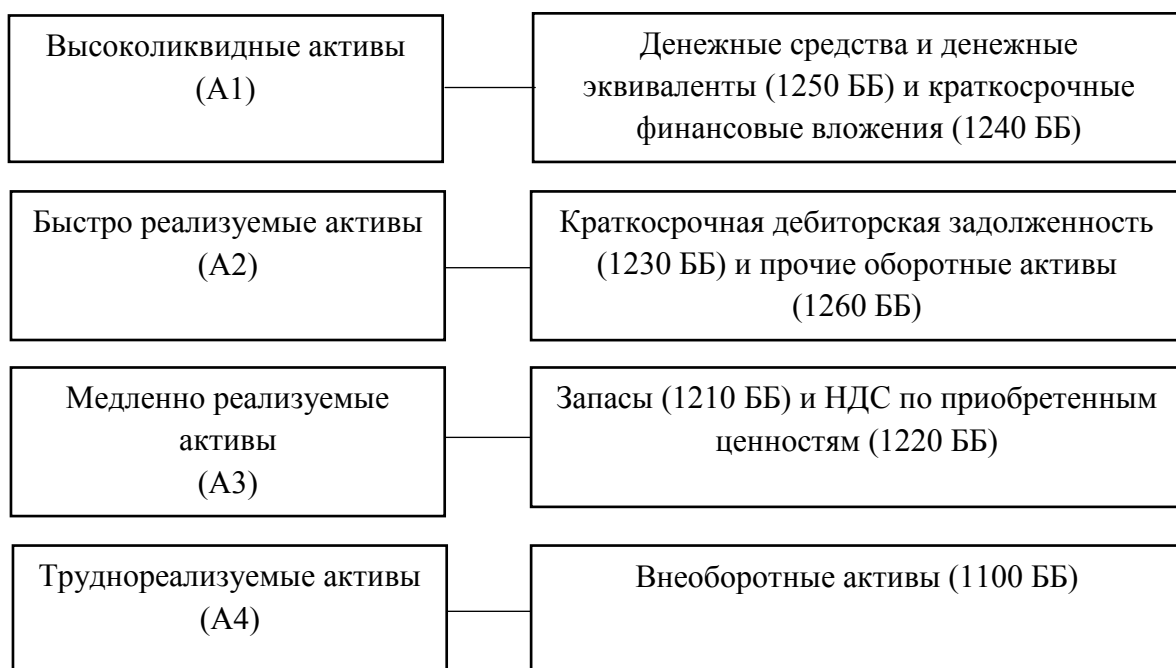


Рис. 3. Классификация активов по степени скорости реализации

Обязательства, как и активы организации, имеют собственные классификации. Они разделяются на 4 группы по срочности погашения. Данные группы подробно описаны и представлены на рисунке 4.

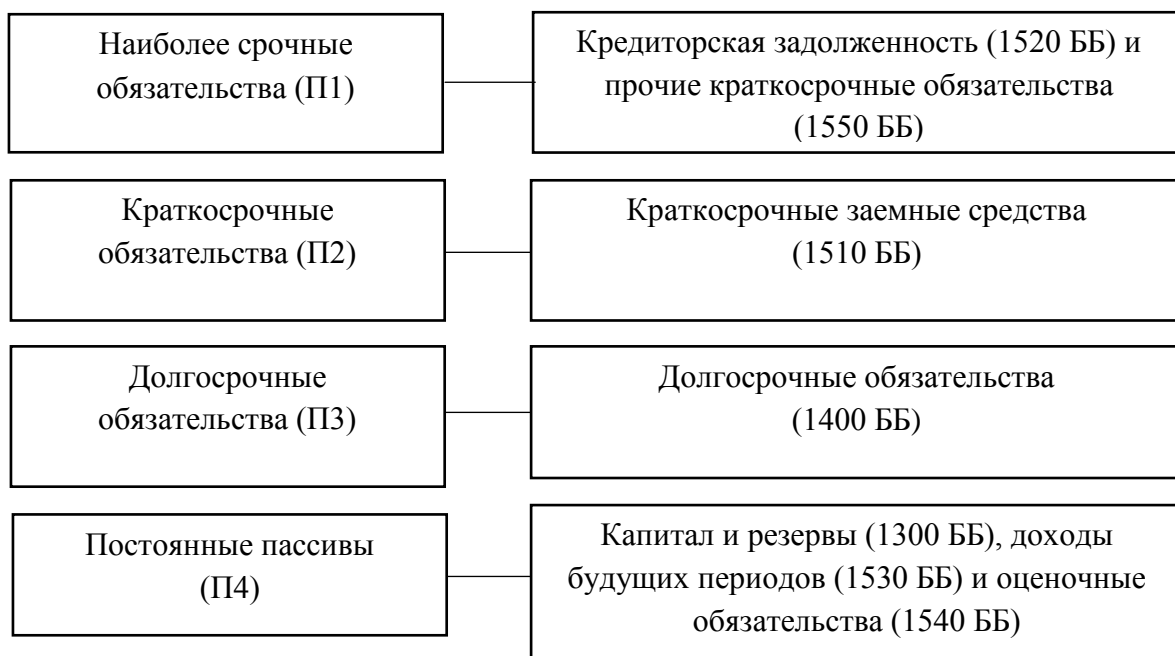


Рис. 4. Классификация обязательств организации

Существуют следующие типы состояния ликвидности бухгалтерского баланса организации, отраженные в таблице 1.

Таблица 1

Типы состояния ликвидности баланса

№ п/п	Состояние ликвидности баланса организации	
1.	Абсолютная ликвидность (оптимальная)	$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$
2.	Нормальная ликвидность (допустимая)	$A1 < П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$
3.	Нарушенная ликвидность (недостаточная)	$A1 < П1, A2 < П2, A3 \geq П3, A4 \geq П4$
4.	Кризисное состояние (недопустимая)	$A1 < П1, A2 < П2, A3 < П3, A4 \geq П4$

Таким образом, бухгалтерский баланс организации можно считать абсолютно ликвидным, если выполняются все четыре неравенства. При кризисном состоянии ни одно из неравенств не может быть выполнено.

Анализ ликвидности и платежеспособности организации производится при помощи коэффициентов ликвидности и платежеспособности. Данные коэффициенты достаточно разносторонне отражают финансовое положение организации, так же, эти коэффициенты интересны и внешним пользователям информации. Например, поставщикам товаров будет интересен коэффициент

абсолютной ликвидности; для банков - коэффициент критической ликвидности; для самих собственников - коэффициент текущей ликвидности.

Анализ ликвидности и платежеспособности организации проводится посредством следующих коэффициентов:

1) Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия). Данный коэффициент показывает степень обеспеченности организации оборотными средствами для осуществления деятельности, а также, есть ли возможность у организации к своевременному погашению её краткосрочных обязательств исключительно за счет собственных оборотных активов на 2-3 месяца перспективы [13, 25].

Значение данного коэффициента от 1 до 2 – считается нормальным. Если же значение ниже 1, то это означает достаточно высокий финансовый риск, а значит, что организация не в состоянии стабильно погашать текущие обязательства. Если же значение превышает 2, можно сделать вывод о нерациональной структуре капитала организации.

Коэффициент текущей ликвидности является наиболее часто используемым и общим показателем ликвидности. Формула расчета коэффициента выглядит следующим образом:

$$K_{тл} = OA / KpO, \quad (1)$$

где, $K_{тл}$ – коэффициент текущей ликвидности,

OA – оборотные активы организации,

KpO – краткосрочные обязательства организации (пассивы).

2) Еще одним коэффициентом ликвидности является коэффициент критической ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия). Данный коэффициент отражает ликвидность организации на 1-2 месяца перспективы и берет во внимание возможность организации погасить текущие обязательства собственными активами и будущими поступлениями. Значение от 0,7 до 1 принято считать нормальным [13, 25].

Данный коэффициент рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{кл} = (ДСиДЭ + ФВ + ДЗ + ПрОА) / КрО, \quad (2)$$

где, $K_{кл}$ – коэффициент критической ликвидности,
 $ДСиДЭ$ – денежные средства и денежные эквиваленты,
 $КФВ$ – финансовые вложения,
 $ДЗ$ – дебиторская задолженность,
 $ПрОА$ – прочие оборотные активы,
 $КрО$ – краткосрочные обязательства.

3) Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует собой мгновенную платежеспособность организации. Данный коэффициент относится к наиболее жесткому критерию ликвидности организации среди всех вышеперечисленных. Значение данного коэффициента, не меньшее 0,2 считается нормальным [13, 25].

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{ал} = ДСФ / КрО, \quad (3)$$

где, $K_{ал}$ – коэффициент абсолютной ликвидности,
 $ДСФ$ – сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений,
 $КрО$ – краткосрочные обязательства.

4) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Данный коэффициент показывает достаточное наличие собственных средств у организации для того, чтобы она могла финансировать собственную текущую деятельность [13, 25].

Формула данного коэффициента выглядит следующим образом:

$$K_{обеспеч} = (СК - ВА) / ОА, \quad (4)$$

где, Кобеспеч. - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами,

СК – собственный капитал,

ВА – внеоборотные активы,

ОА – оборотные активы.

Наиболее низколиквидные активы (внеоборотные) должны быть финансируемы за счет наиболее устойчивых источников, а именно собственного капитала организации.

Данный коэффициент показывает финансовую устойчивость организации, а также отражает долю оборотных активов, финансируемую за счет собственных средств организации. Именно в этом заключается смысл данного коэффициента. Также, его используют как признак несостоятельности (банкротства) [15, 25].

Нормальным значением для коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является показатель не менее 0,1. Однако, данный критерий является достаточно жестким и организации тяжело соответствовать данному нормативному значению.

5) Коэффициент общей платежеспособности (коэффициент автономии). Чем ниже данный показатель, тем сильнее зависимость организации от внешних источников финансирования. Нормативом данного коэффициент выступает значение в 0,5 пунктов [25].

Данный коэффициент интересен не только собственникам организации, но и кредиторам. Коэффициент рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Кобщ.пл} = \text{СК} / \text{ВБ}, \quad (5)$$

где, Кобщ.пл - коэффициент общей платежеспособности,

СК – собственный капитал,

ВБ – валюта баланса.

б) Коэффициент соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент отражает покрытие обязательств организации её собственным капиталом. Нормативом данного коэффициента является значение от 0,5 до 0,7 пунктов, и это говорит об устойчивости состояния организации и ее финансовой независимости.

Если коэффициент превышает 1, то существует риск неплатежеспособности, потому что заемный капитал организации преобладает над собственным [25].

При нормативном значении коэффициента значительная часть финансирования деятельности организации происходит за счет собственного капитала. В обратном случае, деятельность организации во многом будет зависеть от внешних источников. Формула расчета коэффициента имеет следующий вид:

$$K_{\text{соот}} = (ДО + КО) / СК, \quad (6)$$

где, $K_{\text{соот}}$ – коэффициент соотношения собственных и заемных средств,

ДО – долгосрочные обязательства,

КО – краткосрочные обязательства,

СК – собственный капитал.

Источником данных для проведения анализа ликвидности баланса, а также ликвидности и платежеспособности организации служит бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (Приложения 1, 3, 5, 7) и отчет о финансовых результатах (Приложения 2, 4, 6, 8) [8, 9].

2 Анализ ликвидности и платежеспособности организации по данным отчетности ООО «ИМПОРТ 63»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «ИМПОРТ 63»

Общество с ограниченной ответственностью «ИМПОРТ 63» - предприятие, деятельность которого связана с услугами по импорту груза на территорию Российской Федерации. Организация закупает грузы из Китая, и осуществляет их доставку по России путем железнодорожных, контейнерных и других видов перевозок. ООО «ИМПОРТ 63» был внесено в реестр 16 мая 2016 года [31].

Организация находится по следующему юридическому адресу: 445051, Самарская область, город Тольятти, улица Фрунзе, дом 8, комната 19-20. На данный момент, руководителем ООО «ИМПОРТ 63» является Шумилова Ирина Владимировна, по совместительству занимающая должность главного бухгалтера организации [30].

ООО «ИМПОРТ 63» является микропредприятием, его уставный капитал составляет 10 000 рублей. Учредителем организации с 11 августа 2017 года является Брушинская Мария Борисовна, которой принадлежит 100% доли уставного капитала.

Основной вид деятельности организации – торговля оптовая неспециализированная. Помимо данного вида деятельности, организацией зарегистрировано еще 34 дополнительных вида деятельности, из них осуществление оптовой торговли такими товарами, как:

- текстильные и галантерейные изделия;
- одежда и обувь;
- бытовые электроприборы и прочие бытовые товары;
- парфюмерные и косметические товары;
- офисная техника и оборудование;
- оборудование и инструменты для различных видов деятельности;
- прочие товары [31].

Для того, чтобы проанализировать деятельность ООО «ИМПОРТ 63» необходимо провести анализ основных экономических показателей организации. Данные для анализа отражены в бухгалтерском балансе (Приложения 1, 3, 5, 7) и отчете о финансовых результатах (Приложения 2, 4, 6, 8).

Не смотря на то, что датой регистрации организации является 2016 год, деятельность ООО «ИМПОРТ 63» осуществляется с 2017 года, поэтому данный анализ проводится за 4 квартала 2017 года. Результаты проведенного анализа отражены в таблице 2 и 3.

Таблица 2

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности
ООО «ИМПОРТ 63»

№	Показатели	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Изменение (+,-)		
						2 кв. к 1 кв.	3 кв. ко 2 кв.	4 кв. к 3 кв.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Выручка, тыс. руб.	47979	136561	185936	201182	+88582	+49375	+15246
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	39973	123380	168212	184517	+83407	+44832	+16305
3.	Коммерческие расходы, тыс. руб.	313	898	2491	3647	+585	+1593	+1156
4.	Прибыль от продаж, тыс. руб.	7693	12283	15233	13018	+4590	+2950	-2215
5.	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7506	11322	13757	4959	+3816	+2435	-8798
6.	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	6005	9058	11005	3963	+3053	+1947	-7042
7.	Стоимость основных средств, тыс. руб.	-	167	153	139	+167	-14	-14
8.	Стоимость активов, тыс. руб.	57225	123224	136413	135700	+65999	+13189	-713
9.	Собственный капитал, тыс. руб.	6013	9055	11011	3970	+3042	+1956	-7041

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.	Заемный капитал, тыс. руб.	51212	114159	125402	131730	+62947	+11243	+6328
11.	Численность ППП, чел.	7	9	9	10	+2	-	+1
12.	Производительность труда, тыс. руб. (1/11)	6854,1 4	15173,4 4	20659, 56	20118, 20	+8319, 30	+5486, 12	-541,36
13.	Фондоотдача, руб. (1/7)	-	817,73	1215,2 7	1447,3 5	+817,7 3	+397,5 4	+232,08
14.	Оборачиваемость активов, раз (1/8)	0,84	1,11	1,36	1,48	+0,27	+0,25	+0,12
15.	Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	16,03	8,99	8,19	6,47	-7,04	-0,80	-1,72
16.	Затраты на рубль выручки, ((2+3)/1)*100 коп.	83,97	91,01	91,81	93,53	+7,04	+0,80	+1,72

В таблице 3 представлены расчеты, отражающие темп роста основных показателей деятельности ООО «ИМПОРТ 63» в анализируемых периодах.

Таблица 3

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности
ООО «ИМПОРТ 63»

№	Показатели	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Изменение (%)		
						2 кв. к 1 кв.	3 кв. ко 2 кв.	4 кв. к 3 кв.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Выручка, тыс. руб.	47979	136561	185936	201182	284,63	136,16	108,20
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	39973	123380	168212	184517	308,66	136,34	109,69
3.	Коммерческие расходы, тыс. руб.	313	898	2491	3647	286,90	277,39	146,41
4.	Прибыль от продаж, тыс. руб.	7693	12283	15233	13018	159,66	124,02	85,46
5.	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7506	11322	13757	4959	150,84	121,51	36,05

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	6005	9058	11005	3963	150,84	121,49	36,01
7.	Стоимость основных средств, тыс. руб.	-	167	153	139	-	91,62	90,85
8.	Стоимость активов, тыс. руб.	57225	123224	136413	135700	215,33	110,70	99,48
9.	Собственный капитал, тыс. руб.	6013	9055	11011	3970	150,59	121,60	36,05
10.	Заемный капитал, тыс. руб.	51212	114159	125402	131730	222,91	109,85	105,05
11.	Численность ППП, чел.	7	9	9	10	128,57	100,00	111,11
12.	Производительность труда, тыс. руб. (1/11)	6854,14	15173,44	20659,56	20118,20	221,38	136,16	97,38
13.	Фондоотдача, руб. (1/7)	-	817,73	1215,27	1447,35	-	148,62	119,10
14.	Оборачиваемость активов, раз (1/8)	0,84	1,11	1,36	1,48	132,14	122,52	108,82
15.	Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	16,03	8,99	8,19	6,47	56,08	91,10	79,00
16.	Затраты на рубль выручки, ((2+3)/1)*100 коп.	83,97	91,01	91,81	93,53	108,38	100,88	101,87

Исходя из данных, полученных в ходе анализа основных показателей деятельности ООО «ИМПОРТ 63» можно сделать следующие выводы: показатель выручки во всех рассматриваемых периодах увеличивается, а именно, изменение данного показателя от 1 квартала ко 2 составляет 88 582 тыс. руб., а темп прироста составляет 184,63%.

В 3 и 4 квартале выручка ООО «ИМПОРТ 63» также увеличивается на 49 375 тыс. руб. и 15 246 тыс. руб. соответственно. Темп роста данного показателя составляет 136,16% и 108,20%.

Данное увеличение могло произойти в результате того, что организация увеличивает количество оказываемых ею услуг. Исходя из этого, у организации увеличился показатель себестоимости, во 2 квартале по сравнению

с 1 себестоимость увеличилась на 83 407 тыс. руб., темп роста показателя составил 208,66%.

В 3 квартале себестоимость продаж увеличилась на 44 832 тыс. руб., что на 36,34% больше, по сравнению со 2 кварталом. Себестоимость продаж в 4 квартале, по сравнению с 3, увеличилась на 16 305 тыс. руб., темп роста данного показателя равен 109,69%.

Показатель коммерческих расходов ООО «ИМПОРТ 63» во всех рассматриваемых периодах увеличивается. Во 2 квартале произошло увеличение на 585 тыс. руб., темп прироста коммерческих расходов в данном периоде составил 86,90%. В 3 и 4 квартале произошло увеличение на 1 593 тыс. руб. и 1 156 тыс. руб. Темп роста данного показателя составил 277,39% и 146,41%.

Прибыль от продаж ООО «ИМПОРТ 63» во 2 и 3 квартале увеличивается на 4 590 тыс. руб. и 2 950 тыс. руб. соответственно. Прирост данного показателя во 2 квартале составляет 59,66%, а в 3 квартале 24,02%.

Увеличение данного показателя организации произошло даже при росте таких показателей, как себестоимость продаж и коммерческие расходы. Однако, в 4 квартале произошло снижение прибыли от продаж на 2 215 тыс. руб. Данный показатель в 4 квартале на 14,54% ниже, чем в 3 квартале.

Показатель прибыли до налогообложения увеличивается во 2 и 3 квартале на 3 816 тыс. руб. и 2 435 тыс. руб. соответственно. Однако, в 4 квартале она снижается на 8 798 тыс. руб.

Чистая прибыль ООО «ИМПОРТ 63» во 2 квартале увеличивается на 3 053 тыс. руб., что на 50,84% больше, чем в 1 квартале. Соответственно, произошло увеличение данного показателя и в 3 квартале, оно составило 1 947 тыс. руб. Темп прироста чистой прибыли в 3 квартале – 21,49%.

В связи с тем, что с 4 квартала 2017 года ООО «ИМПОРТ 63» перешел на использование агентских договоров, произошло снижение показателя чистой прибыли в данном периоде. Снижение составило 7 042 тыс. руб., что на 63,99% ниже, чем в прошлом квартале.

Стоимость основных средств организации увеличивается во 2 квартале на 167 тыс. руб., в 3 и 4 квартале данный показатель снизился по 14 тыс. руб. соответственно. Стоимость активов организации увеличивается во 2 квартале на 65 999 тыс. руб., что на 115,33% больше по сравнению с 1 кварталом. Данное увеличение связано со значительным увеличением запасов организации.

В 3 квартале данный показатель также увеличивается на 13 189 тыс. руб., что на 10,70% выше, чем в прошлом периоде. Однако, в 4 квартале показатель снижается на 713 тыс. руб.

Собственный капитал ООО «ИМПОРТ 63» во 2 квартале увеличился на 3 042 тыс. руб., что на 50,59% больше, чем в 1 квартале. В 3 квартале также произошло увеличение на 1 956 тыс. руб., темп прироста данного показателя составил 21,60%.

Однако, в 4 квартале произошло снижение собственного капитала организации на 7 041 тыс. руб., что на 63,95% меньше, чем в 3 квартале. На снижение собственного капитала ООО «ИМПОРТ 63» повлияло значительное уменьшение показателя чистой прибыли.

Заемный капитал организации увеличивается во всех анализируемых периодах. Во 2 квартале данный показатель увеличился на 62 947 тыс. руб., что на 122,91% больше, чем в 1 квартале. В 3 и 4 квартале показатель увеличился на 11 243 тыс. руб. и 6 328 тыс. руб. соответственно. На увеличение заемного капитала повлиял значительный рост кредиторской задолженности организации.

Численность промышленно-производственного персонала (ППП) во 2 квартале у организации увеличилась на 2 человека. В 4 квартале также произошло увеличение ППП на 1 человека соответственно.

В связи с увеличением показателя численности ППП у ООО «ИМПОРТ 63» во 2 квартале, произошло увеличение производительности труда на 8 319,30 тыс. руб., однако, в 4 квартале производительность труда снизилась на 541,36 тыс. руб., не смотря на увеличение численности персонала.

Оборачиваемость активов организации увеличивалась во всех периодах: во 2 квартале на 0,27, в 3 квартале на 0,25 и в 4 квартале на 0,12 соответственно. Показатель рентабельности продаж снизился во всех рассматриваемых периодах.

Не смотря на то, что у ООО «ИМПОРТ 63» присутствуют показатели, значения которых снижаются, организация продолжает получать чистую прибыль от оказываемых ею услуг, что свидетельствует об эффективности ее деятельности.

2.2 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63»

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса организации проводится с целью того, чтобы определить, есть ли у организации возможность своевременно и в полном размере рассчитываться по собственным обязательствам. При этом определяется кредитоспособность организации [24].

Ликвидность баланса отражает возможность организации обратить собственные активы в наличные денежные средства и затем погасить свои обязательства.

А именно, это степень покрытия обязательств организации ее активами, у которых срок превращения в наличность должен соответствовать сроку погашения обязательств.

Чем меньше времени затрачивается на то, чтобы определенный вид активов превратился в денежную наличность, тем выше ликвидность данного актива, и наоборот [24].

Был проведен последовательный анализ ликвидности бухгалтерского баланса по данным, представленным в отчетности организации ООО «ИМПОРТ 63». Анализ проводился за 4 квартала 2017 года.

Результаты расчетов по данному анализу за 1 и 2 квартал 2017 года представлены в таблице 4.

Таблица 4

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 1 и 2 квартал 2017 года

АКТИВ	1 кв.	2 кв.	ПАССИВ	1 кв.	2 кв.	Платежный излишек(+) или недостаток(-)	
						1 кв.	2 кв.
A1	1 367	9 650	П1	45 400	109 147	-44 033	-99 497
A2	55 775	75 913	П2	5 812	5 012	+49 963	+70 901
A3	83	37 494	П3	-	-	+83	+37 494
A4	-	167	П4	6 013	9 065	-6 013	-8 898
Баланс	57 225	123 224	Баланс	57 225	123 224	-	-

Исходя из данных, представленных в таблице 4, составим таблицу 5, наглядно показывающую выполнение условий ликвидности бухгалтерского баланса за 1 и 2 квартал 2017 года.

Таблица 5

Условия ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 1 и 2 квартал 2017 года

1 квартал 2017 года	2 квартал 2017 года	Нормативные показатели абсолютной ликвидности
$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 \geq П1$
$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 \geq П2$
$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 \geq П3$
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 \leq П4$

На основе данных, представленных в таблице 5 и нормативных значений наглядно видно, что в 1 и 2 квартале 2017 года у организации ООО «ИМПОРТ 63» не выполняется первое неравенство. Это может означать, что у данной организации не достаточно высоколиквидных активов для того, чтобы покрыть свои срочные обязательства.

Оставшиеся три неравенства выполняются, и это означает, что ООО «ИМПОРТ 63» за данные анализируемые периоды имеет допустимый уровень ликвидности (нормальную ликвидность).

Далее, был проведен анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2 и 3 квартал 2017 года. Данные расчеты отражены в таблице 6.

Таблица 6

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 2 и 3 квартал 2017 года

АКТИВ	2 кв.	3 кв.	ПАССИВ	2 кв.	3 кв.	Платежный излишек(+) или недостаток(-)	
						2 кв.	3 кв.
A1	9 650	3 029	П1	109 147	121 012	-99 497	-117 983
A2	75 913	94 192	П2	5 012	4 390	+70 901	+89 802
A3	37 494	39 039	П3	-	-	+37 494	+39 039
A4	167	153	П4	9 065	11 011	-8 898	-10 858
Баланс	123 224	136 413	Баланс	123 224	136 413	-	-

По данным из таблицы 6, составим таблицу 7, наглядно демонстрирующую выполнение условий ликвидности бухгалтерского баланса за 2 и 3 квартал 2017 года.

Таблица 7

Условия ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 2 и 3 квартал 2017 года

2 квартал 2017 года	3 квартал 2017 года	Нормативные показатели абсолютной ликвидности
$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 \geq П1$
$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 \geq П2$
$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 \geq П3$
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 \leq П4$

Из данных, представленных в таблице 7 и нормативных значений наглядно видно, что во 2 и 3 квартале 2017 года у организации ООО «ИМПОРТ 63» не выполняется 1 неравенство, обуславливающее абсолютную ликвидность баланса организации. Остальные три неравенства выполняются, и это значит, что ООО «ИМПОРТ 63» за данные анализируемые периоды также имеет допустимый уровень ликвидности (нормальная ликвидность).

В следующей таблице представлены данные проведенного анализа ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 3 и 4 квартал 2017 года. Данные расчеты отражены в таблице 8.

Таблица 8

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 3 и 4 квартал 2017 года

АКТИВ	3 кв.	4 кв.	ПАССИВ	3 кв.	4 кв.	Платежный излишек(+) или недостаток(-)	
						3 кв.	4 кв.
A1	3 029	617	П1	121 012	128 430	-117 983	-127 813
A2	94 192	97 775	П2	4 390	3 300	+89 802	+94 475
A3	39 039	37 169	П3	-	-	+39 039	+37 169
A4	153	139	П4	11 011	3 970	-10 858	-3 831
Баланс	136 413	135 700	Баланс	136 413	135 700	-	-

По данным, представленным в таблице 8, составим таблицу 9, отражающую выполнение условий ликвидности бухгалтерского баланса за 3 и 4 квартал 2017 года.

Таблица 9

Условия ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 3 и 4 квартал 2017 года

3 квартал 2017 года	4 квартал 2017 года	Нормативные показатели абсолютной ликвидности
$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 \geq П1$
$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 \geq П2$
$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 \geq П3$
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 \leq П4$

Из данных, представленных в таблице 9 и нормативных значений видно, что в 3 и 4 квартале 2017 года у организации ООО «ИМПОРТ 63» также не выполняется 1 неравенство, но происходит выполнение остальных трех неравенств. Это означает, что и в данном рассматриваемом периоде ликвидность баланса ООО «ИМПОРТ 63» находится на допустимом уровне.

Кроме того, анализ ликвидности можно провести и другим способом, взяв за базу 1 квартал 2017 года. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 1 и 2 квартал 2017 года был проведен в таблице 4.

Поэтому, в следующей таблице проведен анализ ликвидности баланса за 1 и 3 квартал 2017 года. Данные расчеты представлены в таблице 10.

Таблица 10

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 1 и 3 квартал 2017 года

АКТИВ	1 кв.	3 кв.	ПАССИВ	1 кв.	3 кв.	Платежный излишек(+) или недостаток(-)	
						1 кв.	3 кв.
A1	1 367	3 029	П1	45 400	121 012	-44 033	-117 983
A2	55 775	94 192	П2	5 812	4 390	+49 963	+89 802
A3	83	39 039	П3	-	-	+83	+39 039
A4	-	153	П4	6 013	11 011	-6 013	-10 858
Баланс	57 225	136 413	Баланс	57 225	136 413	-	-

Исходя из данных, которые представлены в таблице 10, составим таблицу 11, наглядно показывающую, выполняются ли условия ликвидности бухгалтерского баланса за 1 и 3 квартал 2017 года.

Таблица 11

Условия ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 1 и 3 квартал 2017 года

1 квартал 2017 года	3 квартал 2017 года	Нормативные показатели абсолютной ликвидности
$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 \geq П1$
$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 \geq П2$
$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 \geq П3$
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 \leq П4$

На основе данных, которые представлены в таблице 11 и нормативных значений, наглядно видно, что в 1 и 3 квартале 2017 года у организации ООО «ИМПОРТ 63» также происходит невыполнение 1 неравенства. Это означает, что у данной организации по-прежнему не достаточно высоколиквидных активов для того, чтобы покрыть свои наиболее срочные обязательства.

Оставшиеся три неравенства выполняются, и это означает, что ООО «ИМПОРТ 63» за данные анализируемые периоды имеет нормальную ликвидность (допустимый уровень ликвидности).

В следующей таблице проводился анализ данных бухгалтерского баланса за 1 и 4 квартал 2017 года. Расчеты представлены в таблице 12.

Таблица 12

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 1 и 4 квартал 2017 года

АКТИВ	1 кв.	4 кв.	ПАССИВ	1 кв.	4 кв.	Платежный излишек(+) или недостаток(-)	
						1 кв.	4 кв.
A1	1 367	617	П1	45 400	128 430	-44 033	-127 813
A2	55 775	97 775	П2	5 812	3 300	+49 963	+94 475
A3	83	37 169	П3	-	-	+83	+37 169
A4	-	139	П4	6 013	3 970	-6 013	-3 831
Баланс	57 225	135 700	Баланс	57 225	135 700	-	-

По данным из таблицы 12, составим таблицу 13, которая наглядно покажет, происходит ли выполнение условий ликвидности бухгалтерского баланса за 1 и 4 квартал 2017 года.

Таблица 13

Условия ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» за 1 и 4 квартал 2017 года

1 квартал 2017 года	4 квартал 2017 года	Нормативные показатели абсолютной ликвидности
$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 \geq П1$
$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 \geq П2$
$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 \geq П3$
$A4 < П4$	$A4 < П4$	$A4 \leq П4$

На основе данных, которые представлены в таблице 13 и нормативных значений видно, что в 1 и 4 квартале 2017 года у организации ООО «ИМПОРТ 63» происходит невыполнение 1 неравенства.

Оставшиеся три неравенства выполняются, и это значит, что ООО «ИМПОРТ 63» за данные анализируемые периоды имеет нормальную ликвидность (допустимый уровень ликвидности).

Исходя из всех произведенных расчетов видно, что по сравнению с 1 кварталом, во всех анализируемых периодах уровень ликвидности бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63» допустимый.

Но, несмотря на это, у организации недостаточно высоколиквидных активов для того, чтобы погасить собственные наиболее срочные обязательства.

2.3 Оценка показателей платежеспособности и ликвидности по данным бухгалтерского баланса ООО «ИМПОРТ 63»

Помимо анализа ликвидности баланса организации, существует и коэффициентный анализ, способный оценить ликвидность и платежеспособность организации, а так же выявить слабые места в данных характеристиках [15, 25].

Для того, чтобы оценить ликвидность и платежеспособность ООО «ИМПОРТ 63», был проведен коэффициентный анализ за 4 квартала 2017 года по коэффициентам, представленным в пункте 1.2. Сначала, был рассчитан коэффициент текущей ликвидности по формуле 1:

- 1) $K_{ТЛ} (1 \text{ кв.}) = 57\,225 \text{ тыс. руб.} / 51\,212 \text{ тыс. руб.} = 1,1174;$
- 2) $K_{ТЛ} (2 \text{ кв.}) = 123\,057 \text{ тыс. руб.} / 114\,159 \text{ тыс. руб.} = 1,0779;$
- 3) $K_{ТЛ} (3 \text{ кв.}) = 136\,260 \text{ тыс. руб.} / 125\,402 \text{ тыс. руб.} = 1,0866;$
- 4) $K_{ТЛ} (4 \text{ кв.}) = 135\,561 \text{ тыс. руб.} / 131\,730 \text{ тыс. руб.} = 1,0291.$

За все 4 квартала 2017 года, которые были проанализированы, коэффициент текущей ликвидности ООО «ИМПОРТ 63» соответствует нормативному значению (больше 1). Это означает, что организация имеет возможность покрыть свои краткосрочные обязательства за счет собственных оборотных активов.

Однако, по сравнению с 1 кварталом, во 2 квартале наблюдается снижение данного коэффициента, он составляет 1,0779 пунктов, это значение на 0,0395 пункта ниже. Причиной такого снижения является значительный рост краткосрочных обязательств ООО «ИМПОРТ 63».

В 3 квартале значение коэффициента повысилось на 0,0087 пунктов и составило 1,0866 пункт. Это связано с увеличением оборотных активов

организации в данном периоде. Однако, в 4 квартале возросли краткосрочные обязательства, и, в связи с этим, снизился и коэффициент текущей ликвидности. В 4 квартале он составил 1,0291 пункт.

Не смотря на то, что коэффициент снизился к 4 кварталу, его значение по-прежнему осталось в рамках нормативного. Поэтому, ООО «ИМПОРТ 63» способен покрывать свои текущие обязательства собственными активами.

Для наглядности изменения значений коэффициента текущей ликвидности представим рисунок 5:

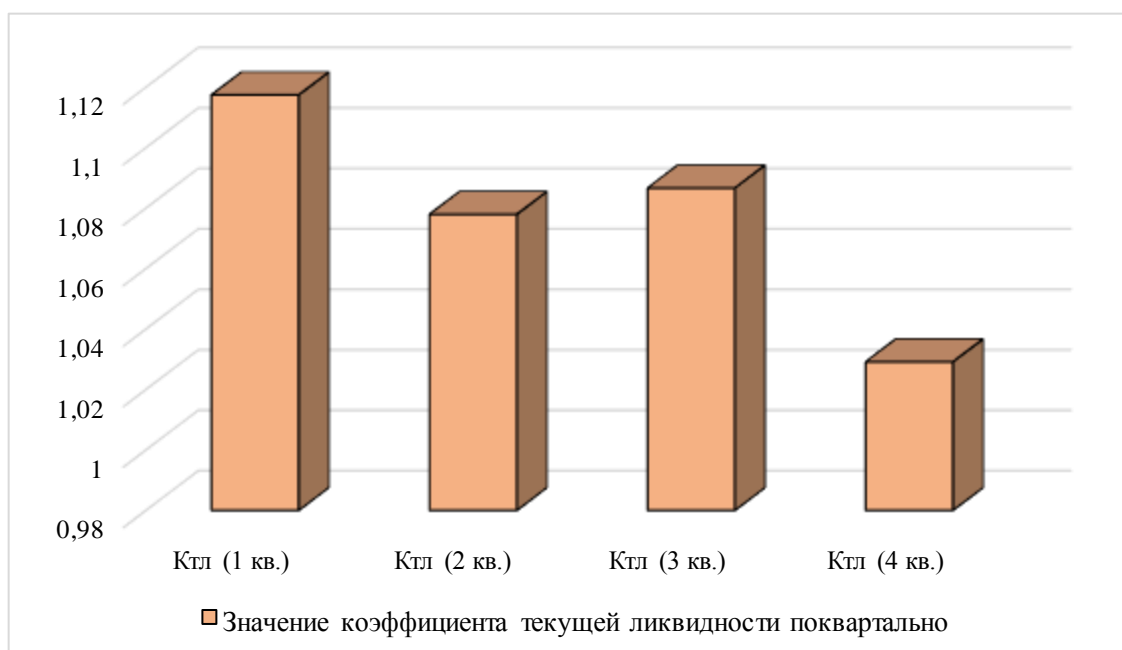


Рис. 5. Изменения значений коэффициента текущей ликвидности

Далее, по формуле 2, рассчитаем коэффициент критической ликвидности, показывающий, какую долю текущих обязательств сможет покрывать организация за счет собственных активов и за счет её предстоящих поступлений:

$$1) K_{кл} (1 \text{ кв.}) = (1\,367 \text{ тыс. руб.} + 55\,775 \text{ тыс. руб.}) / 51\,212 \text{ тыс. руб.} = 1,1158;$$

$$2) K_{кл} (2 \text{ кв.}) = (9\,650 \text{ тыс. руб.} + 75\,913 \text{ тыс. руб.}) / 114\,159 \text{ тыс. руб.} = 0,7495;$$

$$3) K_{кл} (3 \text{ кв.}) = (3\,029 \text{ тыс. руб.} + 94\,161 \text{ тыс. руб.} + 31 \text{ тыс. руб.}) / 125\,402 \text{ тыс. руб.} = 0,7753;$$

4) $K_{кл} (4 \text{ кв.}) = (617 \text{ тыс. руб.} + 97\,753 \text{ тыс. руб.} + 22 \text{ тыс. руб.}) / 131\,730 \text{ тыс. руб.} = 0,7469$.

Нормативное значение данного коэффициента варьируется от 0,7 до 1 пункта. Из расчетов наглядно видно, что во всех рассматриваемых периодах коэффициент критической ликвидности соответствует нормативному значению.

Однако, по сравнению с 1 кварталом, во 2 квартале произошло снижение данного коэффициента на 0,3663 пункта. На это повлияло значительное увеличение краткосрочных обязательств организации.

В 3 и 4 квартале также наблюдался рост краткосрочных обязательств ООО «ИМПОРТ 63», но, несмотря на это, коэффициент находится в пределах норматива. Для того, чтобы наглядно отразить изменения значений коэффициента критической ликвидности представим рисунок 6:

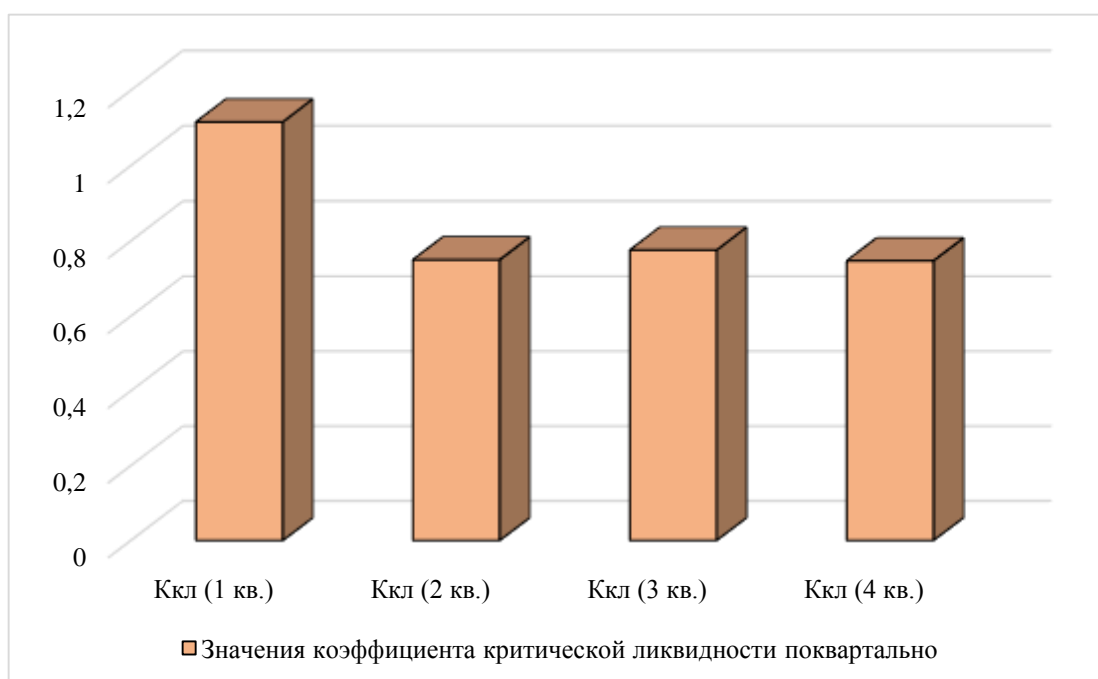


Рис. 6. Изменения значений коэффициента критической ликвидности

Далее, был проанализирован коэффициент абсолютной ликвидности ООО «ИМПОРТ 63» по формуле 3:

1) $K_{ал} (1 \text{ кв.}) = 1\,367 \text{ тыс. руб.} / 51\,212 \text{ тыс. руб.} = 0,0267$;

2) $K_{ал} (2 \text{ кв.}) = 9\,650 \text{ тыс. руб.} / 114\,159 \text{ тыс. руб.} = 0,0845$;

3) $K_{ал} (3 \text{ кв.}) = 3\,029 \text{ тыс. руб.} / 125\,402 \text{ тыс. руб.} = 0,0242$;

$$4) \text{ Кал (4 кв.)} = 617 \text{ тыс. руб.} / 131\,730 \text{ тыс. руб.} = 0,0047.$$

Нормативным значением данного коэффициента является значение, не меньшее 0,2 пунктов. Из расчетов видно, что в первых трех кварталах 2017 года у ООО «ИМПОРТ 63» значение коэффициента находится в пределах норматива. Однако, в 4 квартале произошло его значительное снижение. Он составил 0,0047 пункта, что на 0,0195 пункта ниже, чем в 3 квартале.

На данное снижение оказало влияние значительное уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов организации, что, в свою очередь, связано с переходом ООО «ИМПОРТ 63» на агентские договора.

Для того, чтобы наглядно отразить изменения значений коэффициента абсолютной ликвидности представим рисунок 7:

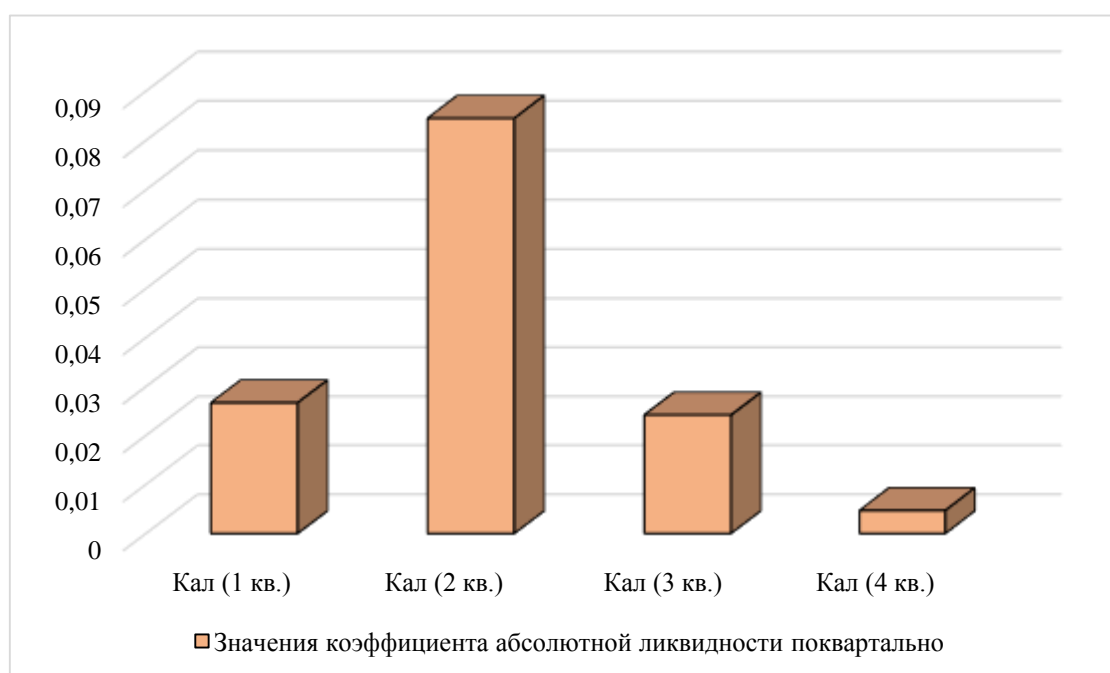


Рис. 7. Изменения значений коэффициента абсолютной ликвидности

Следующим проанализированным коэффициентом является коэффициент обеспеченности организации собственными оборотными средствами. Данный коэффициент был рассчитан по формуле 4:

$$1) \text{ Кобеспеч. (1 кв.)} = (6\,013 \text{ тыс. руб.} - 0 \text{ тыс. руб.}) / 57\,225 \text{ тыс. руб.} = 0,1051;$$

$$2) \text{ Кобеспеч. (2 кв.)} = (9\,065 \text{ тыс. руб.} - 167 \text{ тыс. руб.}) / 123\,057 \text{ тыс. руб.} = 0,0723;$$

3) Кобеспеч. (3 кв.) = $(11\,011 \text{ тыс. руб.} - 153 \text{ тыс. руб.}) / 136\,260 \text{ тыс. руб.}$
= 0,0797;

4) Кобеспеч. (4 кв.) = $(3\,970 \text{ тыс. руб.} - 139 \text{ тыс. руб.}) / 135\,561 \text{ тыс. руб.}$ =
0,0283.

Нормативное значение данного коэффициента большее или равное 0,1 пункту. В 1 квартале его значение соответствует нормативному значению и составляет 0,1051 пункта. В следующих трех рассматриваемых периодах коэффициент снижается, и в 4 квартале его значение составляет 0,0283 пункта, что не соответствует нормативу.

Данное снижение обусловлено уменьшением доли оборотных активов ООО «ИМПОРТ 63», которые финансируются за счет собственных средств организации. Это говорит о том, что ООО «ИМПОРТ 63» имеет неустойчивое финансовое положение на данный момент. Для наглядности изменения значений данного коэффициента представим рисунок 8:

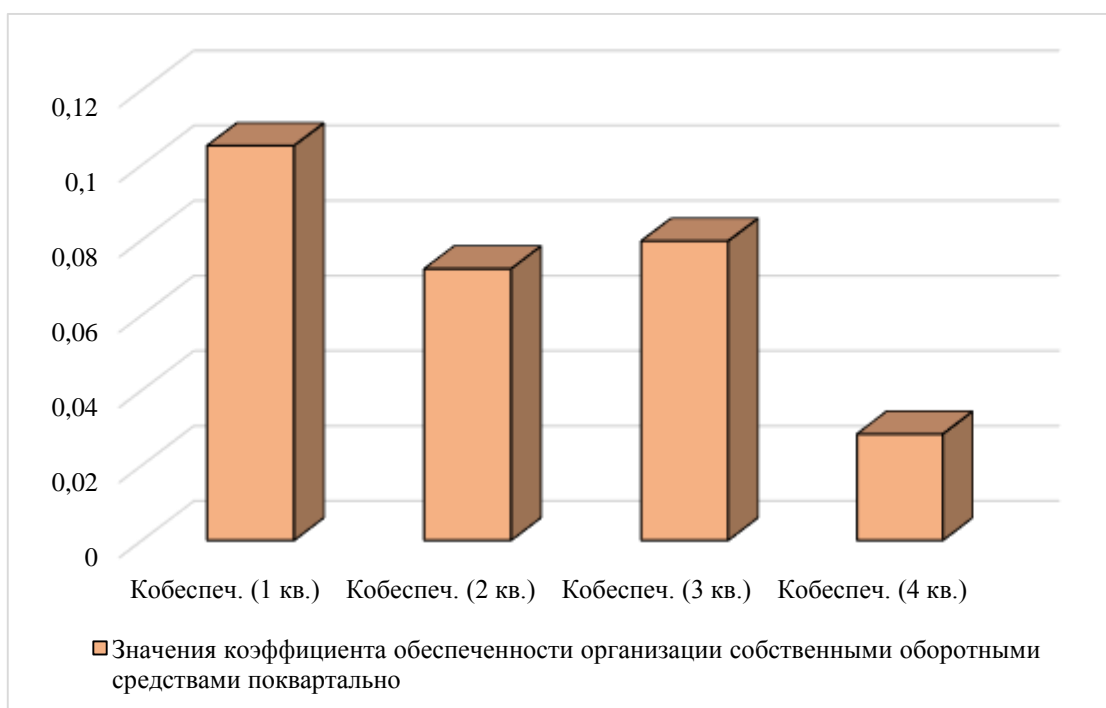


Рис. 8. Изменения значений коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

Далее был рассчитан коэффициент общей платежеспособности ООО «ИМПОРТ 63» по формуле 5:

- 1) Кобщ.пл (1 кв.) = 6 013 тыс. руб. / 57 225 тыс. руб. = 0,1051;
- 2) Кобщ.пл (2 кв.) = 9 065 тыс. руб. / 123 224 тыс. руб. = 0,0736;
- 3) Кобщ.пл (3 кв.) = 11 011 тыс. руб. / 136 413 тыс. руб. = 0,0807;
- 4) Кобщ.пл (4 кв.) = 3 970 тыс. руб. / 135 700 тыс. руб. = 0,0293.

Чем выше значение данного коэффициента, тем ниже зависимость ООО «ИМПОРТ 63» о внешних источниках финансирования. В 1 квартале 2017 года данный коэффициент составил 0,1051 пункт и среди всех рассматриваемых периодов это значение является наиболее высоким.

Однако, в следующих трех периодах данный коэффициент снижается, и уже к 4 кварталу составляет 0,0293 пункта, что значительно ниже значений в 1, 2 и 3 кварталах. Это означает, что ООО «ИМПОРТ 63» имеет достаточно высокую зависимость от внешних источников финансирования.

Для того, чтобы наглядно отразить изменения значений коэффициента общей платежеспособности представим рисунок 9:

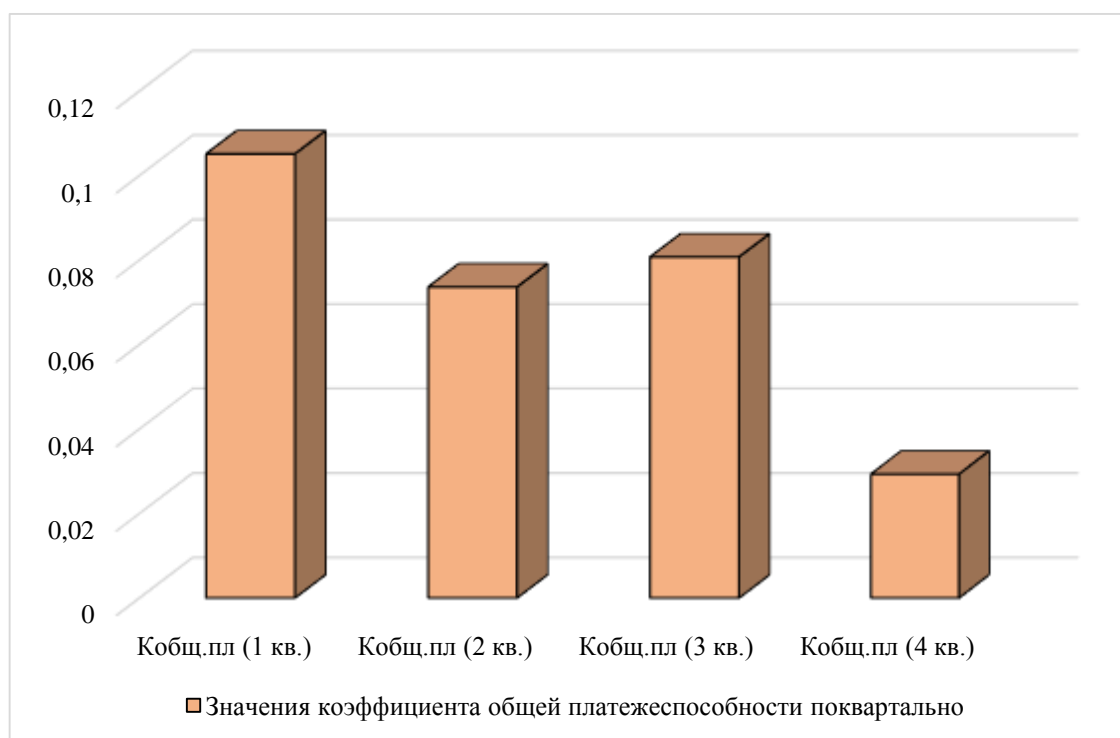


Рис. 9. Изменения значений коэффициента общей платежеспособности

В дополнение предыдущего коэффициента, рассчитаем коэффициент соотношения собственных и заемных средств был рассчитан по формуле 6:

- 1) Ксоот. (1 кв.) = (0 тыс. руб. + 51 212 тыс. руб.) / 6 013 тыс. руб. =

8,5168;

2) Ксоот. (2 кв.) = (0 тыс. руб. + 114 159 тыс. руб.) / 9 065 тыс. руб. = 12,5933;

3) Ксоот. (3 кв.) = (0 тыс. руб. + 125 402 тыс. руб.) / 11 011 тыс. руб. = 11,3887;

4) Ксоот. (4 кв.) = (0 тыс. руб. + 131 730 тыс. руб.) / 3 970 тыс. руб. = 33,1814.

Значение данного коэффициента, превышающее 1 пункт, означает, что ООО «ИМПОРТ 63» имеет достаточно высокую степень зависимости от внешних источников финансирования, что может повлечь за собой риск неплатежеспособности.

Самое низкое значение коэффициента соотношения собственных и заемных средств наблюдалось в 1 квартале 2017 года, его значение составляло 8,5168 пункта. Наиболее высокое значение данного коэффициента наблюдается в 4 квартале 2017 года, оно составляет 33,1814 пункта.

Для наглядности изменений значения коэффициента соотношения собственных и заемных средств представим рисунок 10:

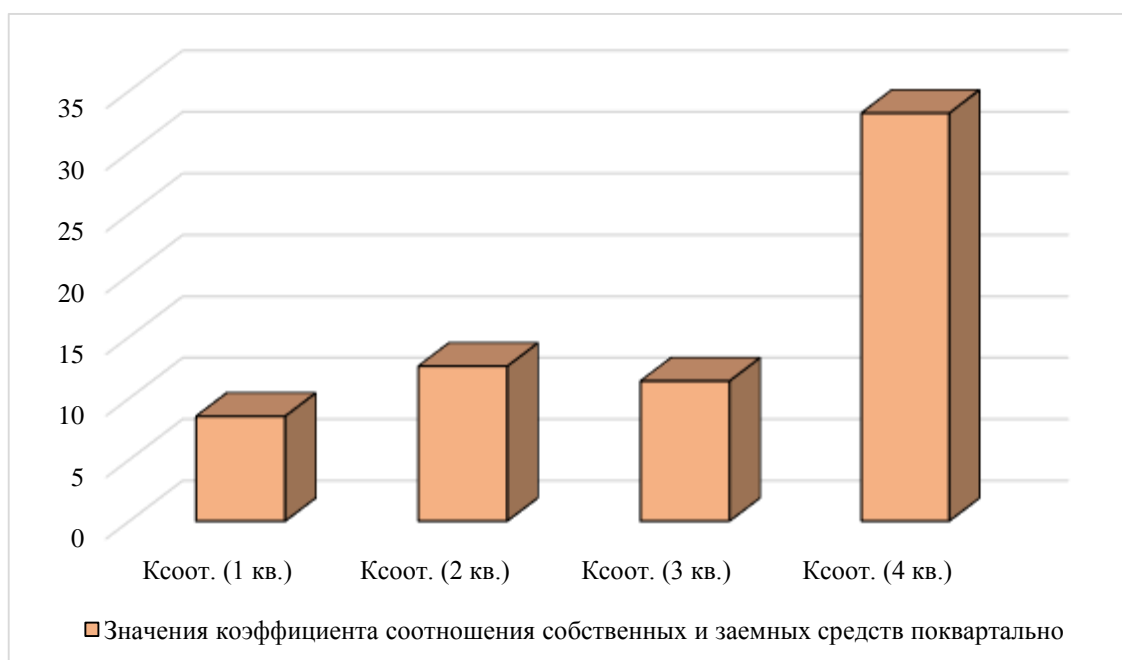


Рис. 10. Изменения значений коэффициента соотношения собственных и заемных средств

Таким образом, исходя из произведенных при коэффициентном анализе расчетов, были получены результаты, благодаря которым можно сделать вывод, что ООО «ИМПОРТ 63» имеет неустойчивое финансовое положение на данный момент. Также, благодаря построенным графикам, можно наглядно оценить динамику каждого коэффициента от 1 к 4 кварталу 2017 года.

Несмотря на неустойчивость финансового положения организации, она является платежеспособной. ООО «ИМПОРТ 63» способен покрыть небольшую часть своих обязательств собственными средствами, но имеет значительную степень зависимости от внешних источников финансирования. В связи с этим, у данной организации могут возникнуть проблемы, связанные с её платежеспособностью в дальнейшем.

3. Рекомендации по повышению ликвидности и платежеспособности

ООО «ИМПОРТ 63»

3.1 Выявление резервов повышения ликвидности

В настоящее время на платежеспособность и ликвидность организации могут оказывать влияние различные факторы, такие как:

- обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами для осуществления деятельности организации;
- способность организации своевременно погасить собственные обязательства;
- структура источников финансирования организации и иные.

Способность организации обеспечивать свою текущую деятельность, а так же развиваться на перспективу – это высшая форма её финансовой устойчивости [24].

В современных условиях для организации крайне важно иметь возможность при необходимости не только привлечь заемные средства, но также отвечать по собственным обязательствам, и быть кредитоспособной. Это говорит о гибкости её финансовых ресурсов.

Грамотная и организованная работа с финансами организации является основополагающим фактором её успеха в условиях рынка, так как именно финансовые ресурсы крайне важны для осуществления ее деятельности [24].

На ликвидность и платежеспособность организации особое влияние оказывает кредиторская и дебиторская задолженность. Исходя из анализа, проведенного в главе 2 настоящей работы, можно сделать вывод, что проблемой ООО «ИМПОРТ 63» является именно увеличение дебиторской и кредиторской задолженности во всех рассматриваемых периодах.

Дебиторская задолженность является задолженностью контрагентов перед организацией. Увеличение данного показателя оказывает отрицательное влияние на финансовые результаты организации. Уровень дебиторской

задолженности может определяться принятой системой расчетов в организации, видом продукции (услуг) и иными факторами.

Также, значительное влияние на величину дебиторской задолженности оказывают:

- платежеспособность дебиторов и их деловая репутация;
- внутренний контроль за данным видом задолженности;
- наличие ответственности в условиях договоров на поставку за нарушение порядка расчетов покупателями;
- регулярный анализ дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность – это задолженность организации перед юридическими и физическими лицами по выполнению обязательств, взятых на себя [24].

Основное влияние на кредиторскую задолженность организации оказывают такие факторы, как:

- грамотный выбор поставщика товаров (работ / услуг);
- оптимальные условия договора поставки и сроков выплат;
- получение скидок за определенный период времени по объему закупленной продукции;
- постоянный контроль за кредиторской задолженностью организации.

Наличие кредиторской задолженности хоть и является распространенным явлением, однако считается неблагоприятным для организации фактором, так как снижает показатели ликвидности и платежеспособности организации [24].

Иными словами, наличие кредиторской задолженности у организации говорит о недостаточности собственных оборотных средств для погашения своих обязательств, либо о возможности погасить лишь небольшую их часть. Что, несомненно, является проблемой ООО «ИМПОРТ 63».

Для того, чтобы организация имела достаточно высокий уровень ликвидности, необходимо, чтобы дебиторская и кредиторская задолженность были сбалансированы. Структуру этих показателей отражает коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ ликвидности и платежеспособности, проведенный в главе 2 настоящей работы выявил, что у ООО «ИМПОРТ 63» нет достаточного количества высоколиквидных активов для того, чтобы покрыть свои срочные обязательства.

Основными предпосылками этому явилась неорганизованность работы как с дебиторской, так и с кредиторской задолженностью. Так же, на это повлияла несвоевременность оплаты услуг поставщиков и покупателей.

На платежеспособность и ликвидность организации значительно влияет величина данных показателей. Для выявления резервов повышения платежеспособности и ликвидности ООО «ИМПОРТ 63» рассчитаем коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности за 4 квартала 2017 года в таблице 14:

Таблица 14

Соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО
«ИМПОРТ 63» за 4 квартала 2017 года

№ п/п	Показатели	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Абсолютное отклонение (+;-)		
						1 кв. ко 2 кв.	2 кв. к 3 кв.	3 кв. к 4 кв.
1.	Задолженность дебиторов, тыс. руб.	55775	75913	94161	97753	+20138	+18248	+3592
2.	Обязательства перед кредиторами, тыс. руб.	45400	109147	121012	128430	+63747	+11865	+7418
3.	Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, руб. (ДЗ / КЗ)	1,2	0,7	0,8	0,7	-0,5	0,1	-0,1

Из произведенных расчетов наглядно видно, что значения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ИМПОРТ 63» увеличивались во всех рассматриваемых периодах. Кредиторская задолженность во 2, 3 и 4 квартале значительно превышала дебиторскую.

Нормативным значением коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности является диапазон от 0,9 до 1. Из всех рассматриваемых периодов значение коэффициента находилось в рамках норматива только в 1 квартале.

Это означает, что в 1 квартале 2017 года дебиторская задолженность превышала кредиторскую, и на один рубль кредиторской задолженности приходился 1,2 рубля дебиторской.

В следующих трех рассматриваемых периодах значение коэффициента значительно ниже норматива, что является негативным фактором для финансового положения организации, и означает риск неплатежеспособности из-за отсутствия необходимого количества денежных средств.

Наглядно динамика данного коэффициента отражена на рисунке 11:

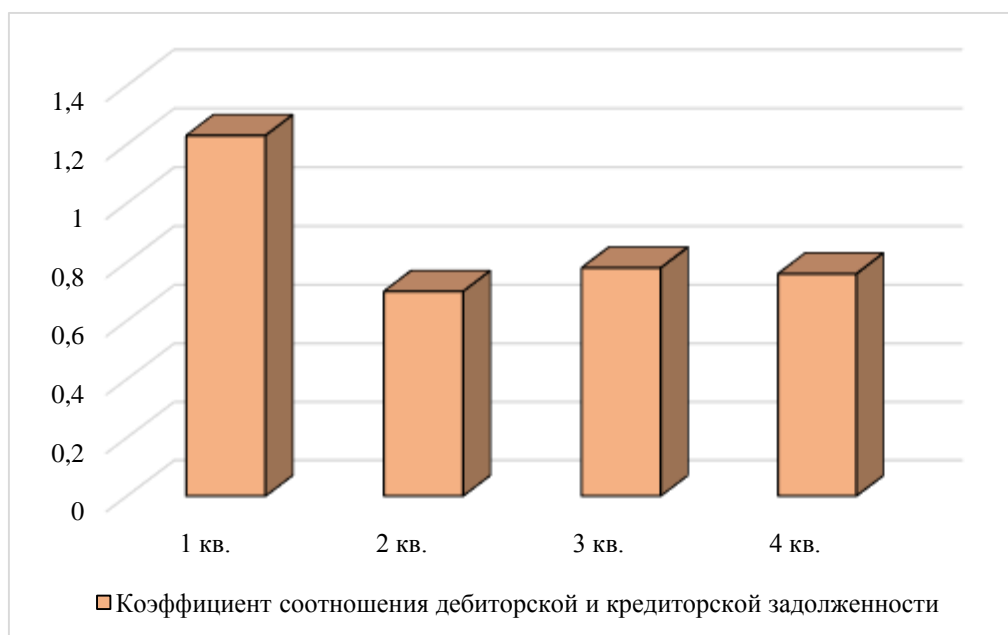


Рис. 11. Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности поквартально

Исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что в части дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ИМПОРТ 63» необходимо оптимизировать структуру финансовых ресурсов. ООО «ИМПОРТ 63» необходимо разработать оптимальные варианты работ, связанных с

поставщиками, которые определяют сроки, объемы, а также формы расчетов, что повлечет за собой эффективную работу с кредиторской задолженностью организации. Важно индивидуально работать с каждым поставщиком.

Снижение показателя кредиторской задолженности организации непосредственно положительно влияет на ликвидность и платежеспособность организации, а значит, на её финансовое состояние в целом.

Для ООО «ИМПОРТ 63» будет необходимым разработать мероприятия, направленные на эффективную работу, связанную с кредиторской задолженностью. А именно, необходимо установить ответственное лицо, и внедрить следующие процедуры:

- регулярно сверять расчеты с кредиторами;
- систематически проводить анализ структуры кредиторской задолженности, а так же ее динамики;
- индивидуально по каждому из кредиторов определить просрочку платежа (сроки);
- обсудить с кредиторами варианты отсрочки платежей;
- осуществлять постоянный контроль.

Также, ООО «ИМПОРТ 63» необходимо определить имущество (оборудование), которое возможно продать для погашения части долга по кредиторской задолженности.

В отношении дебиторской задолженности, так же должно быть установлено лицо, отвечающее за работу с ней. Мероприятия для дебиторской задолженности будут следующими:

- регулярно сверять расчеты, связанные с дебиторами;
- при заключении договора с дебитором, необходима проверка его деловой репутации;
- проводить анализ дебиторской задолженности, а так же оценивать ее динамику;
- установление ограничения дебиторской задолженности, в связи с превышением которого предоставление услуг дебитору заканчивается;

– осуществлять постоянный контроль.

Исходя из всего вышеизложенного, основными резервами повышения ликвидности и платежеспособности ООО «ИМПОРТ 63» будет внедрение определенных процедур, направленных на снижение дебиторской и кредиторской задолженности, а также установление ответственных за это лиц.

Еще одним резервом является определение имущества, посредством продажи которого у ООО «ИМПОРТ 63» появится возможность погасить часть кредиторской задолженности.

3.2 Разработка рекомендаций по укреплению платежеспособности и ликвидности на основе выявленных резервов

Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ИМПОРТ 63», проведенный во 2 главе настоящей работы, позволил выявить резервы, способствующие улучшению ликвидности и платежеспособности организации.

На данный момент, ООО «ИМПОРТ 63» имеет проблемы, связанные с недостаточностью высоколиквидных активов для того, чтобы погасить свои обязательства.

Также, у данной организации наблюдается рост дебиторской и кредиторской задолженности, что отрицательно сказывается на ее платежеспособности.

Исходя из этого, и выявленных в пункте 3.1 настоящей работы, рекомендации по укреплению платежеспособности и ликвидности ООО «ИМПОРТ 63» будут следующими:

Во-первых, организации необходимо установление ответственных лиц, отвечающих за дебиторскую задолженность, с целью ее постоянного контроля, а также, обеспечить строгое выполнение следующих мероприятий в отношении контроля дебиторской задолженности:

1) при заключении договора с дебитором, проверять его деловую репутацию;

2) регулярно проводить анализ дебиторской задолженности, а так же оценивать ее динамику;

3) установить ограничения по срокам просрочки платежа, и предусмотреть соответствующие санкции;

4) осуществлять постоянный контроль за данным видом задолженности.

Также, для ООО «ИМПОРТ 63» крайне важна работа с постоянными поставщиками, так как благодаря постоянной и непрерывной работе с ними, можно договориться об оплате товара непосредственно после его получения, таким образом, у организации остается больше собственных оборотных средств для осуществления ее деятельности.

Поиск новых поставщиков не рекомендуется, так как зачастую, данные поставщики требуют полной оплаты товара до его получения организацией, что, на данный момент времени, является не выгодным для ООО «ИМПОРТ 63».

В связи с этим, следующим мероприятием будет работа ООО «ИМПОРТ 63» с постоянными поставщиками на более выгодных условиях. По результатам внедрения данных мероприятий уменьшение дебиторской задолженности планируется на 10%.

Средства, полученные с данных мероприятий будет необходимым вложить в высоколиквидные активы организации, что положительно повлияет на её платежеспособность.

По отношению к работе с кредиторской задолженностью, также требуется назначить ответственное лицо и обеспечить строгое выполнение следующих мероприятий в отношении контроля кредиторской задолженности:

1) систематически проводить анализ структуры кредиторской задолженности, а так же ее динамики;

2) регулярно сверять расчеты с кредиторами;

3) индивидуально по каждому из кредиторов определить просрочку платежа (сроки);

4) обсудить с кредиторами варианты отсрочки платежей;

5) осуществлять постоянный контроль за данным видом задолженности.

В дополнение к данным мероприятиям, связанным с кредиторской задолженностью, ООО «ИМПОРТ 63» необходимо определить неиспользованное оборудование.

Средства от его продажи пойдут в частичное погашение кредиторской задолженности. Соответственно, при внедрении данных рекомендаций планируется уменьшить кредиторскую задолженность на 20%.

Данные рекомендации положительно скажутся на ликвидности организации, её платежеспособности и позволят организовать непрерывный контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью организации в будущем, что необходимо для её эффективного функционирования.

Исходя из всего вышеизложенного, рассчитаем ожидаемый экономический эффект от внедрения всех вышеупомянутых рекомендаций, которые связаны с дебиторской и кредиторской задолженностью для укрепления ликвидности и платежеспособности ООО «ИМПОРТ 63».

Данные расчеты проведены от 4 квартала 2017 года к прогнозному значению. Экономический эффект от внедрения рекомендаций в ООО «ИМПОРТ 63» представлен в таблице 15.

Таблица 15

Ожидаемый экономический эффект от внедрения рекомендаций ООО
«ИМПОРТ 63»

№ п/п	Показатели	4 кв. 2017 г.	Прогнозируемое значение	Изменение (+; -)	Изменение (%)
1	2	3	4	5	6
1.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	97 753	87 978	- 9 775	90,00
2.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	128 430	102 744	- 25 686	80,00
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	131 730	106 044	- 25 686	80,50
4.	Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, руб. (Норматив: 0,9 – 1 пункт)	0,7	0,9	+0,2	128,57

5.	Коэффициент абсолютной ликвидности (Норматив: > 0,2 пункта)	0,0047	0,0058	+0,0011	123,41
6.	Коэффициент критической ликвидности (Норматив: 0,7 – 1 пункт)	0,7469	0,9278	+ 0,1809	124,22
7.	Коэффициент текущей ликвидности (Норматив: 1 – 2 пункта)	1,0291	1,1862	+ 0,1571	115,27
8.	Коэффициент общей платежеспособности (Норматив: > 0,5 пунктов)	0,0293	0,0361	+0,0068	123,21

Исходя из произведенных в таблице 15 расчетов наглядно видно, что благодаря предложенным рекомендациям произошло снижение дебиторской задолженности, она составила 87 978 тыс. руб. и темп ее снижения равен 90,00%.

Кредиторская задолженность также снизилась и составила 102 744 тыс. руб., темп снижения данного показателя составил 80,00%. Соответственно, произошло снижение краткосрочных обязательств ООО «ИМПОРТ 63» на 25 686 тыс. руб., они составили 106 044 тыс. руб. в сравнении со значением в 2017 году.

Благодаря снижению данных показателей, увеличились значения коэффициентов ликвидности. Коэффициент критической ликвидности составил 0,9278 пункта, что на 0,1809 пунктов больше, чем в сравнении с 4 кварталом 2017 года.

Коэффициент текущей ликвидности увеличился до значения в 1,1862 пункта, что на 0,1571 пункт больше, по сравнению с 4 кварталом. Темп роста данного коэффициента составил 115,27%. Данный коэффициент находится в рамках своего нормативного значения.

Коэффициент абсолютной ликвидности не находится в рамках норматива, однако, благодаря рекомендациям, которые были разработаны в данном пункте бакалаврской работы, он увеличился на 0,0011 пунктов и составил 0,0058 пунктов.

Несмотря на то, что коэффициент общей платежеспособности организации не находится в значении норматива, благодаря разработанным и предложенным рекомендациям он увеличил свое значение до 0,0361 пункта, по сравнению со значением в 2017 году, которое составляло 0,0293 пункта. Темп роста составил 123,21%.

Исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что рекомендации по укреплению платежеспособности и ликвидности на основе выявленных резервов для ООО «ИМПОРТ 63» являются эффективными и способствуют росту показателей, а также коэффициентов ликвидности и платежеспособности организации.

Заключение

По результатам работы следует отметить, что анализ ликвидности и платежеспособности организации является важным фактором для определения её финансовой устойчивости. Чем выше финансовая устойчивость организации, тем ниже вероятность того, что она подвержена риску неплатежеспособности (банкротства).

В первой главе настоящей работы были рассмотрены понятие и сущность платежеспособности и ликвидности организации, а также цель анализа и коэффициенты данных показателей. Анализ ликвидности и платежеспособности необходим не только самой организации, но и внешним пользователям информации, таким как кредитные организации и инвесторы.

Во второй главе была проведена оценка ликвидности и платежеспособности ООО «ИМПОРТ 63» посредством анализа ликвидности баланса, коэффициентного анализа ликвидности и платежеспособности.

Общество с ограниченной ответственностью «ИМПОРТ 63» - предприятие, деятельность которого связана с услугами по импорту груза на территорию Российской Федерации [31].

Также, был проведен анализ основных экономических показателей, по итогам которого можно сделать вывод, что большинство показателей ООО «ИМПОРТ 63» увеличиваются в рассматриваемых периодах. Однако, в 4 квартале наблюдается и снижение некоторых показателей, таких как: стоимость активов, собственный капитал организации.

Но, несмотря на это, ООО «ИМПОРТ 63» продолжает получать чистую прибыль от оказываемых ею услуг, что свидетельствует об эффективности ее деятельности.

При анализе ликвидности баланса ООО «ИМПОРТ 63» было выявлено, что во всех рассматриваемых периодах выполнялись три неравенства ($A_2 \geq P_2$; $A_3 \geq P_3$; $A_4 \leq P_4$), но не выполнялось первое ($A_1 \geq P_1$). Это означает, что баланс организации не является абсолютно ликвидным. Следовательно, у ООО

«ИМПОРТ 63» не достаточно высоколиквидных активов для того, чтобы покрыть свои наиболее срочные обязательства. Однако баланс организации имеет допустимый уровень ликвидности (нормальную ликвидность).

Далее, был проведен анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «ИМПОРТ 63». Коэффициент текущей ликвидности соответствует нормативному значению во всех рассматриваемых периодах.

Несмотря на то, что в 4 квартале его значение составляет 1,0291 пункта, что меньше, чем в 1 квартале, он все равно остается в рамках норматива, и это означает, что ООО «ИМПОРТ 63» способна покрывать часть своих текущих обязательств собственными активами.

При расчете коэффициента критической ликвидности, во всех рассматриваемых периодах значение коэффициента также находилось в пределах норматива, однако так же снижалось по сравнению с 1 кварталом.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 4 квартале не соответствовал нормативному значению и составил 0,0047 пунктов. Этому снижению поспособствовало значительное уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов организации.

Коэффициент обеспеченности организации собственными оборотными средствами находился в рамках нормативного значения только в 1 квартале. В последующих трех кварталах он снижается и не соответствует нормативу. Это говорит о неустойчивом финансовом положении ООО «ИМПОРТ 63».

Коэффициент общей платежеспособности имеет тенденцию к снижению от 1 к 4 кварталу. Чем ниже значение данного коэффициента, тем выше зависимость организации от внешних источников финансирования и это значит, что к 4 кварталу ООО «ИМПОРТ 63» имеет достаточно высокую зависимость, и значение коэффициента равно 0,0293 пункта.

При расчете коэффициента соотношения собственных и заемных средств было выявлено, что во всех рассматриваемых периодах значение коэффициента превышало 1, а это значит, что ООО "ИМПОРТ 63" имеет высокую зависимость от внешних источников финансирования. Самое большое значение

данного коэффициента в 4 квартале – 33,1814 пунктов. Это может повлечь за собой риск неплатежеспособности организации.

Исходя из расчетов, можно сделать вывод, что ООО «ИМПОРТ 63» является платежеспособной организацией, но, несмотря на это имеет неустойчивое финансовое положение и значительную степень зависимости от внешних источников финансирования.

В третьей главе были выявлены резервы повышения ликвидности организации, а так же разработаны рекомендации, способствующие укреплению платежеспособности и ликвидности на основе вышеупомянутых резервов.

Для ООО «ИМПОРТ 63» они будут связаны с внедрением определенных процедур, направленных на снижение дебиторской и кредиторской задолженности, а также установлением ответственных за это лиц.

Еще одной рекомендацией будет определение имущества, посредством реализации которого у ООО «ИМПОРТ 63» появится возможность погасить часть кредиторской задолженности.

Список используемых источников

1. "Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ) от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 07.03.2018)
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «Об акционерных обществах»
5. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018)
6. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "О несостоятельности (банкротстве)"
7. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. 31.12.2017) «О бухгалтерском учете»
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
11. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

12. Аверина О.И., Мамаева И.С. Анализ и оценка финансовой устойчивости. / О.И. Аверина. – М.: Научная библиотека, 2014. – 204 с.
13. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
14. Барнгольц С. Б., Экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 240с.
15. Бороненкова С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.
16. Гаврилова, А.Н. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие для Вузов / А.Н. Гаврилова, А.А. Попов. – М.: Проспект, КноРус, 2015. – 597 с.
17. Герасимова Е. Б., Бариленко В.И., Петрусевич Т. В. Теория Экономического анализа. М.: ИНФРА-М.- 2014. – 368 с.
18. Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум: учеб. пособие.: [гриф УМО] / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2015 - 159 с.
19. Дыбаль, А.Г. Финансовый анализ: (теория и практика) учебное пособие 4-е изд. – М.: Бизнес-Пресса, 2015. – 336 с.
20. Ендовицкий Д. А., Финансовый анализ: учебник / Д. А. Ендовицкий, И. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2018. – 300 с.
21. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / А. Н. Жилкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 285 с.
22. Жданов, В. Ю., Жданов И.Ю. Финансовый анализ предприятия с помощью коэффициентов / В. Ю. Жданов. — М. : Издательство Проспект, 2018. — 176 с.

23. Зуй Н. П. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на финансовые результаты предприятия и методы управления ею // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 4. – С. 133–141.
24. Игонина Л.Л., Рошкетаяева У.Ю., Вихарев В.В. Финансовый анализ: Учебник для бакалавриата и магистратуры. – 2016. – 228 с.
25. Ионова, А. Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М.: Проспект, 2015. – 639 с.
26. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
27. Киров, А.В. Финансы предприятий: учебник / А.В. Киров, И.В. Леванович. – М.: Инфра-М, 2014. – 255 с.
28. Клишевич, Н.Б. Финансы организаций: учебное пособие / Н.Б. Клишевич. – М.: Проспект, КноРус, 2016. – 307 с.
29. Колчина, Н.В. Финансы организаций (предприятий): учебник для вузов. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 365 с.
30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 с. Любушин, Н.П. Экономический анализ: Учеб. Пособие / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 575 с.
31. Крылов, С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016.— 160 с.
32. Липчиу, Н.В. Финансы организаций: учебное пособие. – 5-е изд. / Н.В. Липчиу. – М.: Магистр, 2015. – 232 с.
33. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: учебное пособие. –2-е изд. / В.П. Литовченко. – М.: Дашков и Ко, 2018. – 216 с.
34. Малкова О.А. Оценка платежеспособности своей и чужой / О.А. Малкова // Главная книга. - 2014. - № 4. - С. 38-45.
35. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. Финансовый анализ/ - М.: КноРус, 2017. - 192 с.

36. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

37. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Т.А. Пожидаева. – М.: КноРус, 2016. – 320 с.

38. Скамай Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 378 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004411-8

39. Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 192 с.

40. Тимофеева К.А. Управление ликвидностью / К.А. Тимофеева, Д.В. Помелов // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2014. №3. С. 99-101

41. Фомин В.П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации / В.П. Фомин, Ю.А. Татаровский // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 6. - С. 30 - 38.

42. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Б.Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и Ко, 2015. - 248 с.

43. Чуев, И. Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И. Н. Чуев, Л. Н. Чуева. - Изд. 3-е, перераб. и доп. - Москва : Дашков и Ко, 2014. - 368 с.

44. Ben McClure. Financial Analysis: Solvency vs. Liquidity Ratios // University of Alberta's School of Business. – Canada, 2017. – PP. 1-4.

45. Ciprian Dan. THE LIQUIDITY RATIOS AND THEIR SIGNIFICANCE IN THE FINANCIAL EQUILIBRIUM OF THE FIRMS // Vasile Goldis West University of Arad, Satu Mare branch, Romania, 2016. – PP. 252-261.

46. Konstantins Cernavskis. Financial stability of enterprise as the main precondition for sustainable development of economy // University of Latvia – Latvia, 2014. – PP. 36 - 46.

47. Rosemary Pealver. Analysis of Liquidity Position Using Financial Ratios – USA, 2017. – PP. 1 - 3.

48. Steven Brag. Solvency Ratios // University of Alberta's School of Business. – Stanford, 2018. – PP. 1-2.

49. <http://www.consultant.ru/> – КонсультантПлюс. Информационно-правовой портал.

50. <http://www.rusprofile.ru/> – Rusprofile.ru. Информационный портал.

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	03	2017
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИМПОРТ 63"	по ОКПО	02757428		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6320015712		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД	46.90		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКOPФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) 445051, Самарская обл, Тольятти г, Фрунзе ул, дом № 8, комната 19-20				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	82	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	55 775	20	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 367	3	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	57 225	23	-
	БАЛАНС	1600	57 225	23	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 марта 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 003	(2)	-
	Итого по разделу III	1300	6 013	8	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5 812	15	-
	Кредиторская задолженность	1520	45 400	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	51 212	15	-
	БАЛАНС	1700	57 225	23	-



Руководитель

(подпись)

Шумилова Ирина
Владимировна

(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за Январь - Март 2017 г.**

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИМПОРТ 63"	по ОКПО	31	03	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	02757428		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД	6320015712		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	46.90		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2017 г.	За Январь - Март 2016 г.
	Выручка	2110	47 979	-
	Себестоимость продаж	2120	(39 973)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8 006	-
	Коммерческие расходы	2210	(313)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 693	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(187)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 506	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 501)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 005	-

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Март 2017 г.	За Январь - Март 2016 г.
	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	2500	6 005	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Шумилова Ирина
Владимировна

(расшифровка подписи)

Бухгалтерский баланс
на 30 июня 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Форма по ОКУД		30	06	2017
Дата (число, месяц, год)		02757428		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИМПОРТ 63"	по ОКПО	6320015712		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	46.90		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД	12300	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	384		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) 445051, Самарская обл, Тольятти г, Фрунзе ул, дом № 8, комната 19-20				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	167	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	167	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	37 382	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	112	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	75 913	20	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 650	3	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	123 057	23	-
	БАЛАНС	1600	123 224	23	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 июня 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	9 055	(2)	-
	Итого по разделу III	1300	9 065	8	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5 012	15	-
	Кредиторская задолженность	1520	109 147	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	114 159	15	-
	БАЛАНС	1700	123 224	23	-



Руководитель

(подпись)

Шумилова Ирина
Владимировна

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Июнь 2017 г.

		Дата (число, месяц, год)	30 06 2017		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИМПОРТ 63"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	02757428		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	ИНН	6320015712		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД	46.90		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКOPФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2017 г.	За Январь - Июнь 2016 г.
	Выручка	2110	136 561	-
	Себестоимость продаж	2120	(123 380)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 181	-
	Коммерческие расходы	2210	(898)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	12 283	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	334	-
	Прочие расходы	2350	(1 295)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 322	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 264)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 058	-

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Июнь 2017 г.	За Январь - Июнь 2016 г.
	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	2500	9 058	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Шумилова И.В.

Руководитель

(подпись)

Шумилова Ирина
Владимировна

(расшифровка подписи)

Бухгалтерский баланс
на 30 сентября 2017 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИМПОРТ 63"	по ОКПО	02757428		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6320015712		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД	46.90		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	445051, Самарская обл, Тольятти г, Фрунзе ул, дом № 8, комната 19-20				

Коды		
0710001		
30	09	2017

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	153	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	153	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	38 990	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	49	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	94 161	20	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 029	3	-
	Прочие оборотные активы	1260	31	-	-
	Итого по разделу II	1200	136 260	23	-
	БАЛАНС	1600	136 413	23	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 001	(2)	-
	Итого по разделу III	1300	11 011	8	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4 390	15	-
	Кредиторская задолженность	1520	121 012	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	125 402	15	-
	БАЛАНС	1700	136 413	23	-



Руководитель

(подпись)

Шумилова Ирина
Владимировна

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Сентябрь 2017 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИМПОРТ 63"	по ОКПО	30	09	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	02757428		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД	6320015712		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2017 г.	За Январь - Сентябрь 2016 г.
	Выручка	2110	185 936	-
	Себестоимость продаж	2120	(168 212)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17 724	-
	Коммерческие расходы	2210	(2 491)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 233	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	5 640	-
	Прочие расходы	2350	(7 116)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 757	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 752)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 005	-

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Сентябрь 2017 г.	За Январь - Сентябрь 2016 г.
	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	2500	11 005	-
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Шумилова И.В.

Руководитель
(подпись)

Шумилова Ирина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ИМПОРТ 63"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД	31	12	2017
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	02757428		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	6320015712		
Местонахождение (адрес)	445051, Самарская обл, Тольятти г, Фрунзе ул, дом № 8, комната 19-20		46.90		
			12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	139	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	139	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	37 088	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	81	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	97 753	20	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	617	3	-
	Прочие оборотные активы	1260	22	-	-
	Итого по разделу II	1200	135 561	23	-
	БАЛАНС	1600	135 700	23	-

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 960	(2)	-
	Итого по разделу III	1300	3 970	8	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 300	15	-
	Кредиторская задолженность	1520	128 430	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	131 730	15	-
	БАЛАНС	1700	135 700	23	-



Руководитель

(подпись)

Шумилова Ирина
Владимировна

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "ИМПОРТ 63"	по ОКПО		02757428	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		6320015712	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД		46.90	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС		12300	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	201 182	-
	Себестоимость продаж	2120	(184 517)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 665	-
	Коммерческие расходы	2210	(3 647)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13 018	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	5 677	-
	Прочие расходы	2350	(13 736)	(2)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 959	(2)
	Текущий налог на прибыль	2410	(996)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 963	(2)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	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	2500	3 963	(2)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Шумилова Ирина
Владимировна

(расшифровка подписи)