

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Анализ финансовой устойчивости организации

Студент

И. А. Васильева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.Ю. Смагина

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

Консультант

канд. педаг. наук, доцент Д. Ю. Буренкова

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

Аннотация

Темой исследования данной бакалаврской работы является «Анализ финансовой устойчивости организации».

Цель данной бакалаврской работы – изучение теоретических аспектов анализа финансовой устойчивости, его проведение на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гольяттинский Трансформатор», а также разработка мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния анализируемого предприятия.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что анализ финансовой устойчивости является значимым для обеспечения и поддержания эффективной деятельности организации. Он позволяет определить уровень платежеспособности, а также насколько рационально предприятие управляет собственными и заемными средствами.

Методы исследования: горизонтальный и вертикальный анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организации.

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников, а также из приложений.

В первом разделе были раскрыты теоретические основы анализа финансовой устойчивости организации. Во втором разделе был произведен анализ финансовой устойчивости ООО «Гольяттинский Трансформатор». В третьем разделе данной бакалаврской работы были разработаны меры по улучшению финансового состояния анализируемого предприятия, а также была произведена оценка эффективности предложенных мер.

Практическая значимость данной работы заключается в возможности использования разработанных выводов и мероприятий по улучшению финансовой устойчивости в деятельности исследуемого предприятия.

Данная бакалаврская работа представлена на 69 листах. Работа включает 10 таблиц, 8 рисунков, а также 6 приложений.

Abstract

The title of the graduation work is «Analysis of the financial stability of the organization».

The thesis consists of an explanatory note, an introduction, three chapters, which include 8 figures, 10 tables, a conclusion, a list of 38 references, as well as 6 applications.

The purpose of the work is to give some information about the theoretical and practical aspects of the analysis of the financial stability LLC «Togliatti Transformer» organization.

The object of the graduate qualification work is the LLC «Togliatti Transformer» organization.

The first chapter of the graduation work describes the theoretical foundations of the analysis of financial stability.

The second chapter of the graduation work contains an analysis of financial stability on the example of the LLC «Togliatti Transformer» organization.

In the third chapter of the graduation work measures to improve the financial stability of the organization were developed and the effect of the proposed measures was evaluated.

The results of the study showed that the company has an unstable financial condition. We developed recommendations for improving the solvency and financial stability of the enterprise. Forecast calculations have shown that the developed measures are effectively reflected in the activities of LLC «Togliatti Transformer».

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы анализа финансовой устойчивости организации	8
1.1 Экономическое содержание финансовой устойчивости организации и ее роль в оценке финансового состояния организации.....	8
1.2 Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости организации	13
1.3 Сравнение методик анализа финансовой устойчивости организации ...	18
2 Анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»	30
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»	30
2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»	37
2.3 Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»	41
3 Мероприятия по улучшению финансовой устойчивости предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»	45
3.1 Рекомендации по повышению финансовой устойчивости предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»	45
3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий по улучшению финансовой устойчивости ООО «Тольяттинский Трансформатор»	48
Заключение	54
Список используемых источников.....	57
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017 год.....	61
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2018 год.....	63

Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2019 год.....	65
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017 год.....	67
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2018 год.....	68
Приложение Е Отчет о финансовых результатах ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2019 год.....	69

Введение

Одной из важнейших задач предприятия для обеспечения нормальной деятельности является анализ финансовой устойчивости. Цель анализа финансовой устойчивости заключается в оценке финансового состояния предприятия, а также его зависимость от заемного капитала. Оценка финансовой устойчивости предприятия имеет особое значение в условиях кризиса.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами. Она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и может считаться главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что анализ финансовой устойчивости является значимым для обеспечения и поддержания эффективной деятельности организации. Он позволяет определить уровень платежеспособности, а также насколько рационально предприятие управляет собственными и заемными средствами.

Цель данной бакалаврской работы – изучение теоретических аспектов анализа финансовой устойчивости, его проведение на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гольяттинский Трансформатор», а также разработка мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния анализируемого предприятия.

Задачами данной работы являются:

- изучение теоретических основ анализа финансовой устойчивости организации;
- сравнение методик анализа финансовой устойчивости организации;
- проведение анализа финансовой устойчивости организации;

- выявление на основе анализа финансовой устойчивости проблем в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- разработка мероприятий по улучшению финансовой устойчивости организации и оценка их эффективности.

Объектом исследования является ООО «Гольяттинский Трансформатор».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в результате формирования системы управления финансовой устойчивостью организации.

Методы исследования: горизонтальный и вертикальный анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости организации.

В данной бакалаврской работе были рассмотрены методические основы анализа финансовой устойчивости, разработанные такими учеными-экономистами, как Шеремет А.Д., Негашев Е.В., Старовойтова Е.В., Пожидаева Т.А., Пястолов С.М., Савицкая Г.В., Лысенко Д.В., и другие. Данные методики успешно применяются при проведении анализа финансовой устойчивости организации.

Информационная база данной работы состоит из действующих законодательных актов и нормативных документов Российской Федерации, регулирующих бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность; трудов ведущих ученых-экономистов, раскрывающих вопросы анализа финансовой устойчивости организации; бухгалтерской отчетности ООО «Гольяттинский Трансформатор».

Практическая значимость данной работы заключается в возможности использования разработанных выводов и мероприятий по улучшению финансовой устойчивости в деятельности исследуемого предприятия.

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников, а также из приложения.

1 Теоретические основы анализа финансовой устойчивости организации

1.1 Экономическое содержание финансовой устойчивости организации и ее роль в оценке финансового состояния организации

Одним из наиболее важных направлений аналитической работы является анализ финансовой устойчивости предприятия, так как данное направление имеет большое значение при оценке финансового состояния предприятий. Финансовое состояние как термин не определено нормативными актами, но ученые рассматривают данное понятие и предлагают свои варианты его определения.

Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. считают, что «финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и характером источников их формирования» [32].

Аналогичного мнения по определению понятия финансового состояния предприятия придерживается Негашев Е.В. Он пишет, что «финансовое состояние предприятия характеризуется структурой средств (активов) и характером источников их формирования» [31].

Исходя из представленных мнений, можно сделать вывод, что финансовое состояние организации понимается как совокупность экономических и финансовых показателей, которые характеризуют способность экономического субъекта выполнять свои долговые обязательства, а также как способность к устойчивому функционированию.

Для успешного развития организации оптимизация финансового состояния является одним из основных условий. Оно зависит от обеспеченности финансовыми ресурсами, которые необходимы для успешного функционирования организации.

Финансовое состояние организации может быть оценено как устойчивое, неустойчивое, а также кризисное.

Устойчивое финансовое состояние организации подразумевает отсутствие неплатежеспособности. Необходимо, чтобы запасы организации в полном объеме покрывались собственными оборотными средствами. В таком случае организация будет полностью независима от внешних кредиторов.

Г.В. Савицкая считает, что «устойчивое финансовое состояние достигается при достаточности собственного капитала, хорошем качестве активов, достаточном уровне рентабельности с учетом операционного и финансового риска, достаточности ликвидности, стабильных доходах и 11 широких возможностях привлечения заемных средств. Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно обладать гибкой структурой капитала, уметь организовать его движение таким образом, чтобы обеспечить постоянное превышение доходов над расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для самофинансирования» [25].

Неустойчивое финансовое состояние организации возникает в случаях, когда имеют место нарушения платежеспособности организации, но при этом остается возможность нормализации состояния, путем сокращения дебиторской задолженности.

Кризисное финансовое состояние возникает, когда сумма денежных средств организации не может покрыть кредиторские задолженности. В таком состоянии организация предрасположена к банкротству.

Финансовое состояние определяется путем оценки финансово-экономических показателей предприятия за отчетный период. Такими показателями являются: ликвидность, платежеспособность и финансовая устойчивость организации.

Оценка бухгалтерского баланса предприятия на ликвидность имеет большое значение при анализе финансовой устойчивости. Ликвидность

представляет собой способность активов предприятия покрывать обязательства, при этом срок превращения активов в денежные средства должен соответствовать сроку погашения обязательств.

Активы предприятия делятся на четыре группы:

- А1 – наиболее ликвидные активы;
- А2 – быстрореализуемые активы;
- А3 – медленно реализуемые активы;
- А4 – труднореализуемые активы.

Пассивы предприятия также делятся на четыре группы:

- П1 – наиболее срочные обязательства;
- П2 – краткосрочные пассивы;
- П3 – долгосрочные пассивы;
- П4 – постоянные пассивы.

Для проведения анализа бухгалтерского баланса на ликвидность необходимо сопоставить каждую группу актива с соответствующей группой пассива:

1. Выполнение условия $A_1 \geq P_1$ означает полную платежеспособность организации, за счет покрытия наиболее ликвидными активами наиболее срочные обязательства.

2. Выполнение условия $A_2 \geq P_2$ свидетельствует о том, что в организации быстрореализуемые активы превышают краткосрочные пассивы. В такой ситуации организация остается платежеспособна, если будут произведены своевременные расчеты с кредиторами и дебиторами.

3. Выполнение условия $A_3 \geq P_3$ свидетельствует о том, что организация остается платежеспособной на определенный период времени, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления анализируемого бухгалтерского баланса.

4. Выполнение условия $A_4 \leq P_4$ достигается выполнением первых трех условий и свидетельствует о том, что финансовая устойчивость организации минимальна.

Сопоставление групп активов с соответствующими группами пассивов предприятия позволяет рассчитать показатели ликвидности и платежеспособности предприятия.

Под платежеспособностью организации понимается способность экономического субъекта полностью и в срок погашать кредиторскую задолженность. Платежеспособность определяется наличием активов, покрывающих имеющиеся у организации обязательства, а также степенью их ликвидности. Удовлетворительная платежеспособность достигается при выполнении следующих условий:

1. наличие свободных денежных средств организации;
2. отсутствие просроченной долгосрочной задолженности перед кредиторами;
3. наличие собственных оборотных средств на начало и конец отчетного периода.

Низкая платежеспособность может быть как краткосрочной, так и долгосрочной. Низкая платежеспособность на длительном промежутке времени может привести предприятие к банкротству.

Уровень платежеспособного спроса на товары или услуги имеет особое значение для финансовой устойчивости организации, так как данный фактор определяет стабильность получения выручки. Платежеспособный спрос зависит от таких показателей, как уровень доходов потребителей, цена на продукцию предприятия, а также состояние экономики в целом. Снижение такого спроса влечет за собой повышение неплатежеспособности предприятия и обострение конкурентной среды.

Финансовая устойчивость предприятия представляет собой способность субъекта экономической деятельности функционировать и развиваться, сохраняя равновесие активов и пассивов.

С. М. Пястолов утверждает, что «финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами. Она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и может считаться главным компонентом общей устойчивости предприятия» [23].

Ефимова О.В. и Мельник М.В. утверждают, что «финансовая устойчивость отражает финансовое состояние предприятия, при котором оно способно за счет рационального управления материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами создать такое превышение доходов над расходами, при котором достигается стабильный приток денежных средств, позволяющий предприятию обеспечить его текущую и долгосрочную платежеспособность, а также удовлетворить инвестиционные ожидания собственников» [11].

Пожидаева Т. А. считает, что «финансовая устойчивость – это такое состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, которые обеспечивают развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности» [21].

П. Н. Шуляк определяет финансовую устойчивость как: «соотношение стоимости материальных оборотных средств и величин собственных и заемных источников их формирования» [33].

Шеремет А. Д. утверждает, что «финансовая устойчивость характеризуется удовлетворительной структурой баланса и отражает финансовые результаты хозяйственной деятельности. Соотношение собственного и всего авансированного капитала говорит об автономии организации в условиях рыночных связей, о ее финансовой устойчивости» [32].

На финансовую устойчивость предприятия оказывают влияние различные факторы внутренней и внешней экономической среды.

Внутренние факторы зависят от функционирования самого предприятия. К таким факторам может относиться организация производства, маркетинг, объем производимой продукции, размер расходов, величина собственных оборотных средств предприятия, размер уставного капитала и другие.

Внешними факторами называют такие факторы, которые находятся за пределами работы организации. Основными факторами внешней среды являются научно-технический прогресс, конкуренция, состояние экономики, потребители, экологическая обстановка и многие другие.

Таким образом, можно определить финансовую устойчивость как состояние организации, обеспечивающее ее развитие, а также в перспективе повышение ее рыночной стоимости. Оценка финансовой устойчивости позволяет определить, насколько эффективно предприятие распорядилось своими финансовыми ресурсами за анализируемый период.

1.2 Цель, задачи и информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости организации

Анализ финансовой устойчивости организации является важнейшей характеристикой его деятельности и финансового состояния. Анализ финансовой устойчивости характеризует результат его финансового развития. Также он позволяет определить необходимую для инвесторов информацию.

Главной целью анализа финансовой устойчивости является выявление возможных резервов для повышения финансового состояния предприятия посредством оценки финансовых показателей.

Выделяют следующие задачи анализа финансовой устойчивости предприятия:

- осуществление горизонтального, вертикального, трендового сравнительного, факторного анализов и анализа относительных показателей организации;
- оценка платежеспособности предприятия, возможности возникновения риска банкротства, а также выявление отклонений и причин их возникновения;
- поиск возможных резервов для улучшения финансового состояния предприятия;
- разработка рекомендаций для эффективного использования финансовых ресурсов;
- прогнозирование результатов финансовой деятельности предприятия с учетом разработанных рекомендаций.

Достоверность полученных результатов при анализе финансовой устойчивости предприятия в большей степени зависит от качества и полноты используемой информации.

Информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости предприятия должно соответствовать общепринятым принципам, таким как:

- полнота отражения хозяйственной деятельности предприятия;
- правдивость;
- точность используемой информации;
- простота и доступность;
- экономичность и рациональность.

Информацию, используемую при проведении анализа финансовой устойчивости предприятия можно разделить на две группы: внешняя и внутренняя информация.

Источники информации, формирующие показатели финансовой устойчивости представлены на рис. 1.



Рисунок 1 - Источники информации, формирующие показатели финансовой устойчивости

Самыми значимыми для проведения анализа финансовой устойчивости являются показатели, содержащиеся в финансовой отчетности. Такие показатели, как правило, отражаются в бухгалтерском балансе предприятия и в отчете о финансовых результатах. Показатели общеэкономического развития страны могут быть разделены на две группы: показатели макроэкономического развития и показатели отраслевого развития. К показателям макроэкономического развития страны можно отнести объем доходов и расходов государства, объем эмиссии денег, индекс инфляции и другие. К показателям отраслевого развития относят такие показатели, которые относятся к определенной отрасли. Такими показателями могут быть сумма балансовой и чистой прибыли, общая сумма используемого капитала, стоимость активов предприятия, а также объем реализованной продукции.

Существуют такие виды источников информации, используемой для проведения анализа финансовой устойчивости, как:

1. Плановые источники информации. К таким источникам относятся планы, разработанные в организации. Такие данные можно использовать в качестве сравнения плановых показателей с текущими.

2. Нормативные источники информации. К ним можно отнести различные нормативные показатели, материалы, стандарты, сметы и другое.

3. Отчетные источники информации. К данным источникам относят данные бухгалтерской, оперативной и статистической отчетности.

Статистический учет и отчетность содержит информацию, характеризующую процессы производственной деятельности предприятия.

Оперативный учет и отчетность содержит информацию, способствующую контролю над процессами предприятия, а также принятию управленческих решений.

Особое внимание нужно уделить бухгалтерскому учету и отчетности, так как в них наиболее полно отражаются факты хозяйственной жизни предприятия. Согласно положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», (ПБУ 4/99) «бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [7]. Бухгалтерская отчетность содержит в себе первичные документы, регистры, а также внутреннюю отчетность предприятия.

Для проведения анализа финансового устойчивости организации, как правило, используются данные из следующих форм финансовой (бухгалтерской) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 года № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;

- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой систему расчетных показателей, отражающих фактическое положение предприятия и результаты его деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Типовые формы бухгалтерской отчетности, которые носят рекомендательный характер, утверждены в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 10.08.2010 г. №66н.

4. Учетные источники информации. Примером таких источников могут служить данные, содержащиеся в первичных документах организации, а также в документах бухгалтерского, оперативного и статистического учета.

5. Внеучетные источники информации. К ним относятся такие документы, которые регулируют финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Это могут быть сведения, описывающие внешнюю среду предприятия. Примером такой информации может служить:

- информация, отражающая экономическую среду государства;
- информация, содержащаяся в официальных документах, таких как законы, постановления правительства, указы президента и другие;
- научно-техническая информация;
- различные сведения о конкурентной среде предприятия;
- информация о состоянии рынка товаров и услуг;

Главными источниками внеучетной информации могут являться сведения, размещенные СМИ, в сети интернет, и в других источниках внешней среды.

1.3 Сравнение методик анализа финансовой устойчивости организации

В настоящее время нормативными актами не определена единая методика проведения анализа финансовой устойчивости организации. Методология проведения данного анализа складывается из методов, описанных ведущими учеными-экономистами, специализирующимися на анализе финансовой устойчивости.

Анализ финансовой устойчивости предприятия должен производиться на определенную дату прошедшего периода, так как это дает возможность определить, насколько грамотно осуществлялось управление финансовыми ресурсами предприятия. Состояние источников собственных и заемных средств организации должно соответствовать стратегическим целям развития предприятия, так как недостаточная финансовая устойчивость может привести к неплатежеспособности. Наличие значительного объема остатков свободных денежных средств может также негативно отразиться на деятельности предприятия. Из этого следует, что финансовая устойчивость достигается при эффективном использовании финансовых ресурсов, необходимых для нормального ведения деятельности предприятия.

На практике различают следующие методы анализа финансовой устойчивости организации:

- Горизонтальный анализ. Данный анализ представляет собой расчет абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости на основе определения динамики изменения статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Вертикальный анализ. Он представляет собой определение структуры итоговых финансовых показателей и выявление их влияния на финансовый результат.

- Трендовый анализ представляет собой сравнение каждого показателя финансовой отчетности с показателями предшествующего периода.
- Сравнительный анализ. Он представляет собой анализ показателей бухгалтерской(финансовой) отчетности по отдельным показателям организации, а также анализ показателей конкретного предприятия с показателями его конкурентов.
- Факторный анализ. Данный анализ определяет влияние различных факторов на результативный показатель. Факторный анализ может быть прямым и обратным. Прямой факторный анализ представляет собой непосредственно сам анализ, в свою очередь обратный факторный анализ можно охарактеризовать как отдельные элементы, соединяющиеся в общий результативный показатель.

Показатели устойчивости организации можно разделить на абсолютные и относительные. Абсолютные показатели включают в себя запасы предприятия, которые могут пополняться за счет оборотных средств и других источников финансирования.

Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. считают, что «соотношение стоимости производственных запасов и величины собственных и заемных источников их формирования определяет устойчивость финансового состояния организации. Обеспеченность запасов источниками формирования является сущностью финансовой устойчивости, а платежеспособность – ее внешним проявлением. В то же время степень обеспеченности запасов источниками обуславливает ту или иную степень платежеспособности (или неплатежеспособности)» [32].

Также Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. в своих трудах описывают, что «наиболее обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов, рассчитываемый в виде разности между величинами источников средств и запасов. При этом, имеется ввиду, обеспеченность средств

определенными источниками (собственными, кредитными и другими заемными)» [32].

Лысенко Д.В. определяет три основных показателя, отражающих различные виды источников:

1. наличие собственных оборотных средств (C^C);
2. наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат или функционирующий капитал ($C^{КФ}$);
3. общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат ($C^{ОИ}$).

Трем показателям источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования:

1. излишек или недостаток собственных оборотных средств (ΔC^C):

$$\Delta C^C = C^{СК} - F, \quad (1)$$

где СК– наличие собственного капитала организации; F– итог раздела 1 актива баланса (и далее по тексту)

2. излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат ($\Delta C^{КФ}$):

$$\Delta C^{КФ} = C^{КФ} - F, \quad (2)$$

3. излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат ($\Delta C^{ОИ}$) [17]:

$$\Delta C^{ОИ} = C^{ОИ} - F. \quad (3)$$

В свою очередь Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. выделяют, что для характеристики формирования запасов используются только два показателя:

1. Наличие собственных оборотных средств (C^E):

$$C^E = C^C + C^{ДК} - F', \quad (4)$$

где C^C – итог раздела 3 пассива баланса; $C^{ДК}$ – раздел 4 пассива баланса; F' - итог раздела 1 актива баланса (и далее по тексту).

2. Общая величина основных источников формирования запасов:

$$C^3 = C^E + C^{КК} + C^H, \quad (5)$$

где $C^{КК}$ – краткосрочные кредиты и заемные средства, не объединенные с просроченными ссудами; C^H – ссуды, не погашенные в срок (и далее по тексту).

Двум показателям величины источников формирования производственных запасов соответствуют два показателя обеспеченности запасов источниками их формирования:

1. излишек или недостаток собственных оборотных средств;

$$\Delta C^E = C^E - E^3, \quad (6)$$

где E^3 – общая величина запасов организации (и далее по тексту).

2. излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат [32].

$$\Delta C^3 = C^3 - E^3. \quad (7)$$

Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. в своих трудах описывают, что «вычисление двух показателей обеспеченности запасов источниками их формирования позволяет классифицировать финансовые ситуации по степени их устойчивости» [32]. Они выделяют четыре типа финансовой устойчивости предприятия (табл. 1).

Таблица 1 – Типы финансовой устойчивости предприятия

Тип финансовой устойчивости	Краткая характеристика финансовой устойчивости	Источники финансирования запасов
1. Абсолютная финансовая устойчивость	Данному типу финансовой устойчивости свойственна абсолютная платежеспособность, так как организация остается полностью независима от внешних кредиторов.	За счет собственных оборотных средств
2. Нормальная финансовая устойчивость	Для данного типа характерно наличие нормальной платежеспособности, а также получение стабильного дохода от осуществления деятельности организации	За счет собственных оборотных средств, а также долгосрочных кредитов и займов
3. Неустойчивое финансовое состояние	Такому состоянию характерно нарушение нормальной платежеспособности, необходимость привлечения заемных средств для финансирования деятельности предприятия. При таком состоянии остается возможным восстановление платежеспособности организации	За счет собственных оборотных средств, а также долгосрочных кредитов и займов, а также краткосрочных кредитов и займов
4. Кризисное или критическое финансовое состояние	Данному типу финансовой устойчивости свойственна полная неплатежеспособность. Такой уровень платежеспособности на длительном промежутке времени может привести предприятие к банкротству	Отсутствуют

Пожидаева Т.А. отмечает, что «абсолютная устойчивость финансового состояния – встречается крайне редко и задается условием: излишком собственного оборотного капитала (СОК) или его равенством с величиной запасов» [21]. Также она выделяет следующее:

$$\text{СОК} \geq 3 \quad (8)$$

В свою очередь Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. отмечают, что абсолютная устойчивость финансового состояния организации задается следующими условиями [32]:

$$E^3 < C^E + C^{KK} \text{ или } E^3 < C^3 \quad (9)$$

Пожидаева Т.А. отмечает, что «нормальная устойчивость финансового состояния – гарантирует платежеспособность и задается условиями: недостатком собственного оборотного капитала (СОК); излишком перманентного капитала (ПК) или его равенством с величиной запасов» [21]. А также выделяет следующее:

$$\text{СОК} < 3; \quad (10)$$

$$\text{ПК} < 3; \quad (11)$$

Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. отмечают, что нормальная устойчивость финансового состояния организации, гарантирующая ее платежеспособность, определяется следующими формулами[32]:

$$E^3 = C^E + C^{KK} \text{ или } E^3 = C^3 \quad (12)$$

По мнению Пожидаевой Т.А. «неустойчивое финансовое состояние – сопряжено с нарушением платежеспособности, однако сохраняется возможность восстановить равновесие за счет пополнения собственного капитала и дополнительного привлечения кредитов и займов» [21]. Данный тип финансовой устойчивости, по мнению Пожидаевой Т.А., задается следующими условиями: недостаток собственного оборотного капитала (СОК); недостаток перманентного капитала (ПК); излишек источников

формирования (ОИ) или их равенство с величиной запасов» и выделяет следующее:

$$\text{СОК} < 3; \quad (13)$$

$$\text{ПК} < 3; \quad (14)$$

$$\text{ОИ} \geq 3. \quad (15)$$

Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. описывают неустойчивое финансовое состояние организации как сопряженное с нарушением платежеспособности, при котором, тем не менее, сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и привлечения источников, ослабляющих финансовую напряженность[32]. Определяется следующими формулами:

$$E^3 = C^E + C^{KK} + C^o \text{ или } E^3 = C^3 + C^o \quad (16)$$

Где C^o – источники, ослабляющие финансовую напряженность (и далее по тексту).

По мнению Пожидаевой Т.А. «кризисное финансовое состояние означает, что организация находится на грани банкротства, так как в этой ситуации денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы не покрывают даже кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств» [21]. Этот тип задается следующим условием: недостатком источников формирования (ОИ) и выделяется следующее:

$$\text{ОИ} < 3. \quad (17)$$

Шеремент А.Д. и Старовойтова Е.В. описывают кризисное финансовое состояние организации как состояние, при котором организация находится на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность организации не покрывают даже ее кредиторской задолженности и просроченных ссуд. Определяет следующими формулами:

$$E^3 > C^E + C^{KK} + C^o \text{ или } E^3 > C^3 + C^o \text{ [32]}. \quad (18)$$

В такой ситуации организация считается полностью неплатежеспособной и находится на грани банкротства, так как основной элемент оборотных активов «Запасы» не обеспечен источниками финансирования.

Савицкая Г.В. считает, что «для комплексной оценки финансовой устойчивости необходимо проанализировать соотношения между дебиторской и кредиторской задолженностью. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской свидетельствует о том, что предприятие имеет положительную монетарную позицию, т.е. допускает иммобилизацию оборотных средств, что в условиях инфляции приводит к уменьшению собственного капитала. В противоположной ситуации имеет место отрицательная монетарная позиция, способствующая увеличению собственного капитала» [26].

К относительным показателям можно отнести коэффициенты, отражающие структуру источников средств организации, применяемых при формировании запасов, а также коэффициенты, отражающие степень независимости организации от внешних источников финансирования. К таким коэффициентам относятся:

1. Коэффициент финансовой автономии. Он рассчитывается отношением собственного капитала к итогу баланса. Данный показатель

отражает долю собственных средств в структуре капитала. Оптимальным считается значение данного показателя превышающее 0,5.

2. Коэффициент финансовой зависимости. Данный показатель отражает объем средств, приходящийся на 1 руб. вложенных активов. Он рассчитывается как отношение общей величины финансовых ресурсов к сумме источников собственных средств. Положительной считается тенденция к снижению показателя.

3. Коэффициент финансовой устойчивости. Данный показатель отражает долю собственных средств и долгосрочных источников финансирования в структуре капитала. Рекомендуемое значение данного показателя не менее 0,75. Если значение ниже рекомендуемого, это может привести к неустойчивости положения организации.

4. Коэффициент маневренности собственного капитала. Показывает часть собственного капитала, вложенного в оборотные средства. Он рассчитывается отношением собственных оборотных средств предприятия к общей величине собственных средств. Отрицательное значение данного показателя означает низкую финансовую устойчивость.

5. Коэффициент финансирования. Данный показатель отражает сколько заемных средств покрывается собственным капиталом. Чем выше значение данного показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств. Если значение данного показателя будет ниже единицы, то это будет свидетельствовать об опасности возникновения недостатка собственных денежных средств, а, следовательно, о возникновении новых кредитов.

6. Коэффициент финансового левериджа. Данный показатель рассчитывается как соотношение заемных средств и суммарной капитализации и характеризует степень эффективности использования предприятием собственного капитала. Коэффициент финансового левериджа показывает насколько организация зависима от заемных средств. Данный коэффициент наиболее важен для инвесторов, рассматривающих

организацию для вложения средств. Нормой для данного показателя считается равенство собственного и заемного капитала. Оптимальное значение не должно превышать единицу, так как высокое значение данного показателя отражает снижение финансовой устойчивости организации.

7. Коэффициент абсолютной ликвидности. Он отражает долю краткосрочных обязательств, которая в короткие сроки может быть погашена за счет абсолютно ликвидных активов. Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{Кабс. л.} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / \text{КО} \quad (19)$$

где ДС – денежные средства, КФВ – краткосрочные финансовые вложения, КО – краткосрочные обязательства.

Оптимальным считается значение этого коэффициента не менее 0,2.

8. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности. Данный коэффициент рассчитывается отношением высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам:

$$\text{Кб. л.} = (\text{ДЗ} + \text{КФВ} + \text{ДС}) / \text{КО} \quad (20)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность, КФВ – краткосрочные финансовые вложения, ДС – денежные средства, КО – краткосрочные обязательства.

Оптимальным значением данного показателя является не менее 1.

9. Коэффициент текущей ликвидности. Он показывает, в какой степени текущие активы покрывают краткосрочные обязательства и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кт. л.} = \text{ОбА} / \text{КО} \quad (21)$$

где ОбА – оборотные активы предприятия, КО – краткосрочные обязательства.

Оптимальное значение данного показателя в пределах от 1 до 2,5. Чем выше значение данного показателя, тем лучше платежеспособность.

10. Коэффициент общей платежеспособности определяет величину активов должника, приходящихся на единицу долга. Он рассчитывается как отношение суммы ликвидных внеоборотных активов к обязательствам предприятия:

$$\text{Ко. пл.} = \text{СК} / (\text{П}_1 + \text{П}_2 + \text{П}_3) \quad (22)$$

где СК – собственный капитал.

Оптимальным значением данного показателя считается превышающее или равное 0,7.

Шеремент А.Д. утверждает, что «одной из важнейших характеристик устойчивости финансового состояния организации, его независимости от заемных источников средств является коэффициент автономии, равный доле активов, которые обеспечиваются собственными средствами, т.е. он определяется как отношение собственных средств к совокупным активам. Рост коэффициента автономии свидетельствует об увеличении финансовой независимости организации, снижении риска финансовых затруднений в будущих периодах» [32].

Савицкая Г.В. считает, что «наиболее обобщающим из рассмотренных показателей является коэффициент финансового левериджа. Доля собственного и заемного капитала в формировании активов предприятия и уровень финансового левериджа зависят от отраслевых особенностей предприятия. В тех отраслях, где медленно оборачивается капитал и высока доля долгосрочных активов, коэффициент финансового левериджа не должен быть высоким. В других отраслях, где капитал оборачивается быстро и доля основного капитала мала, он может быть значительно выше»

[26].Савицкая Г.В.выделила формулу для измерения уровня финансового левериджа. Данная формула заключается в отношении темпов прироста чистой прибыли к темпам прироста общей суммы прибыли до уплаты налогов и процентов по обслуживанию долга:

$$Уфл = АЧП \div АБП \quad (23)$$

Где АЧП - темп прироста чистой прибыли, АБП - темп прироста общей суммы прибыли до уплаты налогов и процентов по обслуживанию долга.

Данный показатель отражает, во сколько раз темпы прироста чистой прибыли превышают темпы прироста брутто-прибыли.

Существующие методики анализа финансовой устойчивости организации схожи между собой и дополняют друг друга. Все методики могут использоваться как комплексно, так и отдельно в зависимости от поставленных целей и задач анализа финансовой устойчивости организации.

2 Анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»

Общество с ограниченной ответственностью «Тольяттинский Трансформатор» разрабатывает и производит электротехническое оснащение, используемое в России и странах СНГ.

Краткое название организации – ООО «Тольяттинский Трансформатор».

Дата регистрации ООО «Тольяттинский Трансформатор» – 16 сентября 2003 года.

Основной вид деятельности ООО «Тольяттинский Трансформатор» – производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе, согласно рабочему плану счетов ООО «Тольяттинский Трансформатор», который обязателен к применению всеми работниками бухгалтерской службы предприятия.

Бухгалтерский учет в ООО «Тольяттинский Трансформатор» осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру ООО «Тольяттинский Трансформатор».

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор».

Бухгалтерия в своей деятельности строго руководствуется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также «Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ».

Организация составляет месячную промежуточную, квартальную промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность.

Отчётным годом является период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

ООО «Тольяттинский Трансформатор» составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 2.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в ред. приказа МФ РФ от 17.08.2012 № 113н.

Бухгалтерская отчетность ООО «Тольяттинский Трансформатор» состоит из:

- бухгалтерского баланса (приложение А, Б, В);
- отчёта о финансовых результатах (приложение Г, Д, Е);
- приложений к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает правильную постановку бухгалтерского учета и финансовой деятельности, достоверность и оперативность учета отчетности, контроль за сохранностью имущества фирмы, рациональное использование финансовых, денежных и материальных средств.

Также главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ООО «Тольяттинский Трансформатор» разработана структурная схема управления главной бухгалтерии, которая представлена на рис. 2.

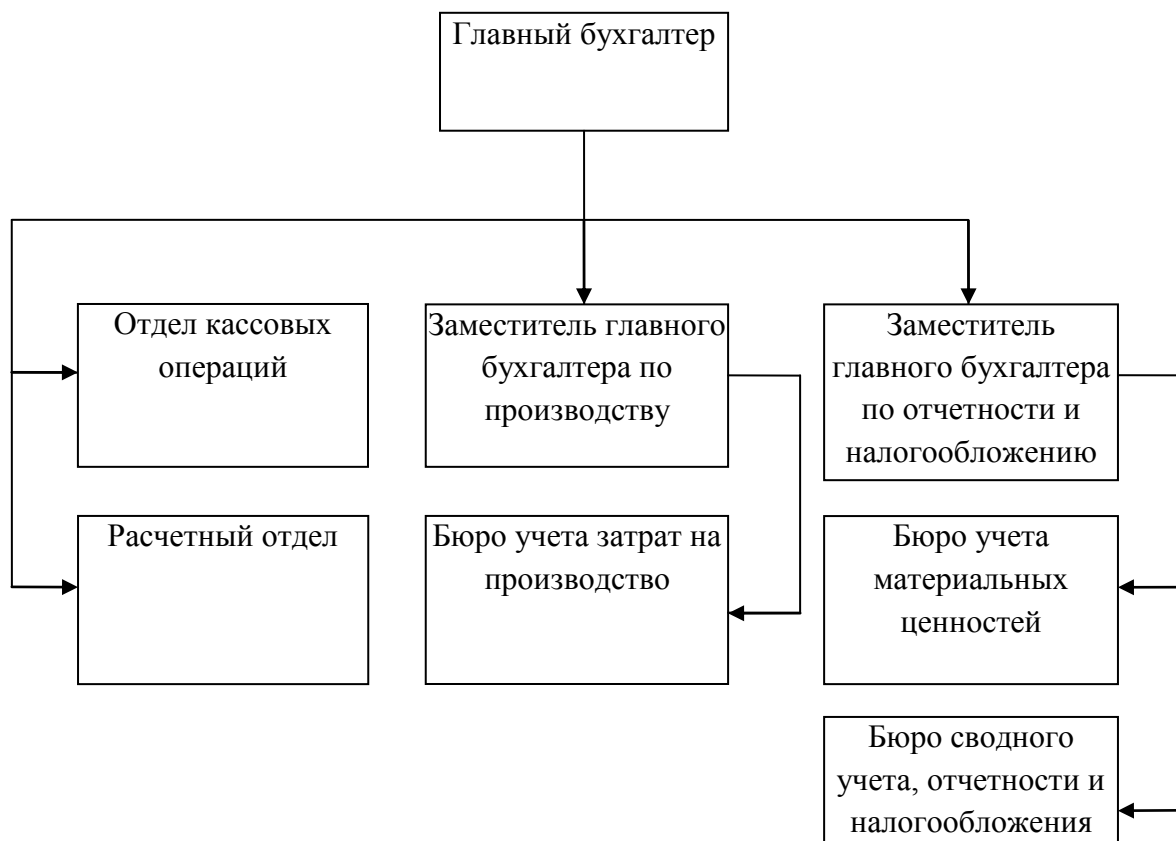


Рисунок 2 - Структурная схема управления главной бухгалтерии ООО «Гольяттинский Трансформатор»

В соответствии с действующим законодательством РФ основными задачами главной бухгалтерии являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью,

наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Анализ основных технико-экономических показателей приведен в табл. 2. Источником информации для анализа данных показателей является бухгалтерская отчетность (приложение Г, Д, Е).

Таблица 2 – Основные технико-экономические показатели за 2017 – 2019 года

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2018 к 2017 г.	2019 к 2018 г.	2018 к 2017 г.	2019 к 2018 г.
1. Выручка, тыс.руб.	3389867	3984305	3239931	594438	-744374	117,54	81,32
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	1823581	2136763	1917456	313182	-219307	117,17	89,74
3. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	108452,5	120793	137462,5	12340,5	16669,5	111,38	113,80
4. Фондоотдача, руб. (1/3)	31,26	32,98	23,57	1,73	-9,42	105,53	71,46
5. Прибыль от продаж, тыс.руб.	1066927	1190411	680846	123484	-509565	111,57	57,19
6. Рентабельность продаж, % (5/1×100%)	31,47	29,88	21,01	-1,59	-8,86	94,93	70,33
7. Чистая прибыль, тыс.руб.	763215	918528	526208	155313	-392320	120,35	57,29
8. Среднегодовая стоимость активов, тыс.руб.	1148752	1760909	2143545,5	612157	382636,5	153,29	121,73
9. Рентабельность активов, % (7/8×100)	66,44	52,16	24,55	-14,28	-27,61	78,51	47,06

Данные табл. 2 показывают, что выручка с 2017 года к 2019 году снизилась на 149 936 тыс. руб. На снижение выручки оказывает влияние кризис, так как он понижает спрос клиентов на производимую продукцию.

Также на выручку влияет себестоимость продаж. Данный показатель за рассматриваемые периоды вырос на 1 823 581 тыс. руб., что является негативной тенденцией и свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия.

Прибыль от продаж с 2017 года к 2019 году снизилась на 386 081 тыс. руб., что может быть вызвано изменением себестоимости продаж, а также ростом управленческих расходов. Фондоотдача за рассматриваемые периоды снизилась на 1,72 пункта, что может быть вызвано ростом капитальных вложений.

Чистая прибыль предприятия за рассматриваемые периоды снизилась на 237 007 тыс. руб., что связано с ростом себестоимости продаж, а также с возможным уменьшением объема продаж.

Основными показателями для определения финансового состояния предприятия в приведенной выше таблице являются выручка и чистая прибыль.

Выручкой принято считать доходы от обычных видов деятельности предприятия. Под обычными видами деятельности имеются ввиду такие, которыми организация занимается постоянно и ради которых была создана. В частности, это продажа продукции, выполнение работ и оказание услуг.

Деятельность предприятия напрямую зависит от выручки. Так как получение средств является итогом деятельности предприятия. Недостаточный размер получаемой выручки свидетельствует об убыточности предприятия.

Под чистой прибылью предприятия понимается часть дохода, которая осталась после уплаты налогов, сборов, отчислений и других обязательных платежей.

Чистая прибыль используется для увеличения оборотных средств предприятия, формирования фондов и резервов, а также для реинвестиций в производство.

Более наглядно динамика изменения показателей «выручка» и «чистая прибыль» за рассматриваемые отчетные периоды представлена на рис. 3 и 4 соответственно.

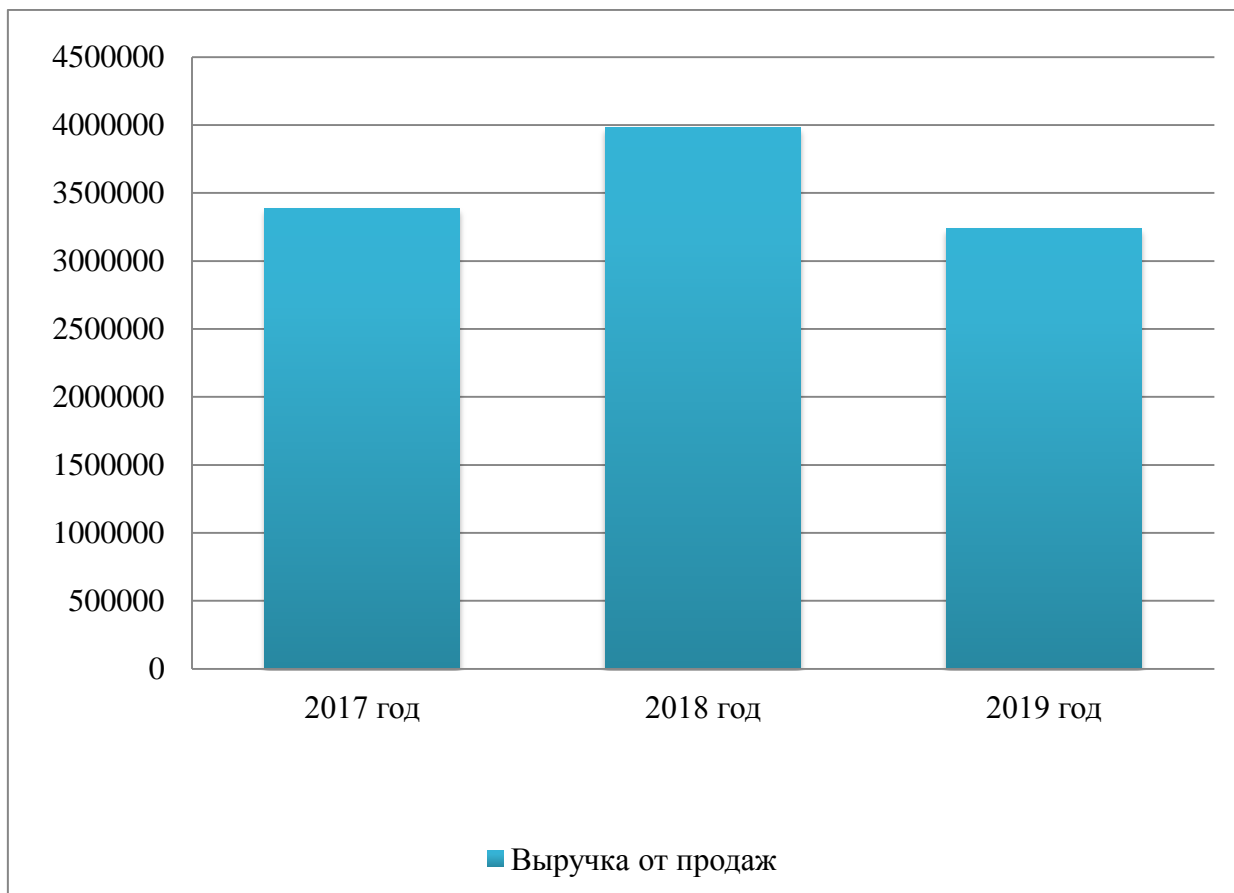


Рисунок 3 – Изменение показателя «выручка» с 2017 по 2019 год, тыс. руб.

На рис. 3 видно, что выручка в ООО «Тольяттинский Трансформатор» с 2017 к 2018 году возросла на 594 438 тыс. руб., это говорит о востребованности предприятия. Однако к 2019 году снизилась на 744 374 тыс. руб. Уменьшение данного показателя характеризуется сокращением потока денежных средств, поступаемых на предприятие от реализации продукции.

Динамика изменения показателя «чистая прибыль» за три отчетных года представлена на рис. 4.

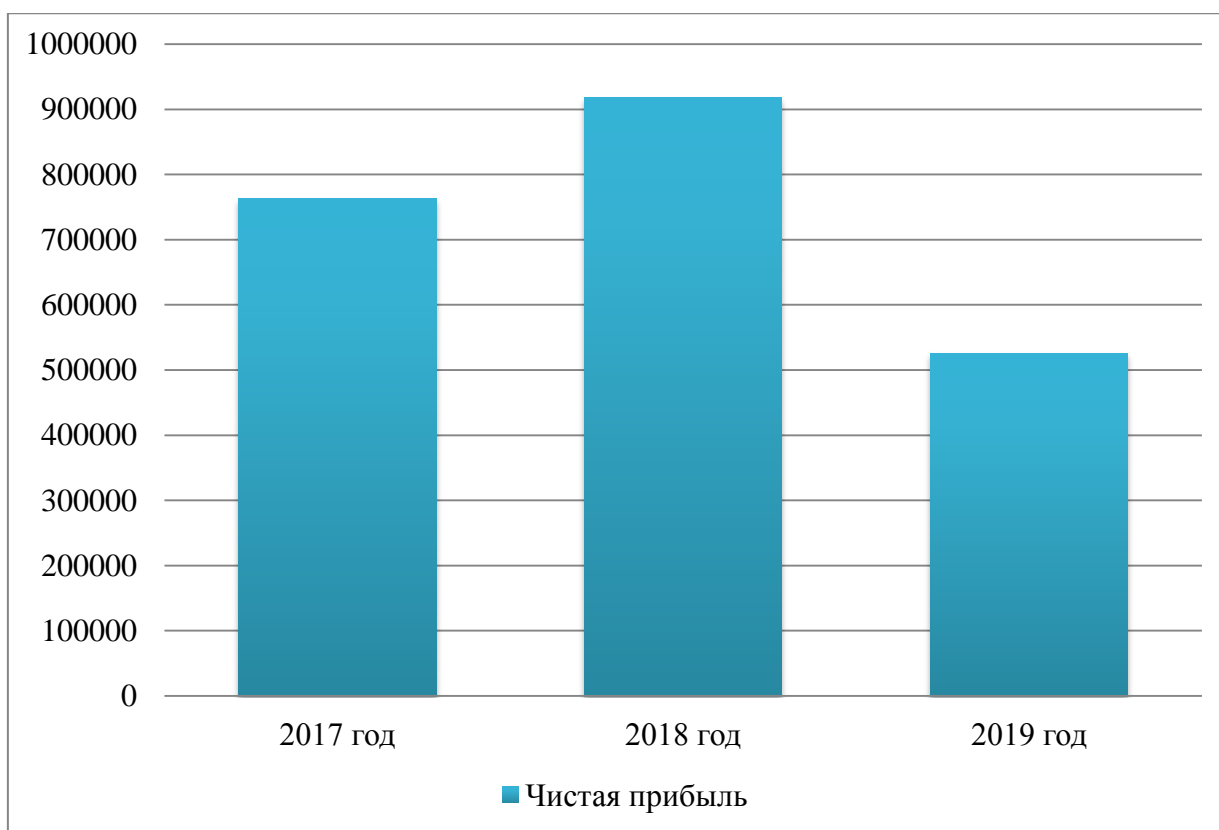


Рисунок 4 – Изменение показателя «чистая прибыль» с 2017 по 2019 года, тыс. руб.

На рис. 4 видно, что чистая прибыль в ООО «Тольяттинский Трансформатор» с 2017 года по 2018 год возросла на 155 313 тыс. руб. Увеличение данного показателя говорит о том, что предприятие не является убыточным. Однако к 2019 году данный показатель снизился на 392320. Это может быть вызвано ростом себестоимости продаж, что впоследствии создает риск финансовой неустойчивости предприятия.

Из проведенного анализа основных технико-экономических показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор» можно сделать вывод, что к 2019 году финансовое состояние ухудшилось. Это характеризуется снижением выручки и чистой прибыли организации, а также увеличением себестоимости продаж.

Исходя из этого, в ООО «Тольяттинский Трансформатор» возможно возникновение риска неплатежеспособности, а соответственно снижение финансовой устойчивости предприятия.

2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»

Определение уровня ликвидности и платежеспособности предприятия является важной частью анализа финансовой устойчивости. Уровень ликвидности и платежеспособности предприятия определяется путем проведения анализа ликвидности бухгалтерского баланса и расчета относительных коэффициентов.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Тольяттинский Трансформатор» представлен в табл. 3.

Таблица 3 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Тольяттинский Трансформатор», тыс. руб.

2017 год				2018 год				2019 год			
A ₁	362516	П ₁	725272	A ₁	397336	П ₁	602071	A ₁	387606	П ₁	776964
A ₂	254633	П ₂	786	A ₂	416879	П ₂	253	A ₂	255282	П ₂	0
A ₃	648264	П ₃	12518	A ₃	758823	П ₃	23726	A ₃	1214828	П ₃	14018
A ₄	248050	П ₄	774887	A ₄	310310	П ₄	1257298	A ₄	397604	П ₄	1464338
Баланс	1513463	Баланс	1513463	Баланс	1883348	Баланс	1883348	Баланс	2255320	Баланс	2255320

По данным табл. 3 можно увидеть, что:

- в 2017 году $A_1 < P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$;
- в 2018 году $A_1 < P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$;
- в 2019 году $A_1 < P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$.

Это свидетельствует о том, что бухгалтерский баланс ООО «Тольяттинский Трансформатор» не является абсолютно ликвидным, так как не выполняются условия, представленные в табл. 1.

Наиболее срочные обязательства за три отчетных года в ООО «Тольяттинский Трансформатор» превышают наиболее ликвидные активы. Данное неравенство означает, что в случае необходимости организация не

сможет покрыть срочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов.

Условия соотношения остальных групп активов и соответствующих им групп пассивов в ООО «Тольяттинский Трансформатор» выполняются. Это означает, что предприятие может быть платежеспособно с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

При проведении анализа финансовой устойчивости предприятия необходимо также рассчитать значение коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017, 2018 и 2019 года представлен в табл. 4.

Таблица 4 - Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017-2019 года

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Нормативное значение
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,49	0,49	0,49	$> 0,2$
2. Коэффициент быстрой ликвидности	0,85	1,19	0,83	≥ 1
3. Коэффициент текущей ликвидности	1,81	2,74	2,48	1 – 2,5
4. Коэффициент общей платежеспособности	1,12	2,13	1,94	$\geq 0,7$

Динамика изменения значения показателей абсолютной, быстрой и текущей ликвидности в ООО «Тольяттинский Трансформатор» за рассматриваемые отчетные периоды представлена на рис. 5.

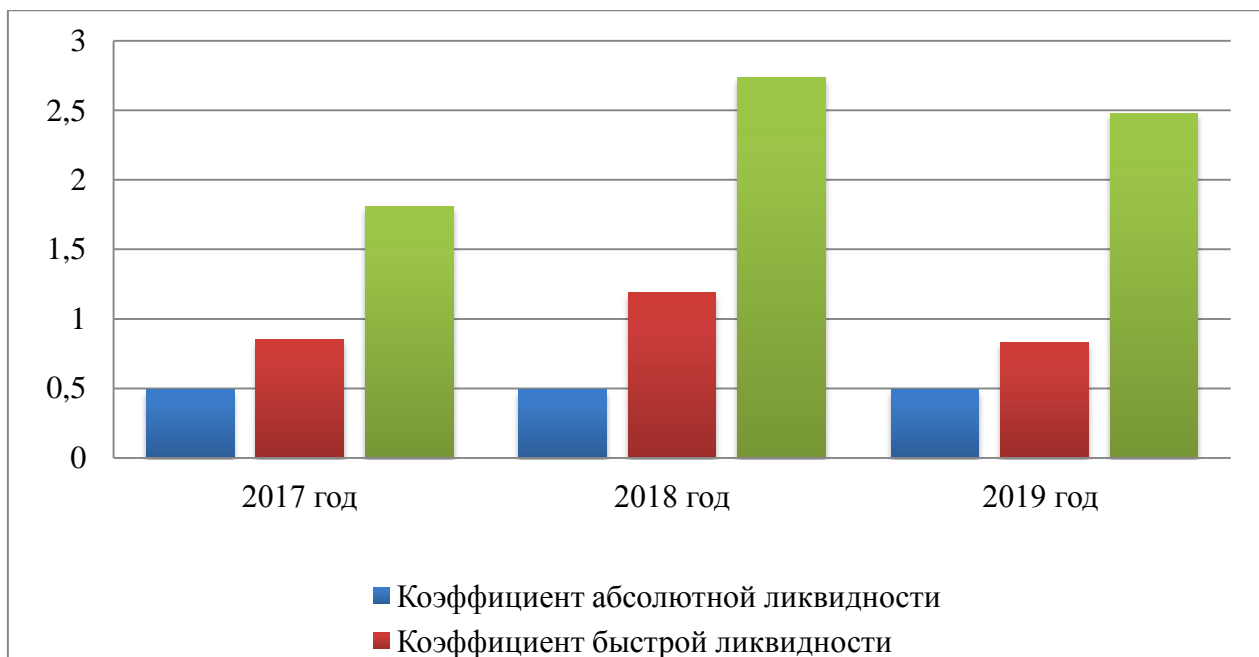


Рисунок 5 – Динамика изменения значения показателей ликвидности в ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017-2019 года

Из рис. 5 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности за рассматриваемые периоды имеет значение 0,49, что превышает нормативное значение 0,2. Это является оптимальным и говорит о том, что для поддержания нормального уровня ликвидности предприятия величина денежных средств покрывает 49% его обязательств. Коэффициент быстрой ликвидности за 2017 и 2019 года менее 1, это означает, что предприятие не способно быстро погасить имеющуюся текущую задолженность собственными средствами. Коэффициент текущей ликвидности находится в диапазоне от 1 до 2 только в 2017 году что является оптимальным для нормального функционирования предприятия. Однако в 2018 и 2019 годах значение данного показателя слишком высокое, что свидетельствует о нерациональной структуре распределения собственного капитала.

Динамика изменения значения коэффициента общей платежеспособности в ООО «Тольяттинский Трансформатор» за рассматриваемые периоды представлена на рис. 6.

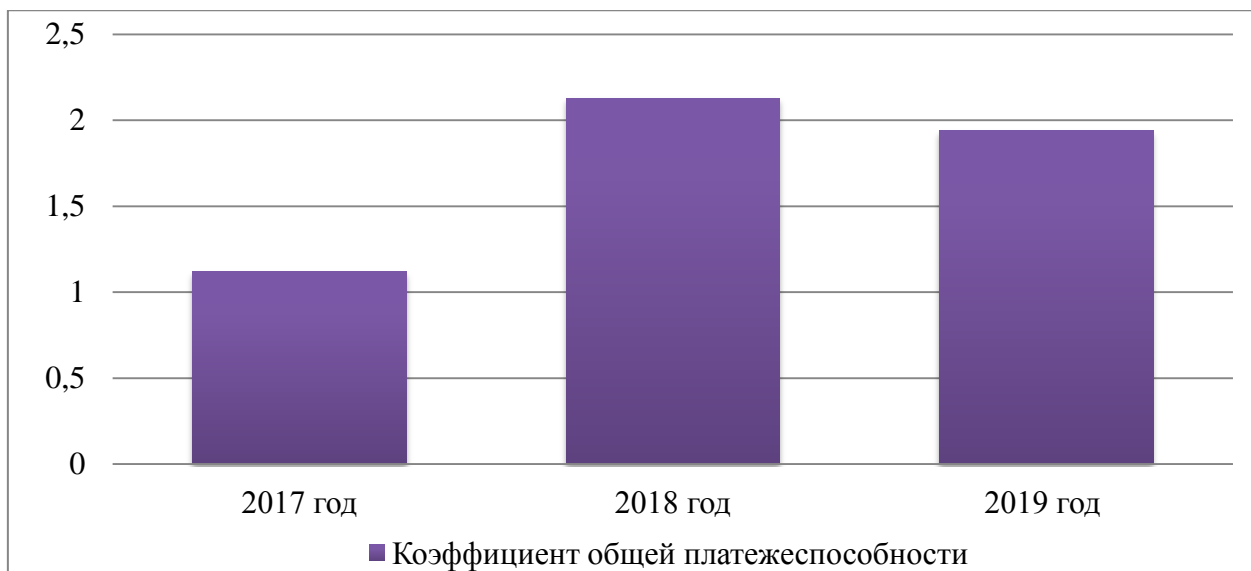


Рисунок 6 – Динамика изменения значения коэффициента общей платежеспособности в ООО «Гольяттинский Трансформатор» за 2017-2019 года

Из рис. 6 видно, что значение коэффициента общей платежеспособности за рассматриваемые периоды достигает нормативное значение, что свидетельствует о высокой платежеспособности предприятия. При достижении нормативного значения данного показателя можно сделать вывод о том, что источниками финансирования деятельности предприятия является большая часть собственных средств.

Анализ финансовой устойчивости позволяет оценить финансовое состояние финансового положения организации, уровень платежеспособности, насколько рационально осуществляется управление капиталом, а также возможность эффективно функционировать в условиях кризиса. Финансовая устойчивость достигается при нахождении показателей ликвидности и платежеспособности в нормативных значениях. Если показатели ликвидности и платежеспособности не достигают оптимальных значений, но обеспечена финансовая устойчивость предприятия, то оно не может обанкротиться.

2.3 Анализ показателей финансовой устойчивости предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»

Для определения уровня финансовой устойчивости предприятия необходимо произвести анализ абсолютных показателей. Анализ абсолютных показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор» представлен в табл. 5.

Таблица 5 – Анализ абсолютных показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017-2019 года, тыс. руб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение	
				2018г. к 2017г.	2019г. к 2018г.
1. Наличие собственных оборотных средств	575470	1023185	1139251	447715	116066
2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	587988	1046911	1153269	458923	106358
3. Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат	1314060	1649398	1930250	335338	280852
4. Излишек или недостаток собственных оборотных средств	-445	255737	-27576	256182	-283313
5. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	12073	279463	-13558	267390	-293021
6. Излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат	738145	881950	763423	143805	-118527

Исходя из рассчитанных в табл. 5 показателей необходимо рассчитать трехкомпонентный показатель, определяющий тип финансовой устойчивости предприятия:

- в 2017 году трехкомпонентный показатель имеет вид: (0;1;1);
- в 2018 году: (1;1;1);
- в 2019 году:(0;0;1).

Исходя из приведенных расчетов можно сделать вывод, что ООО «Тольяттинский Трансформатор» в 2017 году относилось ко второму типу финансовой устойчивости, что означало нормальную платежеспособность, так как предприятие финансировалось за счет собственных оборотных средств и долгосрочных кредитов, займов.

В 2018 году в ООО «Тольяттинский Трансформатор» была достигнута абсолютная финансовая устойчивость, которая свидетельствовала о способности финансирования предприятия собственными средствами.

Однако в 2019 году предприятие стало относиться к третьему типу финансовой устойчивости. Это означает что у предприятия неустойчивое финансовое состояние. При таком состоянии возникает риск неплатежеспособности и возникновение угрозы банкротства предприятия, так как у предприятия возникает необходимость привлечения краткосрочных кредитов и займов. Однако восстановление платежеспособности при таком состоянии возможно.

Для комплексной оценки финансовой устойчивости предприятия необходимо также провести анализ относительных показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор». Источником информации для данного анализа является бухгалтерский баланс рассматриваемого предприятия (приложение А, Б, В).

Анализ относительных показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор» за рассматриваемые отчетные периоды приведен в табл.6.

Таблица 6 – Анализ относительных показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017-2019 года

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютное отклонение		Нормативное значение
				2018г. к 2017г.	2019г. к 2018г.	
1. Коэффициент финансовой автономии	0,53	0,68	0,66	0,02	-0,02	> 0,5
2. Коэффициент финансовой зависимости	0,47	0,32	0,34	-0,15	0,02	< 0,7
3. Коэффициент финансовой устойчивости	0,54	0,69	0,67	0,16	-0,03	> 0,75
4. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,69	0,77	0,74	0,07	-0,03	> 0
5. Коэффициент финансирования	1,11	2,13	1,94	1,01	-0,19	> 1
6. Коэффициент финансового левериджа	0,89	0,47	0,51	-0,43	0,05	< 1

Исходя из табл. 6 можно сделать вывод, что коэффициент финансовой автономии в ООО «Тольяттинский Трансформатор» за рассматриваемые года соответствует рекомендованному значению. Чем выше значение данного коэффициента, тем лучше финансовое состояние организации.

Коэффициент финансовой зависимости также соответствует рекомендованному значению, что свидетельствует о стойкости финансового состояния.

Коэффициент финансовой устойчивости за рассматриваемые периоды не соответствует рекомендованному значению, что может привести к неустойчивости положения предприятия. Значение данного показателя не достигающее нормативного значения 0,75 является рискованным для

предприятия и может свидетельствовать о возникновении неплатежеспособности, а также зависимости от кредиторов.

Коэффициент маневренности собственного капитала за три отчетных года соответствует рекомендованному значению.

Коэффициент финансирования за рассматриваемые периоды превышает 1, а соответственно находится в пределах нормативного значения.

Коэффициент финансового левериджа не превышает рекомендованное значение, что свидетельствует о равенстве собственного и заемного капитала.

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод о том, что предприятие не является финансово устойчивым. Это характеризуется наличием у предприятия преимущественной доли долговых обязательств, что в последствии может привести к нарушению платежеспособности. Однако, в такой ситуации у организации остается возможность восстановить нормальную платежеспособность, путем пополнения собственного капитала и привлечения дополнительных кредитов и займов.

3 Мероприятия по улучшению финансовой устойчивости предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»

3.1 Рекомендации по повышению финансовой устойчивости предприятия ООО «Тольяттинский Трансформатор»

Главной целью каждого предприятия является получение максимально возможной прибыли за счет реализации производимой продукции, работ или услуг. Это достигается при поддержании оптимального уровня платежеспособности и финансовой устойчивости.

Недостаток финансовых ресурсов, а также их нерациональное использование неблагоприятно отражается на платежеспособности и ликвидности предприятия. В таком случае, одной из главных задач организации является поиск резервов для увеличения собственных финансовых ресурсов и их рациональное использование. Это приведет к повышению результативности работы предприятия. Финансовая устойчивость предприятия достигается за счет эффективного управления финансовыми ресурсами.

Анализ платежеспособности и ликвидности баланса показал, что абсолютно ликвидные активы меньше наиболее срочных обязательств. Это означает, что предприятию характерна неплатежеспособность. Однако остальные соотношения групп активов и пассивов соответствуют требованиям ликвидности баланса. Можно сделать вывод, что за 2017, 2018 и 2019 года баланс предприятия не являлся абсолютно ликвидным.

Проведенный анализ финансовой устойчивости ООО «Тольяттинский Трансформатор» показал, что данное предприятие имеет неустойчивое финансовое состояние. Основной причиной такого состояния является нерациональная структура финансовых ресурсов.

Одной из причин возникновения данной ситуации является рост долговых обязательств предприятия. Для комплексной оценки финансовой

устойчивости необходимо проанализировать соотношения между дебиторской и кредиторской задолженностью. Кредиторская и дебиторская задолженности являются основными показателями финансовых потоков предприятия. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей представлено в табл. 7.

Таблица 7 – Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей, тыс. руб.

Вид задолженности	2017 год	2018 год	2019 год
1. Дебиторская	254 633	416 879	255 282
2. Кредиторская	725 272	602 071	776 964
3. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,35	0,69	0,33

Из табл. 7 видно превышение кредиторской задолженности над дебиторской, что свидетельствует об превышении долговых обязательств. Это может привести к необходимости привлечения больших банковских кредитов и займов для поддержания деятельности. Превышение кредиторской задолженности над дебиторской наглядно представлено на рис. 7.

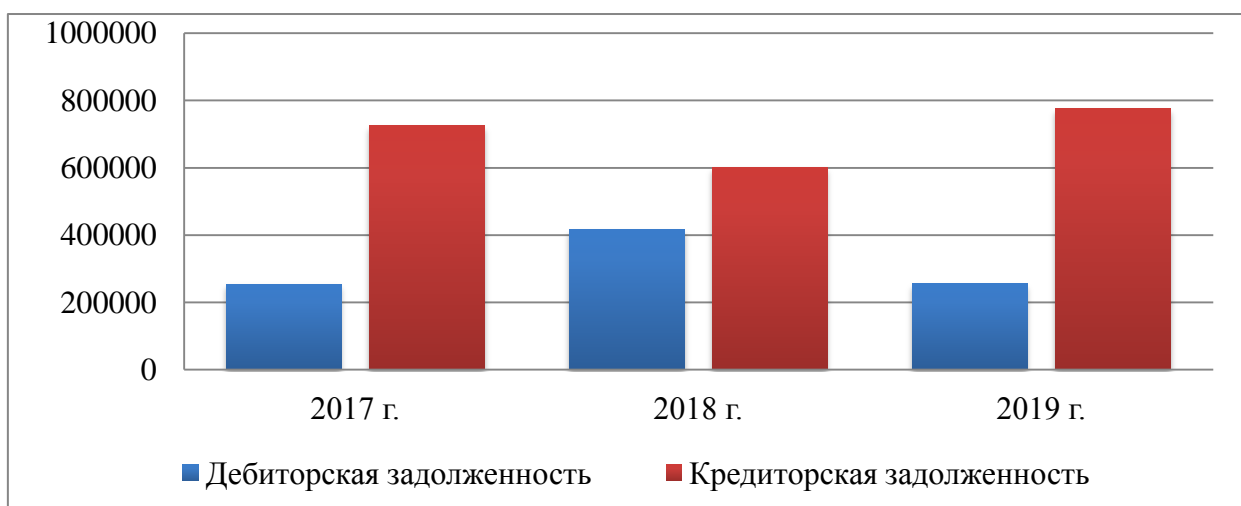


Рисунок 7 - Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей, тыс. руб.

Предприятию необходимо проведение мероприятий по контролю за дебиторской и кредиторской задолженностью. Стремительный рост кредиторской задолженности ведет за собой снижение платежеспособности предприятия и свидетельствует об увеличении зависимости предприятия от заемных средств.

Для улучшения состояния кредиторской задолженности необходимы следующие меры:

- осуществление контроля сроков погашения задолженности;
- создание лимита кредиторской задолженности;

Для улучшения состояния дебиторской задолженности необходимо принимать следующие действия:

- постоянный контроль за состоянием расчетов по просроченной задолженностью;
- разработка договоров с гибкими условиями оплаты, предоставление скидок при досрочной оплате;
- классификация дебиторов в зависимости от платежеспособности, истории кредитных отношений и условий договора.

Предприятию необходимо контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительное превышение кредиторской задолженности подразумевает угрозу финансовой устойчивости предприятия. Чтобы избежать данной проблемы в будущем, необходимо производить анализ эффективности работы предприятия, а также не допускать просрочки платежей.

Посредством проведенного анализа была выявлена вторая, не менее важная, причина неустойчивого финансового состояния ООО «Тольяттинский Трансформатор». Такой причиной является нерациональная структура капитала предприятия. Рациональная структура капитала представляет собой использование собственных и заемных средств таким образом, при котором достигается наиболее эффективное соотношение доходности собственного и заемного капитала.

Для оптимизации структуры капитала разработаны следующие мероприятия:

- увеличение уставного капитала общества, а также создание дополнительного резервного фонда.
- реализация неиспользуемых объектов основных средств на сумму 20 млн. руб.;
- мобилизация оборотных средств, путем оптимизации работы с дебиторской задолженностью, разработки дополнительных условий договора с дебиторами;
- погашение кредиторской задолженности в размере 20 000 тыс. руб. за счет прибыли от реализации неиспользуемых объектов основных средств.

Формирование рациональной структуры капитала очень важно для каждого предприятия, так как благодаря этому максимизируется рыночная стоимость предприятия.

3.2 Оценка эффективности предложенных мероприятий по улучшению финансовой устойчивости ООО «Тольяттинский Трансформатор»

Повышение финансовой устойчивости предприятия возможно путем рационального соотношения собственных и заемных средств предприятия, а также путем повышения ликвидности активов.

Исходя из проведенного анализа финансовой устойчивости ООО «Тольяттинский Трансформатор» было выявлено, что предприятие является финансово неустойчивым. Главной причиной такого состояния послужил рост долговых обязательств предприятия, посредством которого был вызван риск неплатежеспособности.

С целью улучшения финансовой устойчивости ООО «Тольяттинский Трансформатор» были разработаны меры по контролю кредиторской и дебиторской задолженностью и увеличению собственного капитала.

Одним из таких мероприятий является разработка договоров с гибкими условиями оплаты задолженностей дебиторами. Данное мероприятие подразумевает включение в существующие договора новых условий, по которым возможно досрочное погашение задолженностей дебиторов, а также заключение договоров с новыми дебиторами, включая разработанные и предложенные условия. Такими условиями могут быть:

- предоставление скидки в размере 0,3% от договорной цены при условии уменьшения срока оплаты задолженности до 30 дней;
- предоставление 0,3% скидки при приобретении значительных объемов продукции;
- введение штрафных санкций за просрочку платежа в размере в размере 0,3% от договорной цены.

Данные условия позволят увеличить объем продаж выпускаемой продукции, сократить расходы по привлечению финансовых ресурсов, а также контролю и взысканию дебиторской задолженности. Такие условия будут выгодны как для самого предприятия, так и для дебиторов. Так как посредством выполнения данных условий для дебиторов появится возможность сократить своих расходы путем досрочного погашения своих долговых обязательств. За счет этого для анализируемого предприятия в более короткие сроки будет погашаться дебиторская задолженность, а также осуществится приток оборотных средств.

При выполнении данного мероприятия возможно погашение задолженности покупателями и заказчиками в размере 90 млн. руб.

Включение данных условий в договора с дебиторами позволит улучшить ценовую политику предприятия, а также обеспечит увеличение прибыли и продаж предприятия, а также продолжительность его деятельности.

Не менее важным мероприятием по повышению финансовой устойчивости предприятия является классификация дебиторов в зависимости от уровня их платежеспособности. Проведение классификации дебиторов необходимо для проведения комплексной оценки, а также для обеспечения эффективного управления дебиторской задолженности.

Общая сумма дебиторской задолженности за 2020 год составила 2302190 тыс. руб. Классификация дебиторов по уровню их платежеспособности представлена в табл. 8.

Таблица 8 – Классификация дебиторов ООО «Гольяттинский Трансформатор» по уровню их платежеспособности на 31.12.2020

Наименование дебитора	Статус задолженности	Сумма, тыс. руб.	Дата образования задолженности	Плановая дата погашения
8. Профессиональная инжиниринговая компания	Не погашена	469 399	09.09.2020	09.12.2021
9. Рудник Каральвеем	Не погашена	427 352	30.09.2020	30.12.2021
14. РусЭлТех	Не погашена	364 964	12.09.2019	12.12.2021
6. АМИГО ТРЕЙД	Не погашена	328 630	21.12.2020	21.08.2021
4. Форвардэнерго	Не погашена	301 370	30.12.2020	30.08.2021
12. ТЭК Мосэнерго-Трейдинг	Не погашена	103 249	18.12.2019	18.08.2021
3. Спецавтоматика	Частично погашена 15.01.2021	694	30.09.2020	30.07.2021
5. ТМ Каргонет Самара	Не погашена	256	29.12.2020	29.08.2021
1. РЖД	Частично погашена 05.01.2021	249	25.12.2020	25.12.2021
10. ТЕХНОКОМ	Не погашена	163	31.08.2020	31.08.2021
13. Проммаш Тест	Не погашена	125	04.10.2019	30.09.2021
16. РСПП ООР	Не погашена	125	29.03.2019	30.07.2021
2. Самарский ЦСМ	Частично погашена 12.01.2021	64	24.10.2020	24.07.2021
15. ЕЭТП	Не погашена	32	04.09.2019	04.07.2021
17. УралЭнергострой	Не погашена	23	25.10.2018	25.07.2021
11. ЮГ-Кабель	Не погашена	17	30.08.2020	30.07.2021

Из табл. 8 видно, что только трое дебиторов из семнадцати частично погасили свою задолженность. Это говорит о том, что большая часть дебиторов не уплачивает свои долговые обязательства, что ведет к уменьшению платежеспособности предприятия. Введение описанных выше условий в договора с существующими дебиторами позволит в более короткие сроки погашать дебиторскую задолженность, а соответственно не изымать средства для продолжения нормальной деятельности из оборота предприятия.

Также эффективным мероприятием по улучшению положения кредиторской задолженности и оптимизации структуры капитала является реализации неиспользуемых объектов основных средств на сумму 20 млн. руб. Полученные средства будет эффективно направить на погашение кредиторской задолженности.

При выполнении описанных мероприятий в бухгалтерском балансе произойдут следующие изменения:

- в активе баланса произойдет уменьшение основных средств на 20 млн. руб.;
- произойдет уменьшение дебиторской задолженности на сумму 90 млн. руб.;
- итог баланса по активу уменьшится на сумму 110 млн. руб.;
- соответственно в пассиве баланса произойдет уменьшение кредиторской задолженности также на 20 млн. руб.;
- произойдет уменьшение кредиторской задолженности на сумму 90 млн. руб.;
- итог баланса по пассиву уменьшится на сумму 110 млн. руб.

С целью оценки эффективности предложенных мероприятий необходимо произвести расчет относительных показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор» на прогнозный 2021 год.

Анализ относительных показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор» на прогнозный 2021 год приведен в табл. 9.

Таблица 9 – Анализ относительных показателей ООО «Тольяттинский Трансформатор» на прогнозный 2021 год

Показатели	2019 г.	Прогнозный 2021 год	Нормативное значение
1. Коэффициент финансовой автономии	0,66	0,67	> 0,5
2. Коэффициент концентрации заемного капитала	0,34	0,31	< 0,5
3. Коэффициент финансовой устойчивости	0,67	0,71	> 0,7
4. Коэффициент финансовой зависимости	0,34	0,31	< 0,7
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,74	0,75	> 0
6. Коэффициент финансирования	1,94	2,25	> 1
7. Коэффициент финансового левериджа	0,51	0,44	< 1

Исходя из приведенных в табл. 9 расчетов можно увидеть, что повысился коэффициент финансовой устойчивости. Данный показатель принял нормативное значение. Коэффициент финансирования также значительно повысился, что является положительной тенденцией. Повышение данного показателя свидетельствует о том, что организация становится более независимой от внешних источников финансирования.

Также, для оценки эффективности разработанных мероприятий, необходимо произвести расчет коэффициентов ликвидности и общей платежеспособности ООО «Тольяттинский Трансформатор» на прогнозный 2021 год.

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «Тольяттинский Трансформатор» на прогнозный 2021 год представлен в табл. 10.

Таблица 10 – Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «Тольяттинский Трансформатор» на прогнозный 2021 год

Показатели	2019 год	Прогнозный 2021 год	Нормативное значение
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,49	0,58	> 0,2
2. Коэффициент быстрой ликвидности	0,83	0,9	≥ 1
3. Коэффициент текущей ликвидности	2,48	2,5	1 – 2,5
4. Коэффициент общей платежеспособности	1,94	2,26	$\geq 0,7$

Из табл. 10 видно, что коэффициент абсолютной ликвидности повысился, что является положительной тенденцией. Коэффициент быстрой ликвидности также повысился, это означает, что предприятие способно погасить большую часть своей задолженности за счет собственных средств. Коэффициент текущей ликвидности увеличился и находится в пределах нормативного значения. Это свидетельствует о повышении платежеспособности предприятия. Коэффициент общей платежеспособности вырос, что является положительной тенденцией и означает возможность предприятия финансироваться собственными средствами.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предложенные мероприятия окажут благоприятное воздействие на показатели финансовой устойчивости ООО «Тольяттинский Трансформатор».

Заключение

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами. Она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и может считаться главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Анализ финансовой устойчивости играет важную роль в деятельности предприятия. Именно посредством анализа возможно определить состояние финансового положения организации, уровень платежеспособности и возможность эффективно функционировать в условиях кризиса. Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно обладать гибкой структурой капитала, уметь организовать его движение таким образом, чтобы обеспечить постоянное превышение доходов над расходами с целью сохранения платежеспособности и создания условий для самофинансирования. Снижение уровня финансовой устойчивости свидетельствует о возникновении риска банкротства. Благодаря результатам анализа финансовой устойчивости можно своевременно разработать меры по улучшению финансового положения организации.

В ходе выполнения данной бакалаврской работы были решены следующие задачи:

- изучены теоретические основы анализа финансовой устойчивости организации;
- проведено сравнение методик анализа финансовой устойчивости организации;
- проведен анализ финансовой устойчивости ООО «Гольяттинский Трансформатор»;

- выявлены на основе анализа финансовой устойчивости проблемы в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- разработаны мероприятия по улучшению финансовой устойчивости организации;
- произведена оценка эффективности разработанных мероприятий.

В первом разделе данной работы были раскрыты теоретические и практические основы анализа финансовой устойчивости организации. Было приведено сравнение методик анализа финансовой устойчивости различных ученых-экономистов.

Второй раздел данной бакалаврской работы содержит в себе анализ финансовой устойчивости ООО «Тольяттинский Трансформатор».

Анализ основных технико-экономических показателей данного предприятия показал, что выручка с 2017 года к 2019 году снизилась на 149 936 тыс. руб. Себестоимость продаж за рассматриваемые периоды возросла на 1 823 581 тыс. руб., что является негативной тенденцией и свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия. Прибыль от продаж с 2017 года к 2019 году снизилась на 386 081 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия за рассматриваемые периоды снизилась на 237 007 тыс. руб., что связано с ростом себестоимости продаж, а также с возможным уменьшением объема продаж.

Анализ ликвидности баланса ООО «Тольяттинский Трансформатор» показал, что наиболее срочные обязательства за три отчетных года превышают наиболее ликвидные активы.

Проведенный анализ финансовой устойчивости ООО «Тольяттинский Трансформатор» показал, что у данного предприятия за рассматриваемые периоды наблюдается неустойчивое финансовое состояние.

В третьем разделе данной работы были разработаны меры, направленные на улучшение финансовой устойчивости ООО

«Тольяттинский Трансформатор», а также была произведена оценка их эффективности.

Первой проблемой был выявлен рост долговых обязательств предприятия, превышение кредиторской задолженности над дебиторской, что свидетельствует о снижении платежеспособности предприятия и увеличении зависимости предприятия от заемных средств.

Для улучшения состояния кредиторской задолженности было предложено создание лимита, а также осуществление контроля платежей во избежание просрочки, а соответственно начисления пени и штрафов.

Для улучшения состояния дебиторской задолженности был разработан выгодные для обеих сторон условия, которые возможно включить в договора с дебиторами. Также была произведена классификация дебиторов по их платежеспособности.

Следующей важной проблемой была выявлено нерациональная структура капитала. Для оптимизации структуры капитала были разработаны меры, включающие в себя реализацию неиспользуемых объектов основных средств на сумму 20 млн. руб., а также мобилизацию оборотных средств, путем оптимизации работы с дебиторской задолженностью, разработки дополнительных условий договора с дебиторами.

Проведенные прогнозные расчеты показали, что предложенные мероприятия положительно повлияют на финансовую устойчивость ООО «Тольяттинский Трансформатор».

Список используемых источников

1. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов / В.Г. Артеменко. - М.: Омега-Л; Издание 2-е, 2016. - 270 с.
2. Васильева Л.С., Петровская М.В. Финансовый анализ. – М.: КНОРУС, 2017– 880 с.
3. Гаевый, М.Д. Финансовый анализ / М.Д. Гаевый, Л.М. Гаевая. - М.: КноРус, 2017. - 272 с.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.10.1994 № 51– ФЗ (в ред. от 09.03.2021)// Консультант плюс: справочно – правовая система.
5. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. М.: Омега-Л, 2016 – 429с.
6. Жилкина, А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия: Учебник. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 332 с.
7. Жилкина, А.Н. Финансовый анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата - Люберцы: Юрайт, 2016. - 285 с
8. Иванова Н.А., Жулина Е.Г. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. -М.: Дашков и К, 2017. - 272 с
9. Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: Учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. - М.: Инфра-М, 2018. - 352с.
10. Ковалев, В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 720 с.
11. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 320 с.
12. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017.—496 с.
13. Любушин, Н.П. Финансовый анализ / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. - М.: Эксмо, 2018. - 336 с.

14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 № 146-ФЗ (в ред. от 17.02.2021) // Консультант плюс: справочно – правовая система.
15. Панков, Д.А. Финансовый анализ и планирование деятельности спортивной организации / Д.А. Панков. - М.: Новое знание, 2015. - 208 с.
16. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности. - М.:КНОРУС, 2016.- 320с.
17. Пономарева Е.А. Финансовый анализ деятельности организации: Учебник / Е.А. Пономарева, Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 318 с
18. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) // Консультант плюс: справочно – правовая система.
19. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Консультант плюс: справочно – правовая система.
20. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008»// Консультант плюс: справочно – правовая система.
21. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Академия, 2018. – 336 с.
22. Русакова, Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие / Е. В. Русакова. - Санкт-Петербург: Питер, 2016. - 224с.
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 536 с.

24. Соколов Я. В., Терентьева Т. О. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика. - М.: Экономика, 2016. – 440 с.
25. Соломатин, А.Н. Экономика, анализ и планирование на предприятиях торговли: Учебник для вузов. — СПб.: Питер, 2019. — 560с.
26. Тренев, Н.Н. Управление финансами: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 495 с
27. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) // Консультант плюс: справочно – правовая система.
28. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Консультант плюс: справочно – правовая система.
29. Хотинская, Г.И., Харитонов Т.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия (на примере предприятий сферы услуг). Учебное пособие. – М.,2018.- 240 с.
30. Чеглакова С. Г. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. – М.: Дело и сервис (ДиС), 2017. – 288 с.
31. Шеремет А. Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ М: ИНФРА-М, 2017
32. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 237с
33. Шуляк П. Н. Финансы предприятия: Учебник. – М.: Дашков и Ко, 2017. – 712 с.
34. Aerts Walter, Peter Walton Global Financial Accounting and Reporting Principles and Analysis; Publisher: Cengage Learning, 2020 – 493 с.
35. Charles H. Gibson - Financial Statement Analysis, International Edition, 2017.
36. Jack Alexander Financial Planning & Analysis and Performance Management; Publisher: John Wiley & Sons 2018.
37. James M Wahlen Financial Reporting, Financial Statement Analysis and Valuation; Publisher: South-Western College Pub, 2016.

38. Thomas R. Ittelson Financial Statements; Publisher: Career Press,
2020 - 320 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017

ГОД

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2017г.

Организация **ООО "Тольяттинский Трансформатор"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **производство трансформаторов**
 Организационно-правовая форма **форма собственности**
общество с ограниченной ответственностью
 Единица измерения **тыс руб**
 Местонахождение (адрес)
445601 г.Тольятти ул.Индустриальная 1

	КОДЫ	
Форма №1 по ОКУД	0710001	
Дата (год, месяц, число)	2017 12 31	
по ОКПО	15352615	
ИНН	63230727651632301001	
по ОКВЭД		
по ОКОПФ / ОКФС	65	16
по ОКЕИ	384/385	

Дата утверждения . .
 Дата отправки / принятия . .

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	46	59
Основные средства	120	107646	109259
Незавершенное строительство	130	7203	35493
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	15289	101289
Отложенные налоговые активы	145	1950	1950
Прочие внеоборотные активы	150	677	
Итого по разделу I	190	132811	248050
II. Оборотные активы			
Запасы	210	326694	562345
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	195946	355945
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	56856	76431
готовая продукция и товары для перепродажи	214	48722	64776
товары отгруженные	215		12455
расходы будущих периодов	216	25170	48647
прочие запасы и затраты	217		4091
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	10077	13570
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупатели и заказчики	231		
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	129159	254633
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	44350	59235
Краткосрочные финансовые вложения	250	53500	336701
Денежные средства	260	11701	25815
Прочие оборотные активы	270	71452	120996
Итого по разделу II	290	602583	1314060
БАЛАНС	300	735394	1562110

Продолжение приложения А

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	94000	94000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	294441	729520
Чистая прибыль(убыток) отчетного периода			
Итого по разделу III	490	388441	823520
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	5102	12518
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	5102	12518
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	786	786
Кредиторская задолженность	620	341036	725 272
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	34958	63 999
задолженность перед персоналом организации	622	20575	32858
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	5692	4360
задолженность по налогам и сборам	624	27479	62194
прочие кредиторы	625	252332	561861
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	29	14
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	341851	726072
БАЛАНС	700	735394	1562110
СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	43619	140273
в том числе по лизингу	911	43619	140273
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	22451	223662
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		42789
Износ жилищного фонда	970		
объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель
Руководитель

(подпись)
(подпись)

(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер
Главный бухгалтер

(подпись)
(подпись)

(расшифровка подписи)
(расшифровка подписи)

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2018 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2018г.

Организация **ООО "Тольяттинский Трансформатор"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **производство трансформаторов**
 Организационно-правовая форма **форма собственности**
общество с ограниченной ответственностью
 Единица измерения **тыс руб**
 Местонахождение (адрес)
445601 г.Тольятти ул.Индустриальная 1

К О Д Ы	
Форма №1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	2018 12 31
по ОКПО	15352615
ИНН	6323072765\632301001
по ОКВЭД	
по ОКОПФ / ОКФС	65 16
по ОКЕИ	384/385

Дата утверждения	. .
Дата отправки / принятия	. .

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	59	60
Основные средства	120	109259	132327
Незавершенное строительство	130	35493	73967
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	101289	101134
Отложенные налоговые активы	145	1950	2822
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу I	190	248050	310310
II. Оборотные активы			
Запасы	210	562345	761407
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	355945	371839
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	76431	87856
готовая продукция и товары для перепродажи	214	64776	202102
товары отгруженные	215	12455	23250
расходы будущих периодов	216	48647	76360
прочие запасы и затраты	217	4091	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	13570	6041
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе:			
покупатели и заказчики	231		
дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	254633	416879
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	59235	177900
Краткосрочные финансовые вложения	250	336701	355640
Денежные средства	260	25815	41696
Прочие оборотные активы	270	120996	67735
Итого по разделу II	290	1314060	1 649 398
БАЛАНС	300	1562110	1 959 708

Продолжение приложения Б

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	94000	94000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	729520	1239495
Чистая прибыль(убыток) отчетного периода			
Итого по разделу III	490	823520	1333495
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	12518	23726
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	12518	23726
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	786	253
Кредиторская задолженность	620	725272	602 071
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	63999	56 573
задолженность перед персоналом организации	622	32858	33645
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	4360	8161
задолженность по налогам и сборам	624	62194	69092
прочие кредиторы	625	561861	434600
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	14	163
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
Итого по разделу V	690	726072	602487
БАЛАНС	700	1562110	1959708

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕЛЮСТЕМИТЕЛЬНЫХ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ			
Арендованные основные средства	910	140273	310390
в том числе по лизингу	911	140273	282408
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	223662	315629
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	42789	95155
Износ жилищного фонда	970		
объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель
Руководитель

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2019 год

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н
(с кодами показателей бухгалтерской
отчетности, утвержденными Приказом
Госкомстата РФ № 475, Минфина РФ № 102н
от 14.11.2003)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2019 г.

Организация ООО "Тольяттинский Трансформатор"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид деятельности производство трансформаторов
Организационно-правовая форма/форма собственности общество
5 с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

Местонахождение (адрес) 445601г.Тольятти ул.Индустриальная,1

КОДЫ		
0710001		
2019	12	31
15352615		
6323072765		
31.10		
65		16
384/385		

Дата утверждения _____
Дата отправки (принятия) _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	60	51
Основные средства	120	132327	142598
Незавершенное строительство	130	73967	148479
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	101134	101119
Отложенные налоговые активы	145	2351	3575
Прочие внеоборотные активы	150	-	1782
	190	309839	397604
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	761407	1149681
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	371839	542735
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	87856	348676
готовая продукция и товары для перепродажи	214	202102	155522
товары отгруженные	215	23250	30214
расходы будущих периодов	216	76360	72534
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	6041	17146
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	416879	255282
в том числе покупатели и заказчики	241	177900	91563
Краткосрочные финансовые вложения	250	355640	303401
Денежные средства	260	41696	84205
Прочие оборотные активы	270	67735	120535
ИТОГО по разделу II	290	1649398	1930250
БАЛАНС	300	1959237	2327854

Форма 0710001 с. 2

Продолжение приложения В

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	94000	94000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	1242979	1442855
ИТОГО по разделу III	490	1336979	1536855
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515	19771	14018
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	19771	14018
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	253	-
Кредиторская задолженность	620	602071	776964
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	56573	31280
задолженность перед персоналом организации	622	33645	38471
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	8161	7435
задолженность по налогам и сборам	624	69092	90996
прочие кредиторы	625	434600	608782
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	163	17
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	602487	776981
БАЛАНС	700	1959237	2327854
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	310390	359937
в том числе по лизингу	911	282408	331955
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	315629	641941
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	95155	-
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Генеральный директор

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Серафимас А.А.

(расшифровка подписи)

" " _____

20 ____ г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2017 год

Отчет о прибылях и убытках
за _____ год 20 17 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Тольяттинский Трансформатор" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Производство трансформаторов по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью/Частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2017	12	31
15352615		
6323072765		
31.10		
65	16	
384/385		

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период преды- дущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	3 389 867	1 935 181
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-1 823 581	-1 139 894
Валовая прибыль	029	1 566 286	795 287
Коммерческие расходы	030	-92 090	-48 210
Управленческие расходы	040	-407 269	-248 384
Прибыль (убыток) от продаж	050	1 066 927	498 693
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	16 466	778
Проценты к уплате	070	-7	-3 155
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	95 125	215 336
Прочие расходы	100	-147 943	-238 474
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1 030 568	473 178
Отложенные налоговые активы+	141		
Отложенные налоговые обязательства -	142	-7416	-4217
Текущий налог на прибыль	150	-258 015	-117 327
Корректировка за прошлые налоговые периоды	150	-117	2199
Налоговые санкции и другие обязательные платежи	160	-1805	-206
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	763 215	353 627
Справочно.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	18 095	7 982
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Главный
бухгалтер


(подпись)

А.А. Серафинас
(расшифровка подписи)

Руководитель


(подпись)

(расшифровка подписи)

" _____ "

20 _____ г.

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2018 год

Отчет о прибылях и убытках за _____ год 20 18 г.

Форма № 2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Тольяттинский Трансформатор" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Производство трансформаторов по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью/Частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. / млн.-руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
15352615		
6323072765		
31.10		
65	16	
384/385		

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период преды- дущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	3 984 305	3 389 867
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-2 136 763	-1 823 581
Валовая прибыль	029	1 847 542	1 566 286
Коммерческие расходы	030	-120 130	-92 090
Управленческие расходы	040	-537 001	-407 269
Прибыль (убыток) от продаж	050	1 190 411	1 066 927
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	26 224	16 466
Проценты к уплате	070		-7
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	195 029	95 125
Прочие расходы	100	-168 832	-147 943
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	1 242 832	1 030 568
Отложенные налоговые активы+	141	872	
Отложенные налоговые обязательства -	142	-11 208	-7 416
Текущий налог на прибыль	150	-313 502	-258 015
Корректировка по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды	150		-117
Налоговые санкции и другие обязательные платежи	160	-466	-1 805
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	918 528	763 215
Справочно.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	25 558	18 095
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Главный
бухгалтер

(подпись)

(подпись)

20 _____ г.

А.А. Серафинас
(расшифровка подписи)

Руководитель

(расшифровка подписи)

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах ООО «Тольяттинский Трансформатор» за 2019 год

Отчет о прибылях и убытках
за _____ год 20 19 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО "Тольяттинский Трансформатор" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности Производство трансформаторов по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Общество с ограниченной ответственностью/Частная _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
2019	03	30
15352615		
6323072765		
31.10		
65	16	
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	3 239 931	3 984 305
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-1 917 456	-2 136 763
Валовая прибыль	029	1 322 475	1 847 542
Коммерческие расходы	030	-82 736	-120 130
Управленческие расходы	040	-558 893	-537 001
Прибыль (убыток) от продаж	050	680 846	1 190 411
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	25 226	26 224
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080	7120	
Прочие доходы	090	50 335	195 029
Прочие расходы	100	-98 740	-168 832
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	664 787	1 242 832
Отложенные налоговые активы	141	1 224	872
Отложенные налоговые обязательства	142	5 753	-11 208
Текущий налог на прибыль	150	-149 028	-313 502
Корректировка налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	160	4 185	
Налоговые санкции и другие обязательные платежи	170	-713	-466
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	526 208	918 528
Справочно.	200		
Постоянные налоговые обязательства (активы)		9 094	25 558
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Главный бухгалтер

(подпись)

А.А. Серафинас

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" _____ " _____ г.

