

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Анализ финансового состояния торговой организации (на примере ООО «Строймонолит»)»

Студент

О.С. Аникина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

В.В. Шнайдер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

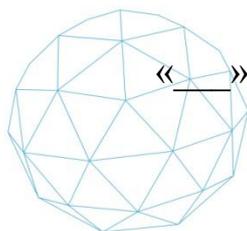
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

В постоянно изменяющихся условиях внешней среды предприятию необходимо адаптироваться под новые императивы. Для этого в большинстве случаев необходимы определенные запасы финансовых ресурсов, финансовой прочности.

Финансовая устойчивость также является индикатором для инвесторов и контрагентов. Предприятие со значениями финансовых коэффициентов в пределах нормативных привлекательно для сотрудничества. Также анализ финансового состояния непосредственно необходим самому предприятию для раннего выявления возможных проблем.

Цель работы – анализ финансового состояния предприятия и разработка мероприятий по его улучшению.

Задачи:

- рассмотреть теоретические основы анализа финансового состояния организации;
- проанализировать финансовое состояние ООО «Строймонолит»;
- разработать рекомендации по совершенствованию финансового состояния ООО «Строймонолит».

Объект исследования: ООО «Строймонолит».

Предмет исследования: финансовое состояние организации и разработка мероприятий по его улучшению.

Структура работы: введение, три главы, заключение, список литературы, включающий в себя 26 наименований. В работе представлено 20 таблиц и 5 рисунков. Объем работы – 55 страниц.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретико-методические основы анализа финансового состояния предприятия	6
1.1 Сущность финансового состояния организации. Роль финансового анализа.....	6
1.2 Методики проведения финансового анализа	8
2 Анализ финансового состояния ООО «Строймонолит».....	17
2.1 Краткая характеристика ООО «Строймонолит» и его учетной политики.....	17
2.2 Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности	19
2.3 Анализ показателей финансовой устойчивости и платежеспособности	29
3 Разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния ООО «Строймонолит»	34
3.1 Мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Строймонолит»	34
3.2. Оценка эффективности мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Строймонолит».....	38
Заключение	43
Список используемой литературы	45
Приложения	50

Введение

В постоянно изменяющихся условиях внешней среды предприятию необходимо адаптироваться под новые императивы. Для этого в большинстве случаев необходимы определенные запасы финансовых ресурсов, финансовой прочности.

Финансовая устойчивость также является индикатором для инвесторов и контрагентов. Предприятие со значениями финансовых коэффициентов в пределах нормативных привлекательно для сотрудничества. Также анализ финансового состояния непосредственно необходим самому предприятию для раннего выявления возможных проблем.

Цель работы – анализ финансового состояния предприятия и разработка мероприятий по его улучшению.

Задачи:

- рассмотреть теоретические основы анализа финансового состояния организации;
- проанализировать финансовое состояние ООО «Строймонолит»;
- разработать рекомендации по совершенствованию финансового состояния ООО «Строймонолит».

Объект исследования: ООО «Строймонолит».

Предмет исследования: финансовое состояние организации и разработка мероприятий по его улучшению.

Методологическую основу выпускной квалификационной работы составили такие методы: анализ, синтез, системный и сравнительный подходы, индукция, дедукция.

Научная новизна: авторское обобщение и систематизация информации по теме исследования.

Информационная база исследования: работы ученых Ашмариной С.А., Балабанова И.Т., Бергольд М., Бланк И.А. и др.

Теоретическая значимость работы: систематизированы теоретические

аспекты анализа финансового состояния организации.

Практическая значимость работы: разработаны рекомендации по совершенствованию финансового состояния ООО «Строймонолит».

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы, включающий в себя наименований. В работе представлено 20 таблиц и 5 рисунков.

В первой главе рассмотрены теоретико-методические основы анализа финансового состояния предприятия.

Вторая глава посвящена анализу финансового состояния ООО «Строймонолит».

Третья глава отражает мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Строймонолит» и оценку их эффективности.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретико-методические основы анализа финансового состояния предприятия

1.1 Сущность финансового состояния организации. Роль финансового анализа

Принцип финансовой устойчивости характеризуется такой деятельностью предприятия при помощи, которой оно могло бы в любой момент времени, произвести расчеты по своим долгам собственными или заемными средствами. Получение прибыли (самая ключевая мера финансовой эффективности работы предприятия) – получение положительной разницы между суммарными доходами предприятия и ее затратами (в денежном выражении).

Построение эффективной стратегии развития субъектов хозяйствования в любом секторе национальной экономики тесно связано с конечными результатами, важнейшим из которых является прибыль, при этом главная задача предприятия в условиях рынка - организовать свою деятельность с целью удовлетворения потребностей потребителей и получения максимальной прибыли [17, с. 48].

Необходимой составляющей финансовой работы в компании является анализ финансовой отчетности. Финансовый анализ, как инструмент управления организации, дает информацию о положении организации в бизнес среде. Основным показателем характеризующим, «здоровое» положение дел предприятия является его финансовое состояние. Финансовое состояние является важной характеристикой экономически эффективной деятельности организации, поэтому важно правильно понимать значение и оценивать финансовое состояние предприятия.

В Российской Федерации существуют нормативные документы, на основе которых опираются при анализе финансового состояния организации. К ним относятся: Федеральный закон от 26.10.2002 № 127 – ФЗ «О

несостоятельности (банкротстве)», Приказ ФСФО России от 23.01.2001 № 16 «Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организации»[2], Постановление правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа»[3], Постановление Правительства РФ от 21.12.2005 № 792 «Об организации проведения учета и анализа финансового состояния стратегических предприятий и организаций и их платежеспособности»[4], Постановление правительства РФ от 21.04.2006 № 104 «О группировке объектов в соответствии с угрозой банкротства для стратегически важных объектов»[5]. В данных нормативных документах описывается порядок проведения анализа, расчета финансовых коэффициентов и мониторинга финансового состояния.

В зависимости от экономического положения дел предприятия, оно может находиться в одном из трех финансовых состояниях: устойчивом, неустойчивом и кризисном. Для того чтобы организация была полностью устойчивой, она должна иметь гибкую структуру капитала и организовывать все процессы движения основных средств, денежных средств и капитала, так, чтобы было превышение доходов над расходами для обеспечения платежеспособности и создания условий для самовоспроизводства.

Неустойчивое (предкризисное) финансовое состояние – это состояние при котором, нарушается платежеспособность предприятия, но есть возможность его восстановления путем привлечения временно свободных источников средств в оборот предприятия, например, непросроченной задолженности персоналу по оплате труда, налоговому органу, внебюджетным фондам, поставщикам и т. д. [11, 14, 20]

При неустойчивом финансовом состоянии, организация для покрытия части своих запасов вынуждена привлекать дополнительные источники, ослабляющие финансовое состояние, к ним могут относиться: денежные средства предприятия незадействованные в обращении, краткосрочные кредиты банков и прочие заемные средства. Но, также восстановить

состояние можно за счет увеличения собственных оборотных средств и источников собственных средств. Допустимым неустойчивым состоянием может быть, если сумма привлеченных средств, для образования запасов и затрат краткосрочных кредитов и заемных средств меньше чем стоимость запасов и готовой продукции. Когда предприятия уже находится на грани банкротства, то такое состояние оценивается как кризисное и критичное финансовое, то есть все денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность организации не может покрыть кредиторскую задолженность.

Содержание анализа финансового состояния во многом определяется различными целями, задачами и интересами пользователей информацией. Сперва следует выделить содержание анализа финансового состояния. Основная цель анализа финансового состояния предприятия — вовремя выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности и найти резервы для улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности [23, с.56].

Анализ финансового состояния связан с обработкой большого объема информации, характеризующей самые разные стороны функционирования предприятия. Информационной базой для анализа являются данные актива и пассива бухгалтерского баланса предприятия и отчета о финансовых результатах. Финансовое состояние отражается через систему абсолютных и относительных показателей, которые либо уже имеются в активе и пассиве баланса, либо определяются на основе показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

1.2 Методики проведения финансового анализа

Существует несколько методик проведения анализа финансового положения.

Во-первых, горизонтальный анализ, который позволяет сравнить значения показателей с предыдущими периодами, определить темп роста и прироста значений.

Во-вторых, вертикальный анализ, направленный на изучение структуры основных финансовых показателей в течение одного периода.

Факторный анализ нацелен на то, чтобы определить влияние отдельных факторов на результирующие показатели финансового состояния, найти причины изменения значений тех или иных параметров.

В-четвертых, сравнительный анализ, который предполагает сравнение показателей оцениваемой организации со среднеотраслевыми значениями, с конкурирующими фирмами и родственными предприятиями [9, 11].

Основным методом анализа и прогнозирования финансового состояния на основе данных баланса, являются финансовые коэффициенты. Они помогают определять динамику показателей, так и допустимые пределы значений и соотношений показателей. На основе финансовых коэффициентов можно дать качественную оценку финансовому состоянию организации. Самыми распространенными финансовыми коэффициентами при анализе финансового состояния являются следующие коэффициенты: платежеспособности, ликвидности, кредитоспособности, финансовой устойчивости, вероятности банкротства, деловой активности [6, с.87].

Ниже представлены общие и важные группы финансовых показателей, которые могут быть использованы для анализа финансовой отчетности организации любой из отраслей (табл. 1):

Основные показатели, на основе которых можно судить о финансовом состоянии компании, – это коэффициенты платежеспособности и ликвидности.

Основные показатели финансового состояния [4, 8]

Показатель	Коэффициенты	Формула	Нормативное значение	Кем используется
Ликвидность	Коэффициент текущей ликвидности	Текущие активы/Текущие обязательства	> 2	Инвесторами, для определения ликвидности бизнеса
	Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения)/Текущие обязательства	> 0,2	Поставщиками. Коэффициент показывает, сможет ли предприятие с ними расплатиться в будущем
	Коэффициент быстрой ликвидности	(Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность)/Текущие обязательства	> 1	Кредиторами, при выдаче краткосрочных кредитов
Финансовая устойчивость	Коэффициент автономии	Собственный капитал/Активы	> 0,5	Руководителями, аналитиками, для диагностики предприятия, а также арбитражными управляющими
	Коэффициент капитализации	Обязательства/Собственный капитал	<0,7	Инвесторами и кредиторами
	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(Собственный капитал - Внеоборотные активы)/Оборотные активы	> 0,5	Арбитражными управляющими
Деловая активность	Коэффициент оборачиваемости и дебиторской задолженности	(Среднегодовая величина дебиторской задолженности *360) /Выручка за год	Относительн о динамики	Руководителями, финансовыми директорами, для определения скорости получения дебиторской задолженности
	Коэффициент оборачиваемости и кредиторской задолженности	(Среднегодовая величина кредиторской задолженности *360) /Выручка за год	Относительн о динамики	Руководителями, для определения путей повышения ликвидности
Рентабельности	Рентабельность активов	$P_{ca} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Сумма активов}}$	Относительн о динамики	Для определения финансово-

				экономического состояния
Рентабельность собственного капитала	$P_{\text{собк}} = \frac{Ч_{\text{п}} * 100\%}{C_0}$	Относительн о динамики		Для определения финансово-экономического состояния
Рентабельность основного капитала	$P_{\text{оск}} = \frac{Ч_{\text{п}}}{В_{\text{а}}} * 100\%$	Относительн о динамики		Для определения финансово-экономического состояния
Рентабельность оборотного капитала	$P_{\text{обк}} = \frac{Ч_{\text{п}}}{A} * 100\%$	Относительн о динамики		Для определения финансово-экономического состояния
Рентабельность продаж	$P_{\text{е}}^{\text{прод}} = \frac{П}{ВР} * 100\%$	Относительн о динамики		Для определения финансово-экономического состояния

Надо отметить, что платежеспособность является более широким понятием, по сравнению с ликвидностью. Платежеспособность – это наличие возможности у предприятия к полному исполнению своих обязательств по платежам, присутствие у него финансовых средств в необходимом и достаточном объеме.

Что касается ликвидности, здесь речь идет о легкости реализации, продаж, преобразовании имущества в деньги. Платежеспособность и ликвидность предприятия определяют, главным образом, на основании коэффициентного анализа.

Финансовым коэффициентом называют относительный показатель, который рассчитывается как отношение отдельных балансовых статей и их комбинаций. Коэффициентный анализ проводится на основе бухгалтерского баланса, то есть по данным формы 1 и 2. В литературе коэффициентный финансовый анализ представляет собой изучение и анализ финансовой отчетности предприятия с помощью набора финансовых показателей (коэффициентов), которые характеризуют положение бизнеса. Этот тип исследования проводят с целью описания деятельности хозяйствующего субъекта по некоторым основным показателям, позволяющим оценивать его финансовое состояние.

Коэффициенты являются лишь малой частью системы диагностики, как и показатели. Для эффективного анализа применяют их совокупности — финансовые модели. Разработаны модели в конце XX века на основе статистики обанкротившихся компаний [2, 4].

Финансовая модель представляет собой более сложное уравнение, которое на основе выбранных коэффициентов подсказывает вероятность банкротства. При этом показатели, которые требуются для модели, отбираются по временному признаку:

- влияющие на текущую экономическую перспективу компании;
- ведущие к обострению показателей первой группы долгосрочно.

Сотрудники кризисных компаний обычно рассчитывают лишь некоторые из показателей, поскольку это нужно для отчётности. По причине такой ограниченности банкротство зачастую скатывается, как снежный ком.

Модель требует и сбора статистики по работе объекта в течение определённого времени, чем занимаются только специалисты особо крупных фирм или наёмные профессионалы.

Наибольшую популярность приобрел ряд зарубежных методов прогнозирования банкротства: на основе Z-счета Альтмана, модель Романа Лиса для оценки финансового состояния, оценка финансового состояния предприятия по показателям Бивера, модель прогнозирования банкротства Спрингейта, четырехфакторная модель Таффлера и др. Самой популярной и обсуждаемой из них является модель Альтмана. Она предлагается в качестве экспресс-анализа во многих источниках. В научной литературе все методы диагностики банкротства предприятий можно разделить на две группы: модели, которые используют нейронные сети и статические модели. Ученные Азиз и Дзар провели исследование, которое показало, что в 64% используют статические методы, в 25% модели, использующие нейронные сети, в 11% другие методы [24, с.69].

Применение зарубежных моделей для российской экономики затруднительно, поэтому отечественные экономисты разработали

собственные модели или адаптировали западные модели. Среди них можно выделить такие модели, которые были разработаны Р.С. Сайфулиным и Г.Г.Кадыковым и А.Д. Беликовым и Г.В. Давыдовой учеными Иркутской государственной экономической академии. Многие отечественные модели были построены с помощью множественного дискриминантного анализа (MDA), в итоге такие модели не дают более точной количественной оценки вероятности банкротства, а только определяют качественную степень банкротства. При решении данной модели на западе используют logit-модели. Они позволяют получить более точную оценку риска банкротства, чем модели, основанные на множественном дискриминантном анализе.

Для создания logit-модели диагностики риска банкротства необходима информационно-эмпирическая база, которой послужат данные из 1 и 2 форм обязательной финансовой отчетности предприятий, которые признаны банкротами по решению арбитражного суда. Затем рассчитываются финансовые показатели, которые описывают финансово-хозяйственную деятельность, их порядка 35 коэффициентов.

На основе этих показателей строится logit-модель, где в роли зависимой переменной будет бинарная переменная. Она будет равна 1, если предприятие банкрот по решению арбитражного суда. 0 значение, если предприятие не банкрот. Отсюда следует, что уравнение логистической регрессии будет иметь вид:

$$P = \frac{1}{1 + e^{-V}} \quad (1)$$

где P – вероятность банкротства предприятия.

$$V = A_1 * X_1 + A_2 * X_2 + \dots + A_7 * X_7; \quad (2)$$

A1-A7 – весовые коэффициенты финансовых показателей

X1-X2 – финансовые показатели, отобранные одним из методов снижения размерности.

Для вычисления модели использовался программно прикладной продукт Statistica 13 от компании DELL Inc. В результате получаем модель диагностики риска банкротства, которая имеет следующий вид:

$$P = \frac{1}{1 + e^{-V}} \quad (3)$$

где

$$V = -3,934 - 1,85X_1 + 4,212X_2 - 0,0172X_3 + 2,087X_4 + 0,005X_5 + 0,151X_6 + 0,06X_7$$

X1 – капитал и резервы/общая сумма активов

X2 – чистая прибыль/общая сумма активов

X3 – выручка от продаж/дебиторская задолженность

X4 – валовая прибыль/общая сумма активов

X5 – общая сумма обязательств/капитал и резервы

X6 – чистая прибыль/капитал и резервы

X7 – выручка от продаж/капитал и резервы.

Зачастую для моделей важно знать и средние по отрасли значения показателей, а для этого требуется комплексная официальная статистика. В нашей стране это не всегда легкодоступная информация.

Даже если не требуется статистика по отрасли, то некоторые модели могут требовать средневзвешенных значений фирмы по месяцам, что не входит в официальную отчетность. К таким методикам относилась устаревшая модель ликвидированного ФСФО РФ.

Модель Альтмана — популярная международная модель диагностики наступающей несостоятельности. Она построена на расчёте 5 коэффициентов деятельности фирмы с модификаторами, подобранными на основе мировой статистики банкротств [12, 14]. Это уравнение и выглядит оно так:

$$Z = 1.2 \times X1 + 1.4 \times X2 + 3.3 \times X3 + 0.6 \times X4 + 1.0 \times X5$$

Значением Z отображается близость к банкротству. Оно может находиться в 4 диапазонах, подобранных автором модели:

1.8 — в очень высокой вероятности;

1.81-2.7 — в высокой вероятности;

2.71-2.91 — в потенциально возможном банкротстве;

3 и больше — в маловероятном банкротстве.

Под «иксами» понимают 5 коэффициентов деятельности предприятия:

X1 — абсолютную ликвидность активов;

X2 — рентабельность активов;

X3 — доходность производства;

X4 — автономность капитала;

X5 — оборачиваемость собственных средств.

Рядом с «иксами» стоят постоянные модификаторы.

В практике модель Альтмана не идеальна, но прогнозирование по ней позволяет определить наступающее банкротство с вероятностью 50-90%. Чем ближе возможный крах, тем эффективнее модель предсказывает его. Расчётам всегда мешает высокий уровень инфляции и его резкие скачки на фоне внешнеэкономических кризисов.

В нашей стране проблемой становится сильное расхождение рыночных показателей для компании, которая ещё функционирует, и компании, подпавшей под судебный процесс.

Стоимость активов последней слишком падает в цене, чтобы можно было применять модель безоговорочно.

Для банкротства небольших компаний в нашей стране характерна ликвидация по упрощённой процедуре в большинстве случаев. Это означает, что предприятия попросту не имеют средств на проведение санации, оплату труда арбитражных специалистов и так далее. Однако стоимость объекта не падает до нуля сразу же.

Можно сказать, что игнорирование инструмента диагностики держит глаза собственников на реальную ситуацию закрытыми. Это связано с тем, что при малой численности штата лишь немногие руководители нанимают постоянных специалистов по финансовому аудиту. В итоге складывается впечатление, будто банкротство наступает неожиданно.

Вместе с тем проведение предварительной диагностики может серьёзно повысить шансы собственников на успешный бизнес в перспективе.

И сами владельцы бизнеса могут применять финансовые модели к бухгалтерской отчётности, чтобы понять, когда стоит пригласить антикризисного управляющего. Даже отдельные показатели способны помочь увидеть зарождающийся кризис.

2 Анализ финансового состояния ООО «Строймонолит»

2.1 Краткая характеристика ООО «Строймонолит» и его учетной политики

ООО «Строймонолит» является обществом с ограниченной ответственностью. Система налогообложения предприятия – общая.

Основной вид деятельности предприятия - 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью.

Дополнительные виды деятельности (13)

46.73.6 - Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;

47.52.7 - Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах;

46.45 - Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

ООО «Строймонолит» действует с 26 июня 2000 г., ОГРН присвоен 13 февраля 2003 г.

Юридический адрес ООО «Строймонолит» - 445030, Самарская область, город Тольятти, улица 40 лет Победы, дом 17в, офис 1001.

Цель предприятия: получение прибыли в результате осуществления хозяйственной деятельности.

Задачи предприятия:

- увеличение имущества предприятия;
- повышение рентабельности деятельности предприятия;
- расширение рынка сбыта.

Организационная структура предприятия показана на рис.1. Организационная структура предприятия линейная. Решения о развитии предприятия принимает директор. Начальники отделов принимают решения в пределах своих подразделений.

Центрами финансовой ответственности выступают:

- отдел продаж;
- транспортный отдел.

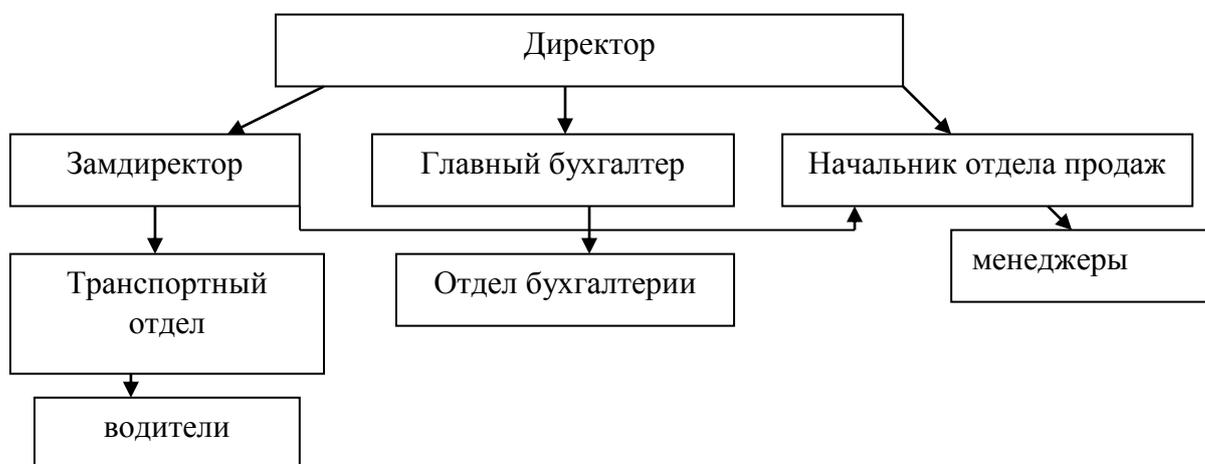


Рис. 1. Организационная структура ООО «Строймонолит»

Функцию анализа финансовых результатов предприятия выполняет бухгалтерия, а именно под руководством главного бухгалтера и директора осуществляется контроль показателей финансовой безопасности предприятия.

Управленческие решения принимаются на основании данных внутренней отчетности ООО «Строймонолит», которые аккумулируются бухгалтерией.

ООО «Строймонолит» разработана учётная политика, которой устанавливается совокупность способов ведения бухгалтерского учёта

- первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Для достижения цели бухгалтерского учёта на каждом этапе учётного процесса в ООО «Строймонолит» применяются специфические приёмы (методы): документация, инвентаризация, оценка, калькулирование, счета бухгалтерского учёта и двойная запись, бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность.

Главный бухгалтер и аппарат бухгалтерии осуществляют контроль за обоснованностью и законностью хозяйственных операций, а также за соблюдением платежей и финансовой дисциплины.

Виды учёта в ООО «Строймонолит» имеют свои источники нормативного регулирования.

Финансовый учёт - Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ), изданные и утверждённые Министерством финансов Российской Федерации.

Налоговый учёт - Налоговый кодекс Российской Федерации.

Управленческий учёт и его правила находятся в полном распоряжении руководителей экономического субъекта.

Бухгалтерский учёт и финансовая отчетность ведется в российских рублях в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учёту и налогообложению.

Бухгалтерский учёт ООО «Строймонолит» ведется главным бухгалтером путем двойной записи на счетах бухгалтерского учёта согласно плану счетов, утвержденному приказом Минфина от 31.10.2000 №94н.

2.2 Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности

Финансовое состояние предприятия является комплексным понятием и результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия и определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов и характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.

Основные показатели ООО «Строймонолит» показаны в табл. 2. Таким образом, в отчетном периоде по сравнению с базовым произошли такие изменения:

- выручка выросла на 69,14 %;
- прибыль от продаж возросла на 81,03 %;
- чистая прибыль увеличилась на 90,78 %;

- производительность труда возросла на 53,76 %;
- фондоотдача снизилась на 5,09 %;
- возросла оборачиваемость активов на 5,88%;
- рентабельность деятельности увеличилась на 19,43 %;
- рентабельность продаж возросла на 7,03 %;
- дебиторская задолженность увеличилась более, чем в 2 раза;
- кредиторская задолженность уменьшилась на 3,13 %.

Таблица 2

Основные экономические показатели

Показатель	Годы			Отношение отчетного года в % к	
	2016	2017	2018	17/16	18/17
Выручка, тыс. руб.	37179	52523	62884	169,14	119,73
2. Себестоимость, тыс.руб.	35666	50257	60145	168,63	119,67
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	1513	2266	2739	181,03	120,87
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	2050	3801	3911	190,78	102,89
5.Среднесписочная персонала, чел.	30	32	33	110,00	103,13
6.Стоимость основных средств, тыс. руб.	58629	99650	104481	178,21	104,85
7.Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	54929	63890	62066	150,26	104,90
8.Производительность труда, тыс. руб.	1239,3	1641,3 438	1905,57 58	153,76	116,10
9.Фондоотдача, руб.	0,63	0,53	0,60	94,91	114,19
10.Оборачиваемость активов, оборотов	0,33	0,32	0,37	112,56	114,14
11. Рентабельность деятельности, %	1,19	1,44	1,42	119,43	98,11
12.Рентабельность продаж, %	4,07	4,31	4,36	107,03	100,96
13.Дебиторская задолженность, тыс. руб.	7034	11674	14179	201,58	121,46
14.Кредиторская задолженность, тыс. руб.	4854	13316	4702	96,87	35,31

В отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом наблюдаются такие изменения:

- выручка выросла на 19,73 %;
- прибыль от продаж возросла на 20,87 %;
- себестоимость выросла на 19,67 %;
- чистая прибыль увеличилась на 2,89 %;
- производительность труда возросла на 16,10 %;
- фондоотдача выросла на 14,19 %;
- возросла оборачиваемость активов на 14,14%;
- рентабельность деятельности снизилась на 1,89 %;
- рентабельность продаж возросла на 0,96 %;
- дебиторская задолженность увеличилась на 21,46 %;
- кредиторская задолженность уменьшилась на 64,69 %.

Таким образом, себестоимость растет меньшими темпами, чем выручка и прибыль что является позитивным для предприятия. Наблюдается сокращение кредиторской задолженности, что свидетельствует о снижении необходимости в использовании кредитных ресурсов.

Увеличивается производительность труда, оборачиваемость активов. Рентабельность продаж возрастает, но в отчетном году снизилась рентабельность деятельности по сравнению с предыдущим периодом.

В табл. 3 показан состав внеоборотных активов. Внеоборотные активы в отчетном периоде увеличились по сравнению с базовым на 76,69 %.

Таблица 3

Состав внеоборотных активов, тыс. руб.

Показатели	Годы			Отношение отчетного года в % к	
	2016	2017	2018	Предыдущему году	Базисному году
Нематериальные активы					
Результаты исследований и разработок					
Материальные поисковые активы					
Нематериальны поисковые активы					

Продолжение таблицы 3

Основные средства	58629	99650	109481	178,21	104,85
Финансовые вложения					
Доходные вложения в материальные ценности					
Отложенные налоговые активы					
Прочие внеоборотные активы	505			-100	-
Итого:	59134	99650	109481	176,69	104,85

В табл. 4 показана структура внеоборотных средств организации.

Таблица 4

Структура внеоборотных активов организации, %

Показатели	Годы			Отношение отчетного года в % к	
	2016	2017	2018	17/16	18/17
Нематериальные активы					
Результаты исследований и разработок					
Материальные поисковые активы					
Нематериальные поисковые активы					
Основные средства		100	100		-
Финансовые вложения					
Доходные вложения в материальные ценности					
Отложенные налоговые активы	99,15				
Прочие внеоборотные активы	0,85				
Итого:	100,00	100,00	100,00	-	-

Состав основных средств организации показан в табл. 5.

Наибольшую долю в отчетном и предыдущем периоде занимают машины и оборудование, их прирост по сравнению с базисным годом составил 253,37 %.

Таблица 5

Состав основных средств организации, тыс. руб.

Показатели	Годы			Отношение отчетного года в % к	
	2016	2017	2018	17/16	18/17
Здания	23653,6	29895	20896,2	88,34	88,34

Продолжение таблицы 5

Сооружения					
Машины и оборудование	14783,5	39860	52240,5	353,37	353,37
Транспортные средства	20696,9	29895	36344,3	151,44	151,44
Вычислительная техника					
Хозяйственный инвентарь и инструменты					
Земельные участки					
Объекты природопользования					
Прочие основные средства					
Итого:	59134	99650	109481	176,69	104,85

Анализ эффективности использования основных средств в организации показан в табл. 6. Рентабельность основных средств в отчетном году по сравнению с базисным годом возросла на 7,06 %, фондоотдача незначительно снизилась (на 5,09 %).. Изобразим графически динамику основных средств по группам за период 2016-2018 г.г

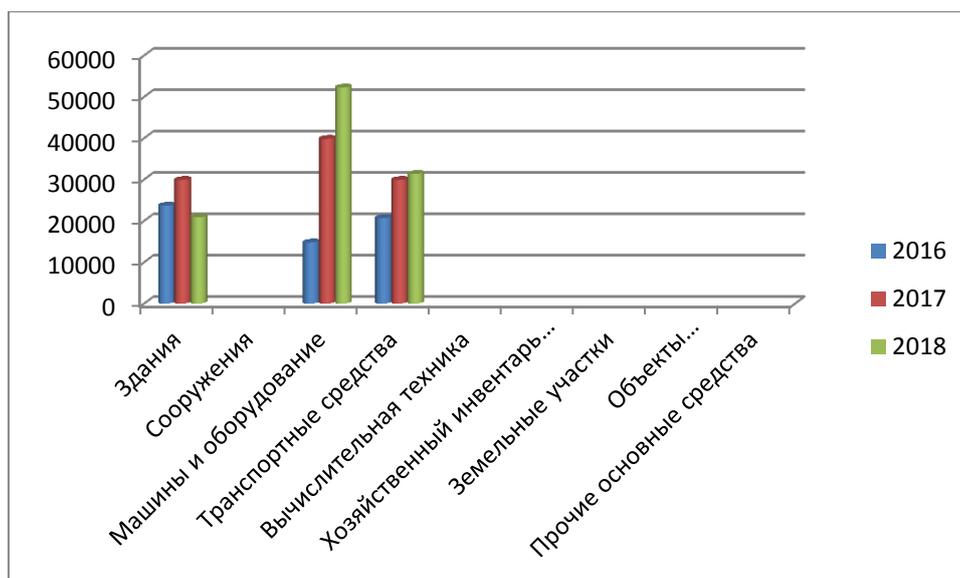


Рис. 2 Динамика основных средств по группам за период 2016-2018 г.г
ООО «Строймонолит»

Проанализировав рис. 2, необходимо сказать, что основные средства на предприятии представлены зданиями, машинами и оборудованием, а также транспортными средствами.

Таким образом, компания достаточно эффективно управляет своими внеоборотными средствами, повышает рентабельность использования основных средств.

В табл. 7 показан состав оборотных активов предприятия.

Структура оборотных активов показана в табл.8.

Анализ эффективности использования оборотных средств в организации показан в табл.9.

Таблица 6

Основные показатели эффективности использования основных средств

Показатели	2016	2017	2018	Отношение отчетного года в % к	
				17/16	18/16
Фондоотдача	0,63	0,53	0,60	94,91	114,19
Фондоемкость	1,58	1,90	1,66	105,36	87,57
Фондовооруженность	1954,30	3114,06	3166,09	162,01	101,67
Рентабельность основных средств, %	3,50	3,81	3,74	107,06	98,14
Коэффициент выбытия ОС	0,05	0,05	0,01	20,00	20,00
Коэффициент обновления ОС	0,1	0,7	0,04	40,00	5,71

Анализируя табл.6, необходимо сказать, что наметилась положительная тенденция в повышении эффективности использования основных средств. Процент увеличения фондоотдачи в 2018 году составил 114,19% по отношению к 2017 года, следовательно, фондоемкость в2018 году снизилась на 12,43% по отношению к 2017. Изобразим динамику показателей использования основных фондов графически.

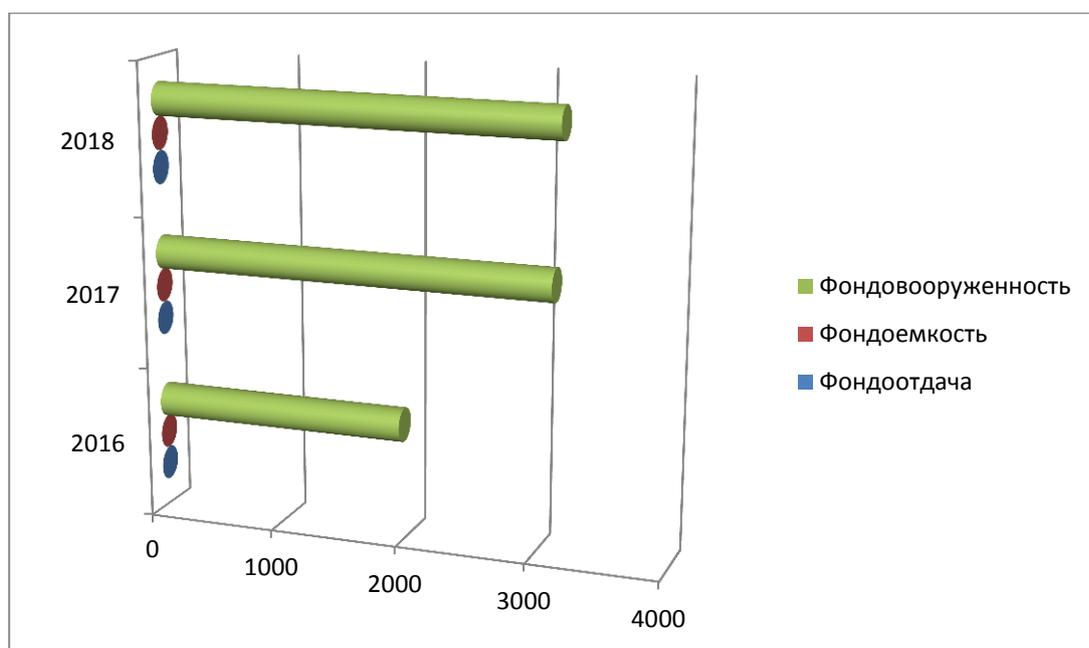


Рис. 3 Динамика показателей эффективности использования основных средств ООО «Строймонолит»

Далее проанализируем состав оборотных активов ООО «Строймонолит» (табл.7)

Таблица 7

Состав оборотных активов, тыс. руб.

Показатели	Годы			Отношение отчетного года в % к	
	2016	2017	2018	17/16	18/17
/Запасы	45804	4948	43959	95,97	888,42
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	576	2685	3282	569,79	122,23
Дебиторская задолженность	7034	11674	14479	205,84	124,03
Денежные средства и денежные эквиваленты	1515	51	346	22,84	678,43
Финансовые вложения					
Прочие оборотные активы					
Итого	54929	63890	62066	113,0	97,1

Данные табл.7 свидетельствуют о том, что в 2018 году произошло резкое увеличение запасов среди оборотных активов. Данный показатель вырос на с 4948 тыс. руб в 2017 до 43959 тыс. руб. в 2018. Также произошло увеличение дебиторской задолженности на 24,03% в 2018 г. по отношению к 2017. На рис. 3 изобразим структуру оборотных активов по состоянию на 01.01.2019

Структура оборотных активов, %

Показатели	Годы			Отношение отчетного года в % к	
	2016	2017	2018	17/16	18/17
Запасы	83,4	77,4	70,8	84,9	92,9
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1,0	4,2	5,3	504,3	400,8
Дебиторская задолженность	12,8	18,3	23,3	182,2	142,7
Денежные средства и денежные эквиваленты	2,8	0,1	0,6	20,2	2,9
Финансовые вложения					
Прочие оборотные активы					
Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

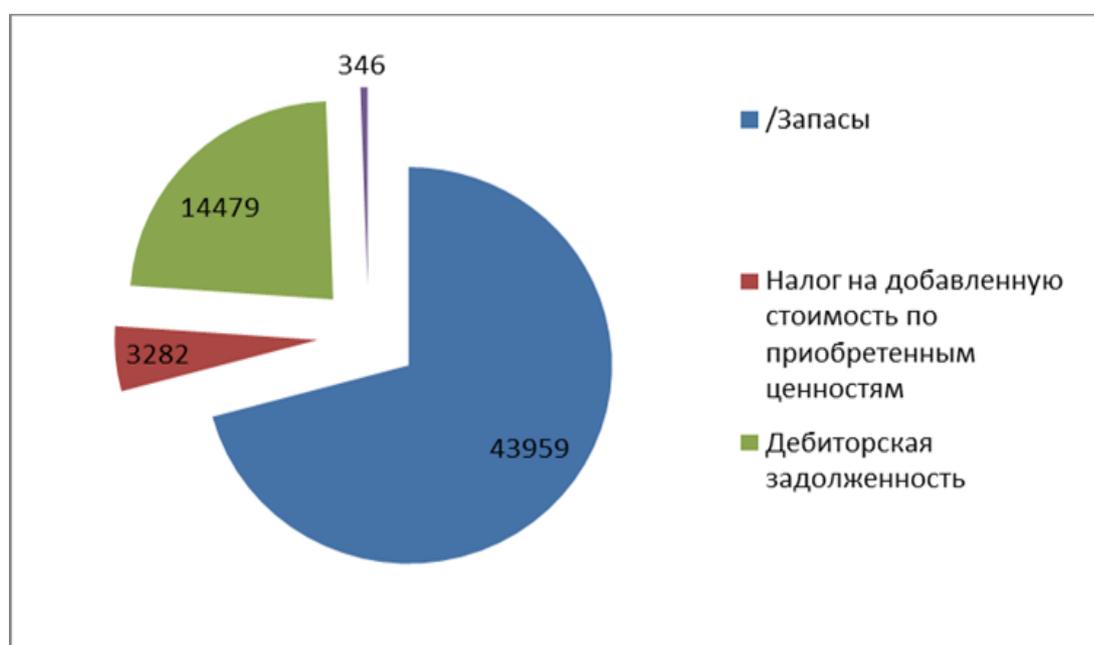


Рис.4. Структура оборотных активов ООО «Строймонолит» по состоянию на 01.01.2019

Как видно из рис.4 основная часть среди оборотных активов приходится на запасы.

Весомыми показателя для проведения анализа финансово-экономической деятельности являются показатели использования оборотных активов, расчет которых представлен в табл.9

Таблица 9

Основные показатели эффективности использования оборотных средств

Показатели	2016	2017	2018	Отношение отчетного года в % к	
				17/16	18/17
Коэффициент оборачиваемости	0,68	0,83	1,02	150	123
Длительность одного оборота, дн.	529	434	353	67	82

Таким образом, в структуре оборотных средств преобладают запасы, предприятие увеличивает постепенно оборачиваемость оборотных средств.

Предприятию необходимо увеличивать оборачиваемость оборотных средств, поскольку период оборота составляет в отчетном периоде – 353 дня.

Таким образом, длительность оборота оборотных средств и активов у предприятия очень большая, что связано с низко оборачиваемостью одежды и обуви. Поэтому предприятию необходимо повышать оборачиваемость оборотных средств и активов.

Период оборота кредиторской задолженности меньше, чем дебиторской. Это означает, что предприятие раньше рассчитывается по своим кредитным обязательствам, чем с ним рассчитываются дебиторы, что означает отвлечение средств из оборота.

Таблица 10

Финансовые результаты организации, тыс. руб.

Показатель	Годы			Отношение отчетного года в % к	
	Базисный год	Предыдущий год	Отчетный год	Базисному году	Предыдущему году
Выручка	37179	52523	62884	169,14	119,73
Себестоимость продаж	35666	50257	60145	168,63	119,67
Валовая прибыль (убыток)	1513	2266	2739	181,03	120,87
Коммерческие расходы					

Управленческие расходы					
Прибыль (убыток) от продаж	1513	2266	2739	181,03	120,87
Доходы от участия в других организациях					
Проценты к получению					
Проценты к уплате	995	712	519	52,16	72,89
Прочие доходы	2516	2880	2561	101,79	88,92
Прочие расходы	923	531	688	74,54	129,57
Прибыль (убыток) до налогообложения	2111	3903	4093	193,89	104,87
Чистая прибыль отчетного периода	2050	3801	3911	190,78	102,89

Таблица 11

Показатели деловой активности

Показатели	Базисный год	Предыдущий год	Отчетный год	Отношение отчетного года в % к	
				Базисному году	Предыдущему году
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,68	0,83	1,02	150	123
Длительность одного оборота, дн.	529	434	353	67	82
Оборачиваемость активов, оборотов	0,22	0,20	0,23	105,88	114,16
Период оборачиваемости активов (в днях)	1673,13	1803,94	1580,21	94,45	87,60
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	5,29	4,50	4,44	83,91	98,57
Срок погашения дебиторской задолженности (в днях)	68,11	80,02	81,17	119,18	101,45
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	7,66	3,94	13,37	174,61	339,06
Период оборота (погашения) кредиторской задолженности	47,00	91,27	26,92	57,27	29,49

Динамика финансовых результатов организации за 3 года является положительной, уменьшение наблюдается в отчетном году по сравнению с предыдущим годом по статье «прочие доходы» (11,08 %).

2.3 Анализ показателей финансовой устойчивости и платежеспособности

Финансовая устойчивость (стабильность) является одной из важнейших характеристик финансового состояния предприятия.

Финансовая устойчивость - это равновесие между собственными и привлеченными средствами, надежно гарантированная платежеспособность, независимость от случайностей рыночной конъюнктуры и партнеров, наличие такой величины прибыли, бы обеспечил самофиксация, доверие кредиторов и инвесторов, а также уровень зависимости от них.

В табл. 12-13 рассчитаны показатели финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 12

Абсолютные показатели финансовой устойчивости

Показатели	2016	2017	2018
Собственные оборотные средства (СОС) (3 р – 1 р баланса)	-34399	-71114	33661
Собственные и долгосрочные заемные источники (СД) (СОС +4р баланса)	50175	50574	52375
Основные источники формирования запасов и затрат (ОИ) (СД + 5 р)	55029	63890	62088
Запасы и затраты ЗЗ	81470	99737	104104
$\Delta\text{СОС}=\text{СОС} - \text{ЗЗ}$	-115869	-170851	-70443
$\Delta\text{СД}=\text{СД} - \text{ЗЗ}$	-31295	-49163	-51729
$\Delta\text{ОИ}=\text{ОИ} - \text{ЗЗ}$	-26441	-35847	-42016
Трехкомпонентный показатель	{0;0;0}	{0;0;0}	{0;0;0}
Тип финансовой устойчивости	Неустойчивое финансовое состояние	Неустойчивое финансовое состояние	Неустойчивое финансовое состояние

Таким образом, в отчетном году предприятие значительно улучшило показатели финансовой устойчивости по сравнению с предыдущим и базисным годом.

Таблица 13

Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатели	2016	2017	2018	Интервал оптимального значения
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,59	-1,12	0,55	$\geq 0,1$
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	-0,76	-1,44	0,77	$\geq 0,6-0,8$
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,39	-2,5	0,24	$\geq 0,2-0,5$
Индекс постоянного актива	2,39	3,5	0,77	
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,77	0,81	0,12	
Коэффициент реальной стоимости имущества	0,51	0,61	0,61	$> 0,5$
Коэффициент автономии	0,22	0,17	0,83	$> 0,5$
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	3,62	4,73	0,20	< 1

Анализируя табл.13, следует отметить тот факт, что показатели финансовой устойчивости ООО «Строймонолит» имеют значения выше или в пределах нормативного. Это свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии компании.

Группировка статей актива и пассива баланса для составления
сравнительного аналитического баланса

Базисный год		
Актив, тыс. руб.		Пассив тыс. руб.
A1 = 1515	<	П1 = 4854
A2 = 7034	>	П2 = 0
A3 = 46380	>	П3 = 84574
A4 = 59134	>	П4 = 24735
Предыдущий год		
A1 = 51	<	П1 = 13316
A2 = 11674	>	П2 = 0
A3 = 52165	>	П3 = 121688
A4 = 99650	>	П4 = 28536
Отчетный год		
A1 = 346	<	П1 = 4702
A2 = 14479	>	П2 = 5011
A3 = 47241	>	П3 = 18714
A4 = 109481	>	П4 = 143120

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$$

Соотношение $A1 \geq П1$ не выполняется на протяжении 3-х периодов

Соотношение $A2 \geq П2$ выполняется во всех периодах.

Соотношение $A3 \geq П3$ выполняется в базисном и отчетном периодах.

Соотношение $A4 \leq П4$ не выполняется.

Баланс в течении 3-х периодов характеризуется средней ликвидностью.

$$ТЛ = (A1+A2) - (П1+П2) = (346+14479) - (4702+5011) = 5112$$

$$ПЛ = A3 - П3 = 47241 - 18714 = 28500$$

Показатели платежеспособности организации

Показатель	2016	2017	2018	Пороговое значение показателя
Общий показатель платежеспособности	0,63	0,43	1,69	1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,32	0,01	0,04	0,2-0,25
Коэффициент быстрой ликвидности	1,77	0,88	1,53	0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	10,7 6	4,8	6,39	1,5-2,5
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	-1,39	-2,5	0,24	
Доля оборотных средств в активах	0,46	0,39	0,37	

Общий показатель платежеспособности имеет положительную динамику и отвечает критериальному значению. Коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы в отчетном периоде. Коэффициент быстрой ликвидности отвечает пороговому значению в трех анализируемых периодах. Коэффициент текущей ликвидности значительно выше нормы. Коэффициент маневренности функционирующего капитала имеет положительную динамику.

Оценим вероятность банкротства предприятия с помощью модели Альтмана.

$$Z=1,2*0,37+1,4*10801/171547+3,3*4093/171547+0,6*143120/284217+1*62884/171547=1,28$$

$Z < 1,81$ – вероятность банкротства составляет от 80 до 100%.

Таким образом, направлениями улучшения финансового состояния предприятия могут быть:

- оптимизация структуры капитала предприятия;
- уменьшение дебиторской задолженности и запасов за счет улучшения платежной дисциплины контрагентов;
- увеличение оборачиваемости оборотных средств за счет улучшения сбытовой деятельности.

Таким образом, в структуре оборотных средств ООО «Строймонолит» преобладают запасы, предприятие увеличивает постепенно оборачиваемость оборотных средств.

Предприятию необходимо увеличивать оборачиваемость оборотных средств, поскольку период оборота составляет в отчетном периоде – 353 дня. Это связано, конечно, с низкими продажами обуви и одежды, затоваренностью.

Общий показатель платежеспособности имеет положительную динамику и отвечает критериальному значению. Коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы в отчетном периоде. Коэффициент быстрой ликвидности отвечает пороговому значению в трех анализируемых периодах. Коэффициент текущей ликвидности значительно выше нормы. Коэффициент маневренности функционирующего капитала имеет положительную динамику.

Вероятность банкротства составляет от 80 до 100%.

Таким образом, направлениями улучшения финансового состояния предприятия могут быть: оптимизация структуры капитала предприятия; уменьшение дебиторской задолженности и запасов за счет улучшения платежной дисциплины контрагентов; увеличение оборачиваемости оборотных средств за счет улучшения сбытовой деятельности.

3 Разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния ООО «Строймонолит»

3.1 Мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Строймонолит»

В числе популярных маркетов среди населения остаются интернет-магазины и центры торговли. Все реже покупатели отправляются за вещами и обувью на рынок или секонд-хенды.

Предлагаем для увеличения оборачиваемости оборотных средств, улучшения сбытовой деятельности и снижения вероятности банкротства предприятия открыть интернет-магазин на базе ООО «Строймонолит»; уменьшить среднюю величину оборотных средств (через снижение на 20 % запасов).

Основные элементы стратегии продвижения интернет - магазина:

1. Коммуникация с потребителем
2. Линейка товаров
3. Налаживание связей с поставщиками
4. Реклама
5. Ведение интернет-сайта / страниц в социальных сетях.

Стратегия - «Все спланировано».

При такой стратегии несколько тактик действия:

1. Планирование взаимодействия с поставщиками
2. Продуманная линейка товаров
3. Прописанный график рекламы
4. Политика лояльности
5. Формирование команды сотрудников
6. Планирование работы на будущее.

«Политика лояльности» подразумевает под собой скидки постоянным клиентам и акции в праздничные дни.

В результате данных предприятий, компания сможет достигнуть

повышения уровня рентабельности на 7% в прогнозном 2019 и 2020 году по отношению к 2018. Результаты расчетов заносим в табл. 16 Проведем расчет показателей рентабельности предприятия ООО «Строймонолит», результаты которого представлены в таблице 7

Для этого определяется отношение суммы чистой прибыли и расходов по обслуживанию кредитов с учетом налогообложения к объему товарооборота.

Таблица 16 – Расчет прогнозного значения показателей рентабельности продаж торгового предприятия на примере ООО «Строймонолит»

№	Показатель	2018г.	2019	Темпы роста 2019 к 2018
1.	Выручка	62884	67300	93,15
62884	67300	(60145)	58340	94,57
(60145)	58340	2739	8960	84,37
2739	8960	1042	921	88,39
1042	921	4,6	6,4	91,30
4,6	6,4	5,6	7,5	94,76
5,6	7,5	111,7	84,5	76,2
111,7	84,5			

Для оценки влияния факторов на изменение рентабельности заемного капитала используется следующая многофакторная модель

$$\text{Пч/СК} = \text{Пч/ВР} * \text{ВР/А} * \text{А/ЗК} \quad (9)$$

где ВР – выручка;

А – стоимостная оценка совокупных активов предприятия (итог баланса по активу).

Факторы, оказывающие влияние на рентабельность заемного капитала:

Пч/ ВР рентабельность продаж;

ВР/А – коэффициент оборачиваемости активов или ресурсоотдача;

Из представленной модели видно, что рентабельность заемного капитала также зависит от трех факторов: рентабельности продаж, ресурсоотдачи и коэффициента покрытия активами собственных средств.

$$(Пч/СК)^{2018} = 0,263 * 2,82 * 3,03 = 2,247$$

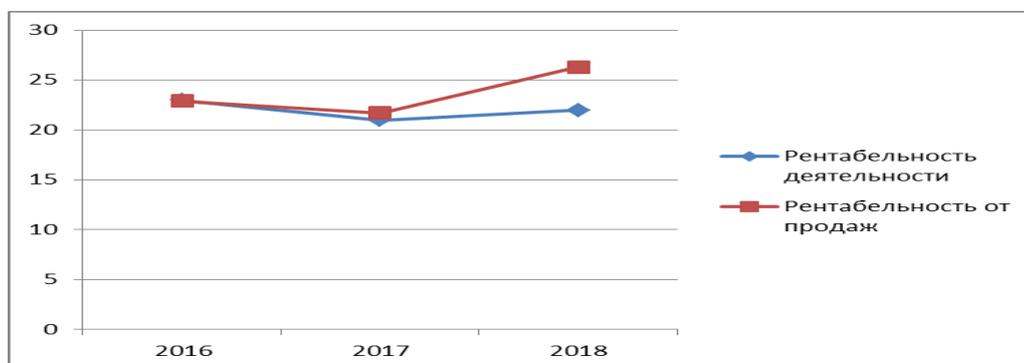


Рисунок 5 – Динамика рентабельности деятельности ООО «Строймонолит» за период 2016-2018 г.г.

Далее рассмотрим показатель рентабельности капитала.

Многие акционеры (основатели) компаний придерживаются мнения, что главный показатель экономической деятельности является отношение чистой прибыли к собственному капиталу.

При этом, для расчета показателя рентабельности собственного капитала необходимо владеть информацией о балансе компании (форма 1 баланс) и о прибылях (убытках) ООО «Строймонолит» (отчет о прибылях и убытках).

Таблица 17– Расчет рентабельности собственного капитала ООО «Строймонолит»

№	Показатель	2016г.	2017 г.	2018г.
1.	Собственный капитал, тыс. руб.: - на нач. года	24	24	839,2
2.	- на конец года	24	839,2	1546,4
3.	Средняя величина собственного капитала в течение года, тыс. руб.	24	431,6	1192,8
4.	Чистая прибыль, тыс. руб.	815,2	707,2	1107,2
5.	Рентабельность собственного капитала, %	33,3	163,9	92,8

Как показывает таблица 8, за период 2017 -2016 в результате снижения чистой прибыли произошло снижение величины рентабельности

собственного капитала с 10,60% до 8,94%. В 2018 году наблюдается тенденция увеличения показателя рентабельности капитала на 1,25% по отношению к 2016 году. Этому способствовало увеличение прибыли, при одновременном изменении собственного капитала.

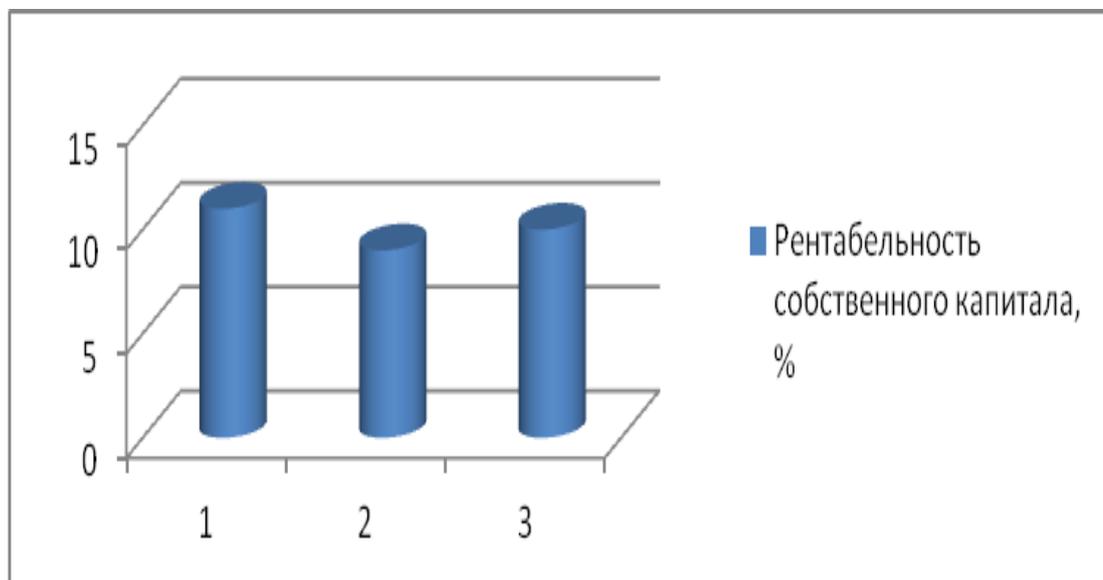


Рисунок 8 – Динамика рентабельности собственного капитала ООО «Строймонолит»

Подводя итоги, необходимо отметить тот факт, что рентабельность продукции характеризует реальный размер прибыли, которую приносит предприятию каждый рубль произведенных затрат по ее продаже. Показатель рентабельности продукции, рассчитанный на основе чистой прибыли имеет тенденцию увеличения +1,66% в 2018 по сравнению с 2017 годом, что действует положительно на финансовое состояние предприятия. Это вызвано снижением факторов, связанных со снабженческо-сбытовой и другими видами деятельности предприятия. Кроме этого, на показатель оказывает влияние и налогообложение.

3.2. Оценка эффективности мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Строймонолит»

Реклама в социальных сетях – 2500 руб./месяц Охват целевой аудитории (1 руб. – 200-1000 чел., средний охват – 400 чел.).

Охват за 2500 руб. – $2500 \cdot 400 = 1000000$ чел.

Показатель конверсии с рекламы – 0,05-1 %.

Конверсия – $1000000 \cdot 0,005 = 5000$ чел.

Конверсию в первый месяц прогнозируем на уровне 0,01 %.

Конверсия – $0,001 \cdot 1000000 = 1000$ чел./ 1 покупка

Во второй – третий месяцы конверсия будет (0,02 %), нет еще узнаваемости магазина в социальных сетях.

Конверсия – $1000000 \cdot 0,002 = 2000$ чел. /1 покупка.

Прогноз конверсии на 4-5 месяцы – 0,03 %.

$1000000 \cdot 0,003 = 3000$ чел.

Прогноз конверсии на 6-9 месяцы – 0,04 %.

$1000000 \cdot 0,004 = 4000$ чел.

Прогноз конверсии на 10-12 месяцы – 0,05 %.

$1000000 \cdot 0,005 = 5000$ чел.

Распределение продаж по видам одежды, %:

- платья – 20;
- блузы – 12,5;
- пальто, куртки, жилеты – 12,5;
- брюки – 12,5;
- украшения – 5;
- юбки – 12,5;
- футболки – 12,5;
- свитшоты – 12,5.

Итого: 100 %.

Выручка в первый месяц по результатам рекламы в социальных сетях:

126585 руб.

Затраты на рекламу в соцсетях за 12 месяцев:

$2500 \cdot 12 = 30000$ руб.

Выручка с 1 руб. рекламы:

$126585 \cdot 12 / 30000 = 50,63$ руб. (приложение Г) Таким образом, интернет-магазин получит общую прибыль за 12 месяцев – 1868646,5 руб.

Для определения эффективности проекта и целесообразности вложения в него денежных средств, рассмотрим следующие экономические показатели:

- срок окупаемости проекта;
- дисконтированный срок окупаемости проекта;
- чистый дисконтированный доход;
- индекс доходности инвестиций.

Срок окупаемости проекта – 2 месяца.

Таблица 18

Срок окупаемости проекта

Показатель	Значение, руб.	Расчет
Размер инвестиции	47039	-47039
Доходы от инвестиций:		
1-й месяц	12321,3	12321,3
2-й месяц	69721,8	69721,8
3-й месяц	69721,8	69721,8
4-й месяц	126938,2	126938,2
5-й месяц	126938,2	126938,2
6-й месяц	184154,7	184154,7
7-й месяц	184533,5	184533,5
8-й месяц	184533,5	184533,5
9-й месяц	184533,5	184533,5
10-й месяц	241750,0	241750,0
11-й месяц	241750,0	241750,0
12-й месяц	241750,0	241750,0

$$NPV = -I_0 + (ЧП) / (1 + E)^n = -47039 + 12272,2 + 69168,5 + 68895,1 + 124939,2 + 124449,3 + 179838,5 + 179507,3 + 179158,8 + 177949,4 + 232451,9 + 231339,7 + 230457,5 = 1763388,3 \text{ руб.}$$

Положительное значение чистого дисконтированного дохода говорит о целесообразности инвестирования денежных средств в проект.

Индекс доходности инвестиций:

$$PI = 1 + 1763388,31 / 47039 = 38,5$$

Так как индекс доходности инвестиций значительно больше единицы, проект является эффективным.

Значение NPV является положительным даже при ставке 90 % (1021990 руб.).

Таким образом, интернет-магазин позволит получить дополнительную прибыль за год в размере 1868646,5 руб.

Рассмотрим влияние деятельности интернет-магазина на оборачиваемость оборотных средств предприятия и вероятность банкротства предприятия.

Дополнительные оборотные средства на деятельность интернет-магазина составят 210000 руб./год. (затраты по продвижению – 30000 руб., заработная плата менеджера – $15000 * 12 = 180000$ руб.)

Общая сумма оборотных средств при показателях отчетного периода:

$$62066 - 43959 + 43959 * (1 - 0,2) + 180 = 53454,2 \text{ тыс.руб.}$$

Общая выручка при показателях отчетного периода:

$$62884 + 5385 = 68269 \text{ тыс.руб.}$$

Оборачиваемость оборотных средств:

$$68269 / 53454,2 = 1,28$$

Период оборота:

$$360 / 1,37 = 281 \text{ дней.}$$

В табл. 20 показаны результаты сравнения показателей оборачиваемости отчетного года и с учетом открытия интернет-магазина.

Таблица 19

Основные показатели эффективности использования оборотных средств

Показатели	Отчетный год	С учетом интернет-магазина	Изменение,
Коэффициент оборачиваемости	1,02	1,28	0,26
Длительность одного оборота, дн.	353	281	-72 дн.

Таким образом, деятельность интернет-магазина позволит увеличить коэффициент оборачиваемости на 0,26, сократить длительность одного оборота оборотных средств на 72 дней.

Новые показатели финансовой устойчивости предприятия показаны в табл. 21-22.

Таблица 21

Абсолютные показатели финансовой устойчивости

Показатели	Отчетный год	С учетом интернет-магазина
Собственные оборотные средства (СОС) (3 р – 1 р баланса)	33661	33661-8611,8=25049,2
Собственные и долгосрочные заемные источники (СД) (СОС +4р баланса)	52375	43763,2
Основные источники формирования запасов и затрат (ОИ) (СД + 5 р)	62088	53476,2
Запасы и затраты ЗЗ	104104	43959*0,8+60145=95312,2
$\Delta\text{СОС}=\text{СОС} - \text{ЗЗ}$	-70443	-70263
$\Delta\text{СД}=\text{СД} - \text{ЗЗ}$	-51729	-51549
$\Delta\text{ОИ}=\text{ОИ} - \text{ЗЗ}$	-42016	-41836,00
Трехкомпонентный показатель	{0;0;0}	{0;0;0}
Тип финансовой устойчивости	Неустойчивое финансовое состояние	Неустойчивое финансовое состояние

Относительные показатели финансовой устойчивости

Показатели	Отчетный год	С учетом интернет-магазина	Интервал оптимального значения
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,55	$25049,2/53454,2=0,47$	$\geq 0,1$
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,24	$25049,2/143120=0,18$	$\geq 0,2-0,5$
Коэффициент автономии	0,83	$143120/(171547-8611,8)=0,88$	$> 0,5$
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,20	0,2	< 1

Данные табл. 22 показывают, что снижение величины оборотных средств с одной стороны уменьшает коэффициент обеспеченности собственными средствами и коэффициент маневренности капитала. С другой стороны возрастает коэффициент автономии предприятия.

Оценим вероятность банкротства предприятия с помощью модели Альтмана с учетом проведенных мероприятий.

$$Z=1,2*53454,2/(171547-8611,8)+1,4*(10801+1868,6*(1-0,2))/(171547-8611,8)+3,3*(4093+1868,6)/(171547-8611,8)+0,6*0,88+1*(62884+5385)/(171547-8611,8)=1,57$$

Коэффициент Z увеличился до 1,57, вероятность банкротства еще остается высокой, но снизилась за счет предлагаемых мероприятий. Для преодоления высокой вероятности банкротства предприятия необходимо еще существеннее уменьшать запасы и увеличивать объемы продаж.

Заключение

В первой главе рассмотрены теоретико-методические основы анализа финансового состояния предприятия. Содержание анализа финансового состояния во многом определяется различными целями, задачами и интересами пользователей информацией. Сперва следует выделить содержание анализа финансового состояния. Основная цель анализа финансового состояния предприятия — вовремя выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности и найти резервы для улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Анализ финансового состояния связан с обработкой большого объема информации, характеризующей самые разные стороны функционирования предприятия. Информационной базой для анализа являются данные актива и пассива бухгалтерского баланса предприятия и отчета о финансовых результатах. Финансовое состояние отражается через систему абсолютных и относительных показателей, которые либо уже имеются в активе и пассиве баланса, либо определяются на основе показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Вторая глава посвящена анализу финансового состояния ООО «Строймонолит». в структуре оборотных средств ООО «Строймонолит» преобладают запасы, предприятие увеличивает постепенно оборачиваемость оборотных средств.

Предприятию необходимо увеличивать оборачиваемость оборотных средств, поскольку период оборота составляет в отчетном периоде – 982 дня. Это связано, конечно, с низкими продажами обуви и одежды, затоваренностью.

Общий показатель платежеспособности имеет положительную динамику и отвечает критериальному значению. Коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы в отчетном периоде. Коэффициент быстрой ликвидности отвечает пороговому значению в трех анализируемых

периодах. Коэффициент текущей ликвидности значительно выше нормы. Коэффициент маневренности функционирующего капитала имеет положительную динамику.

Вероятность банкротства составляет от 80 до 100%.

Третья глава отражает мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Строймонолит» и оценку их эффективности.

Предложено для увеличения оборачиваемости оборотных средств за счет улучшения сбытовой деятельности открыть интернет-магазин на базе ООО «Строймонолит». Деятельность интернет-магазина позволит увеличить коэффициент оборачиваемости на 0,26, сократить длительность одного оборота оборотных средств на 72 дней, получить дополнительную прибыль за год в размере 1868646,5 руб.

Снижение на 20 % запасов одной стороны уменьшает коэффициент обеспеченности собственными средствами и коэффициент маневренности капитала. С другой стороны возрастает коэффициент автономии предприятия.

Коэффициент Z за счет предлагаемых мероприятий увеличился до 1,57, вероятность банкротства еще остается высокой, но снизилась за счет предлагаемых мероприятий. Для преодоления высокой вероятности банкротства предприятия необходимо еще существенно уменьшать запасы и увеличивать объемы продаж.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127 – ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

2. Приказ ФСФО России от 23.01.2001 № 16 «Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организации».

3. Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа" Постановление правительства РФ №367 от 25.06.2003

4. Об организации проведения учета и анализа финансового состояния стратегических предприятий и организаций и их платежеспособности. Постановление Правительства РФ от 21.12.2005 N 792 (ред. от 03.02.2007)

5. Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций. Приказ Минэкономразвития РФ от 21.04.2006 N 104 (ред. от 13.12.2011)

1. 5. Государственная служба государственной статистики. – <http://www.gks.ru/>

2. Александров, О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 288 с.

3. Артеменко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2015. - 288 с.

4. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 366 с.

5. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.

6. Баканов, М.И. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. / М.И. Баканов. – М.: Новое знание, 2016. – 564 с
7. Войлотовский Н. В. Экономический анализ: учебник для бакалавров / Н.В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 548с.
8. Гарнова, В.Ю. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с.
9. Жилияков, Д.И. Финансово-экономический анализ (предприятие, банк, страховая компания): Учебное пособие / Д.И. Жилияков. - М.: КноРус, 2014. - 368 с.
10. Ионова Ю.Г. Экономический анализ: учебник / Ю.Г. Ионова, И.В. Косорукова, А.А. Кешо-кова, Е.В. Панина, А.Ю. Усанов; под общ. ред. И.В. Косоруковой. – М.: Моск. финан- сово-пром. акад., 2012. – 432с.
11. Котлер, Ф. Основы маркетинга. 5-е изд. / Ф. Котлер, А. Гари. - М.: Вильямс, 2016. - 752 с.
12. Каменева, Н.Г. Маркетинговые исследования: учеб. пособие / Н.Г. Каменева, В.А. Поляков. – М.: Вузовский учебник, 2005. – 392 с.
13. Кузнецова, Л.В. Основы маркетинга: Учебное пособие / Л.В. Кузнецова, Ю.Ю. Черкасова. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. – 139
14. Крейнина М. Н. Современные подходы к оценке эффективности деятельности организации / М. Н. Крейнина // Планово-экономический отдел. - 2011. -№ 11. - С. 35–45; С. 38
15. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.

16. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л.И. Кравченко. – 10 е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2016. – 512 с.
17. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
18. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент: учебник / И. Я. Лукасевич. –М. :Эксмо, 2018. – 377 с; С. 175
19. Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие вузов / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 г. - 471 с; С. 145
20. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М.В.Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 368с.
21. Маркс К. Капитал. Критика капиталистической экономики. – М.: Политиздат, 1988. – Т. 1.Кн.1.: Процесс производства капитала. – 891 с
22. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: Учебное пособие для студентов вузов / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 543 с.
23. Найт Ф. Х. Риск, неопределенность и прибыль / Ф. Х. Найт. – М.: Дело, 2003. – 352 с
24. Пирогова Т. Э. Финансовый менеджмент. Учебное пособие (в схемах и таблицах)/ Пирогова Т. Э., Костина О. И., Губернаторова Н. Н. – Калуга: ИД «Эйдос», 2016
25. Панков, В.В. Экономический анализ: Учебное пособие / В.В. Панков, Н.А. Казакова. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. - 624 с.
26. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг —М.: Популярная литература, 2002. - 330 с.; С. 102
27. Розов Д.В. Методологические вопросы интенсивности обновления основного капитала и оценки производственного потенциала

предприятия в современных условиях: Автореф./ Финн. акад. при Правительстве РФ. 2015 - 30 с.

28. Скрынникова И.А. Экономическая эффективность использования производственного потенциала предприятий. МГУ им. М.В. Ломоносова, М., 2012 - 237с.

29. Смит А. Исследования о природе и причине богатства народа. – М., 1962. – 644 с.; с.34

30. Сиднева В. П. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб пособ./ под ред. В. П. Сиднева. – М.: КНОРУС, 2009. – 216 с

31. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент. Российская практика / Е. С. Стоянова. —М.: Перспектива, 2013. - 656 с; С. 302

32. Сейтмаганбетова Ж. – [Электронный ресурс] – Показатели анализа эффективности использования капитала компании. – Режим доступа: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2012/2846.htm>

33. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 649 с.

34. Саргсян А.С. Анализ рентабельности и факторов ее изменения // Студенческий форум: электрон. научн. журн. 2018. № 3(3). URL: <https://nauchforum.ru/journal/stud/3/19240> (дата обращения: 19.02.2019).

35. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 378 с.

36. Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций / И.М. Сурков. - М.: КолосС, 2015. - 240 с.

37. Утебаева А.В. – [Электронный ресурс] – Уровень рентабельности предприятия, как показатель его эффективности. – Режим доступа: http://library.psu.kz/fulltext/transactions/2400_boyko_m.a_uroven_renta

38. Чернышева, Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – СПб.: Феникс, 2015. – 448 с.
39. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес: учеб. пособие / В.А. Чернов. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 639 с.
40. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 416 с; С. 245
41. Шевченко Д.К. Проблемы эффективности использования потенциала/ Д. К- Шевченко- М.: КНОРУС, 2014. – 130 с.
42. Шнейдеров А.М. Основные направления интенсификации использования производственного потенциала предприятий отрасли: Обзор информ./ А. М. Шнейдеров - Тольятти, 2014- 50 с.
43. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий.- учебное пособие/ А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфуллин – 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 343 с.
44. Резервы увеличения прибыли и рентабельности предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.financejump.ru/suuns-455-1.html> (дата обращения: 19.06.2017 г.
45. Официальный сайт компании «Консультант Плюс» (нормативно-правовые базы данных) – <http://www.consultant.ru/>
46. Росстат – <http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/rosstatsite/main/>
47. Правовой портал – <http://www.jurcenter.ru/> Портал правовой поддержки предпринимательской деятельности объединяет ресурсы системы информационного обеспечения предпринимательства и содержит нормы федерального и международного законодательства

Приложения

Приложение А

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Организация <u>ООО «Строймонолит»</u>		Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая одеждой и обувью</u>		по ОКПО	04731427	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>		ИНН	6324075078	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКВЭД	46.42	
Местонахождение (адрес) <u>САМАРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ТОЛЬЯТТИ, УЛИЦА МУРЫСЕВА, ДОМ 71</u>		по ОКЕИ	12300	16
			384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	31 На декабря 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> 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	58629	99650
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1210	45804	49480
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	676	2685
	Дебиторская задолженность	1230	7034	11674
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1515	51
	Прочие оборотные активы	1260	0	1
	Итого по разделу II	1200	55029	63890
	БАЛАНС	1600	114163	163540
			171547	

Пояснения	Наименование показателя	31		
		На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	21415	21415
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340		
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
	Резервный капитал	1360		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3320	7121
	Итого по разделу III	1300	24735	28536
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1410	83197	114125
	Отложенные налоговые обязательства	1420		
	Оценочные обязательства	1430		
	Прочие обязательства	1450	1377	7563
	Итого по разделу IV	1400	84574	121688
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1510		
	Кредиторская задолженность	1520	4854	13316
	Доходы будущих периодов	1530		
	Оценочные обязательства	1540		
	Прочие обязательства	1550		
	Итого по разделу V	1500	4854	13316
	БАЛАНС	1700	114163	163540

Руководитель Павлов Павлов С.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.

	Коды
Форма по ОКУД	
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	04731427
ИНН	6324075078
по ОКВЭД	46.42
по ОКФС/ОКОПФ	12300 16
по ОКЕИ	384 (385)

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
	Выручка ⁵	2110	52523	4557
	Себестоимость продаж	2120	(50257)	(3515)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2266	1042
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2266	1042
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(712)	(995)
	Прочие доходы	2340	2880	2516
	Прочие расходы	2350	(531)	(923)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3903	2111
	Текущий налог на прибыль	2410	(102)	(61)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	102	2050

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	102	2050
	Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Павлов

Павлов С.В.

(подпись)

" "

20

г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за 2018 г.

			Коды
			0710002
Организация ООО «Строймонолит»	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД по ОКПО	04731427
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6324075078
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	46.42
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
	Выручка ⁵	2110	62884	52523
	Себестоимость продаж	2120	(60145)	(50257)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2739	2266
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2739	2266
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(519)	(712)
	Прочие доходы	2340	2561	2880
	Прочие расходы	2350	(688)	(531)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4093	3903
	Текущий налог на прибыль	2410	(182)	(102)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3911	3801

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	3911	3801
	СправочноБазовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Павлов

Павлов С.В.

(подпись)

Прогноз выручки на 12 месяцев по результатам рекламы в социальных сетях, руб.

Месяц	Платья	Блузы	Пальто, куртки, жилеты	Брюки	Украшения	Юбки	Футболки	Свитшоты	Итого
1	34960	13375	40100	5862,5	7875	17375	2787,5	4250	126585
2	69920	26750	80200	11725	15750	34750	5575	8500	253170
3	69920	26750	80200	11725	15750	34750	5575	8500	253170
4	104880	40125	120300	17587,5	23625	52125	8362,5	12750	379755
5	104880	40125	120300	17587,5	23625	52125	8362,5	12750	379755
6	139840	53500	160400	23450	31500	69500	11150	17000	506340
7	139840	53500	160400	23450	31500	69500	11150	17000	506340
8	139840	53500	160400	23450	31500	69500	11150	17000	506340
9	139840	53500	160400	23450	31500	69500	11150	17000	506340
10	174800	66875	200500	29312,5	39375	86875	13937,5	21250	632925
11	174800	66875	200500	29312,5	39375	86875	13937,5	21250	632925
12	174800	66875	200500	29312,5	39375	86875	13937,5	21250	632925
Итого	1468320	561750	1684200	246225	330750	729750	117075	178500	5316570

Таблица 17

Прогноз себестоимости закупки товаров на 12 месяцев по результатам рекламы в социальных сетях, руб.

Месяц	Платья	Блузы	Пальто, куртки, жилеты	Брюки	Украшения	Юбки	Футболки	Свитшоты	Итого
-------	--------	-------	------------------------------	-------	-----------	------	----------	----------	-------

1	17480	6687,5	20050	2931,25	3937,5	8687,5	1393,75	2125	63292,5
2	34960	13375	40100	5862,5	7875	17375	2787,5	4250	126585
3	34960	13375	40100	5862,5	7875	17375	2787,5	4250	126585
4	52440	20062,5	60150	8793,75	11812,5	26062,5	4181,25	6375	189877,5
5	52440	20062,5	60150	8793,75	11812,5	26062,5	4181,25	6375	189877,5
6	69920	26750	80200	11725	15750	34750	5575	8500	253170
7	69920	26750	80200	11725	15750	34750	5575	8500	253170
8	69920	26750	80200	11725	15750	34750	5575	8500	253170
9	69920	26750	80200	11725	15750	34750	5575	8500	253170
10	87400	33437,5	100250	14656,25	19687,5	43437,5	6968,75	10625	316462,5
11	87400	33437,5	100250	14656,25	19687,5	43437,5	6968,75	10625	316462,5
12	87400	33437,5	100250	14656,25	19687,5	43437,5	6968,75	10625	316462,5
Итого	734160	280875	842100	123112,5	165375	364875	58537,5	89250	2658285

Таблица 18

План доходов и расходов за 12 месяцев, руб.

Месяц	Доход от брендов	Доход по рекламе в соц. сетях	Доход от рассылки спец.предлож.	Всего доходы	Себестоимость закупок			Затраты	Итого затраты	Прибыль
					Соц.сети	Спец.предл.	Итого			
1	700	126585	1754,2	129039,2	63292,5	1227,94	64520,4	52198	116718	12321,3
2		253170	5262,6	258432,6	126585	3683,8	130269	58442	188711	69721,8
3		253170	5262,6	258432,6	126585	3683,8	130269	58442	188711	69721,8
4		379755	5262,6	385017,6	189877,5	3683,8	193561	64518,1	258079	126938,2
5		379755	5262,6	385017,6	189877,5	3683,8	193561	64518,1	258079	126938,2
6		506340	5262,6	511602,6	253170	3683,8	256854	70594,1	327448	184154,7

7		506340	6766,2	513106,2	253170	4736,34	257906	70666,3	328573	184533,5
8		506340	6766,2	513106,2	253170	4736,34	257906	70666,3	328573	184533,5
9		506340	6766,2	513106,2	253170	4736,34	257906	70666,3	328573	184533,5
10		632925	6766,2	639691,2	316462,5	4736,34	321199	76742,4	397941	241750,0
11		632925	6766,2	639691,2	316462,5	4736,34	321199	76742,4	397941	241750,0
12		632925	6766,2	639691,2	316462,5	4736,34	321199	76742,4	397941	241750,0
Итого	700	5316570	68664,4	5385934,4	2658285	48065	2706350	810938	3517288	1868646,5