

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра финансов

Направление подготовки 38.03.01 – Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. Кафедрой

_____ Е.А. Самойлова

« ___ » _____ 20 __ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Управление кредиторской задолженностью на примере ООО
«Самбука»

Исполнитель

студент группы 5713б

И. В. Чечик

(подпись, дата)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент

В. А. Якимова

(подпись, дата)

Нормоконтроль

ассистент

С. Ю. Колупаева

(подпись, дата)

Благовещенск 2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. Кафедрой

_____ Е.А. Самойлова

«__» _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Чечик Ирины Владимировны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Управление кредиторской задолженностью на примере ООО «Самбука»

2. Срок сдачи студентом законченной работы 07.02.2020 г. _____

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Учредительные документы организации, бухгалтерская отчетность организации

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические аспекты управления кредиторской задолженностью; Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Самбука»; Управление кредиторской задолженностью ООО «Самбука»

5. Перечень материалов приложения: Бухгалтерский баланс 2017-2019 гг.

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания: 13.03.2020

Руководитель выпускной квалификационной работы : В. А. Якимова, канд. экон. наук, доцент

Задание принял к исполнению (дата): Чечик И. В.

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 73 с., 24 таблицы, 8 рисунков, 51 источник, 2 приложения,

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ВИДЫ И СТРУКТУРА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, СРОК ПОГАШЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, УЧЕТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

Объектом исследования выступает ООО «Самбука».

Предметом исследования являются организационно-экономические отношения, которые складываются в процессе анализа кредиторской задолженности.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по управлению кредиторской задолженностью ООО «Самбука».

В первой главе раскрыты теоретические аспекты управления кредиторской задолженностью коммерческой организации.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Самбука».

В третьей главе проведен анализ кредиторской задолженности ООО «Самбука». Разработаны мероприятия направленные на совершенствование управления кредиторской задолженностью ООО «Самбука».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты управления кредиторской задолженностью коммерческой организации	7
1.1 Понятия и сущность кредиторской задолженности	7
1.2 Классификация факторов влияющих на кредиторскую задолженность	15
1.3 Методы управления кредиторской задолженностью	20
2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Самбука»	29
2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Самбука»	29
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Самбука»	34
3 Управление кредиторской задолженностью коммерческой организации на примере ООО «Самбука»	43
3.1 Анализ кредиторской задолженности ООО «Самбука»	43
3.2 Совершенствование управления кредиторской задолженностью ООО «Самбука»	52
3.3 Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий	59
Заключение	67
Библиографический список	69
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2017-2019 гг	74
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2017-2019 гг.	100

ВВЕДЕНИЕ

Основой финансирования деятельности коммерческих предприятий является постоянный оборот денежных средств, вложенных в организацию производства и сбыта. В каждом финансовом цикле эти авансированные средства должны с прибылью возвращаться предприятию. Основным источником формирования финансовых потоков, обеспеченных за счет поступления платежей является дебиторская задолженность. Кредиторская задолженность является долговым обязательством предприятия и содержит суммы выплат контрагентам, нуждающихся в постоянном бухгалтерском учете, контроле и наблюдении. От состояния расчетной дисциплины с дебиторами и кредиторами зависит ликвидность активов предприятия, его платежеспособность, финансовое положение и его деловая репутация.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что кредиторская задолженность является неизбежным элементом функционирования предприятия. С одной стороны, кредиторская задолженность в определенной мере полезна для предприятия, т.к. позволяет получить отсрочку исполнения платежного обязательства перед кредитором и в этих условиях направить денежные средства для решения наиболее важных задач. С другой стороны, размер кредиторской задолженности, ее структура и качество оказывают значительное влияние на финансовое состояние предприятия – должника. Отсутствие надлежащего контроля и анализа кредиторской задолженности может повлечь наложение штрафов, пени, неустойки со стороны поставщиков и подрядчиков, срыв сроков поставок товарно-материальных ценностей и вследствие этого возникновение штрафных санкций со стороны покупателей за срыв сроков выполнения заказов, а также потерю репутации предприятия как надежного партнера.

Поэтому задачей эффективного управления кредиторской задолженностью становится определение ее оптимальной структуры, размера, условий погашения; составление бюджета кредиторской задолженности и

формирование системы показателей (коэффициентов), которые отражают качественную и количественную характеристику отношений с кредиторами, а также закрепление плановых значений таких показателей. Основным этапом в системе управления кредиторской задолженности является анализ соответствия фактических значений показателей кредиторской задолженности их установленному уровню, а также оценка причин, повлекших отклонения. В зависимости от полученных отклонений и выявленных причин их возникновения должен быть сформирован и реализован комплекс практических мероприятий по обеспечению эффективности расчетных отношений с кредиторами в соответствии с установленными параметрами структуры и размера кредиторской задолженности.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по управлению кредиторской задолженностью ООО «Самбука».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы анализа эффективности управления кредиторской задолженностью предприятия;
- дать экономическую характеристику исследуемому предприятию;
- провести анализ кредиторской задолженности исследуемого предприятия;
- разработать мероприятия по повышению эффективности управления кредиторской задолженностью.

Предметом исследования в работе обозначен процесс анализа и управления кредиторской задолженностью. Объектом исследования является ООО «Самбука», основной вид деятельности которого – обслуживание, ремонт и оптово-розничная торговля офисной техникой и канцелярскими принадлежностями.

Практическая значимость работы заключается в том, что мероприятия по совершенствованию управления кредиторской задолженностью, предлагаемые в работе, можно рекомендовать к применению в настоящее время.

В работе использовались такие методы финансового анализа, как: метод вертикального анализа, горизонтальный метод анализа, факторный анализ, трендовый анализ, метод расчета финансовых коэффициентов.

Теоретико-методологической базой исследования являются нормативно-правовые акты, учебно-методическая литература, материалы периодических изданий по теме исследования.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятия и сущность кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность как правовая категория – это часть капитала, размещенная в имуществе, которая является предметом обязательственных правоотношений между предприятием и его кредиторами.

Экономическая составляющая включает в себя часть имущества предприятия (как правило, денежные средства) и товарно-материальные ценности. Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, однако она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют право требования на нее.

Таким образом, кредиторская задолженность имеет двойственную юридическую природу:

- как часть имущества она принадлежит предприятию на праве владения или даже на праве собственности относительно полученных заимообразно денег или вещей;

- как объект обязательственных правоотношений она представляет собой обязательства предприятия перед кредиторами, то есть лицами, управомоченными на истребование или взыскание от организации указанной части имущества.¹

В упрощенном варианте кредиторская задолженность – это то, что данное предприятие должно другим лицам.

Учитывая обозначенные признаки, кредиторскую задолженность можно выделить как составляющую капитала, размещенного в имуществе предприятия, которая возникла в результате различных правовых отношений, основанных на долговых обязательствах предприятия – дебитора перед

¹ Симонюк, А.Н. Стратегия развития на основе планирования в условиях кризиса Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2016. – № 9. – С. 50.

правомочными лицами – кредиторами, подлежащую учету и отражению в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных обязательств.²

Кредиторская задолженность включает в себя следующие статьи, представленные на рисунке 1

Кредиторская задолженность включает в себя следующие статьи:

- поставщики и подрядчики;
- векселя к уплате;
- задолженность перед персоналом организации;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
- задолженность по налогам и сборам;
- авансы полученные;
- прочие кредиторы.

Рисунок 1 – Статьи баланса входящие в кредиторскую задолженность

В тех случаях, когда предприятие – дебитор не обеспечивает своевременное погашение задолженности, у кредиторов возникает право принудительного взыскания, которое в зависимости от характера кредиторской задолженности осуществляется в судебном или внесудебном порядке.

Привлечение кредиторской задолженности в хозяйственный оборот предприятия – фактор, позволяющий обеспечить приток финансовых средств в текущие активы предприятия при условии, что они не замораживаются на продолжительное время в обороте и в обозначенный срок погашаются. В противном случае просрочка платежей по обязательствам может привести к ухудшению финансового состояния предприятия, осложнению взаимоотношений с кредиторами и появлению штрафных санкций. Поэтому в

² Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика- М.: Проспект, 2010. – С. 81.

процессе управления необходимо дать оценку структуре, динамике, составу и срокам погашения кредиторской задолженности, наличие просрочки по платежам и причины ее образования.³

По своей сущности кредиторская задолженность относится к привлеченным краткосрочным обязательствам предприятия и может быть охарактеризована как бесплатный или относительно «дешевый» кредит. В отличие от устойчивых пассивов, кредиторская задолженность не является планируемым источником финансирования оборотного капитала. Часть кредиторской задолженности является закономерной, так как возникает по причине разрыва сроков начислений платежей контрагентов и их погашением.

Между тем в большинстве случаев кредиторская задолженность возникает по причинам нарушения платежной дисциплины и является следствием несвоевременного выполнения обязательств.

Как одна из форм заёмного капитала кредиторская задолженность обладает следующими характеристиками:⁴

– это бесплатный источник привлечения средств в оборот. Как бесплатный источник образования финансовых ресурсов кредиторская задолженность дает возможность снижения как привлеченных средств, так и всей стоимости функционирующего капитала предприятия.

– размер и уровень кредиторской задолженности оказывает влияние на продолжительность финансового цикла предприятия, который в определенной степени влияет на необходимый размер средств для финансирования оборотного капитала. Чем выше объем кредиторской задолженности, тем меньший размер собственного и долгосрочного заемного капитала предприятию необходимо привлекать для финансирования текущей деятельности.

³ Финансовый менеджмент: теория и практика / Под редакцией Е.С. Стояновой. – М.: Перспектива – 2012. – С. 482-484.

⁴ Симонюк, А.Н. Стратегия развития на основе планирования в условиях кризиса Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2016. – № 9. – С. 50.

– размер кредиторской задолженности зависит от объема хозяйственного оборота предприятия, в первую очередь – от объема выручки. С увеличением объема производства и продаж продукции растут вынужденные расходы предприятия, учитываемые в составе кредиторской задолженности, а соответственно растет ее общий размер, и наоборот.⁵

Период погашения и сроки этих выплат строго регулируется принятыми в РФ нормативно – правовыми актами (заработная плата, налоги в бюджет и отчисления во внебюджетные фонды и др.), условиями договоров с контрагентами и лишь незначительная их доля – внутренними положениями и принятыми нормативами предприятия.

Такая степень строгой зависимости сроков погашения по отдельным видам кредиторской задолженности делает ее трудной для планирования и регулирования в процессе финансового управления.

На объем кредиторской задолженности оказывают влияние:

- общий объем покупок и удельный вес в нем закупок на условиях отсрочки платежа;
- условия договоров с поставщиками и подрядчиками; условия расчетов с контрагентами, степень насыщенности рынка закупаемой продукцией;
- политика расчетов и погашения кредиторской задолженности.

При повышении доли безналичных расчетов оборачиваемость и качество кредиторской задолженности увеличивается, а размер снижается, что в свою очередь приводит к росту платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Кредиторская задолженность прекращается в результате исполнения обязательств (в том числе зачетом), а при отсутствии претензий от кредиторов в течение трех лет может быть списана как не востребованная.

Понятием «кредиторская задолженность» охватываются все долговые обязательства предприятия – дебитора, имеющие различное происхождение, а,

⁵ Симонюк, А.Н. Стратегия развития на основе планирования в условиях кризиса Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2016. – № 9. – С. 50.

следовательно, различную юридическую природу и правовой режим, что, собственно, и обуславливает практическую необходимость использования согласованного понятийного аппарата.

Так как кредиторская задолженность является одним из финансирования текущей деятельности предприятия, ее отражают в пассиве бухгалтерского баланса в составе краткосрочных обязательств. Учет и контроль кредиторской задолженности ведется по каждому кредитору отдельно, а в обобщающих показателях отражают всю совокупность обязательств перед кредиторами.

В состав кредиторской задолженности входят:

- задолженность перед бюджетом; задолженность перед внебюджетными и социальными фондами;
- задолженность перед сотрудниками предприятия;
- поставщиками и подрядчиками; задолженность перед дочерними и зависимыми предприятиями;
- задолженность учредителям по выплате доходов; полученные авансы; прочие обязательства.

В зависимости от юридической природы и правового режима указанные виды кредиторской задолженности можно свести к трем основным группам.

Первая группа – задолженность предприятия по налогам, сборам и страховым платежам в бюджет и внебюджетные фонды. Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом – это, прежде всего, начисленные, но не перечисленные налоги и взносы, недоимки и начисленные налоговыми органами штрафы и пени.

Вторая группа – задолженность по выплатам перед персоналом: долги по начисленной, но невыплаченной заработной плате; компенсациям и выплатам в соответствии с нормами Трудового кодекса РФ; выплаты по возмещению вреда, причиненного жизнью и здоровью и т.д.

Третья группа – задолженность перед контрагентами по заключенным договорам и корпоративным обязательствам:

- а) долги по выплатам:

- поставщикам – за поставленные материальные ценности;
- подрядчикам – и выполненные работы (оказанные услуги);

б) задолженность учредителям (участникам) по выплате дивидендов и т.д.

Обязательства третьей группы разнообразны, поэтому их отражают по статье «Прочие кредиторы». Не смотря на то, что кредиторская задолженность относится к заемному капиталу, она по своей сущности образуется при особенностях расчетных отношений с контрагентами, что отличает ее от заемных средств. Она имеет установленные объективные размеры и критерии. Неоправданный рост кредиторской задолженности не допустим. Ее размер и объемы должны быть строго увязаны с финансовым состоянием предприятия и сопоставимы с уровнем и сроками возврата дебиторской задолженности, а также соответствовать объемам производства и продаж продукции предприятия.⁶

Эффективность использования кредиторской задолженности характеризуют ее коэффициент оборачиваемости и период погашения. Коэффициент оборачиваемости показывает скорость авансированной кредиторской задолженности в количестве оборотов (периодов) за анализируемый отчетный период. Рост количества оборотов кредиторской задолженности за отчетный период свидетельствует об ускорении сроков погашения текущих обязательств предприятия перед контрагентами. Оценка оборачиваемости кредиторской задолженности дает возможность сделать выводы о рациональности размера годового оборота средств в расчетах, обозначить мероприятия и определить резервы ускорения оборачиваемости денежных средств и направлениях роста их притока на предприятие.⁷

Кредиторская задолженность в настоящее время становится одним из основных доступных источников финансирования и анализа текущей

⁶ Смирнов, А.С. Стратегия развития на основе планирования в условиях кризиса // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2019. № 9. С. 50-53.

⁷ Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет и учетная политика на современном предприятии. – М. 2017. С. 19.

деятельности предприятия. С помощью анализа кредиторской задолженности возможно определить тот ее допустимый порог, который дает преимущества предприятию, но не несет опасность потери деловой репутации и негативных последствий в связи с этим. В некоторых случаях предприятию необходимо снизить объем кредиторской задолженности с целью сокращения расходов по обслуживанию текущего долга. Когда размер кредиторской задолженности выше дебиторской, это можно считать положительным фактором, позволяющим увеличить объемы привлеченных финансовых средств.

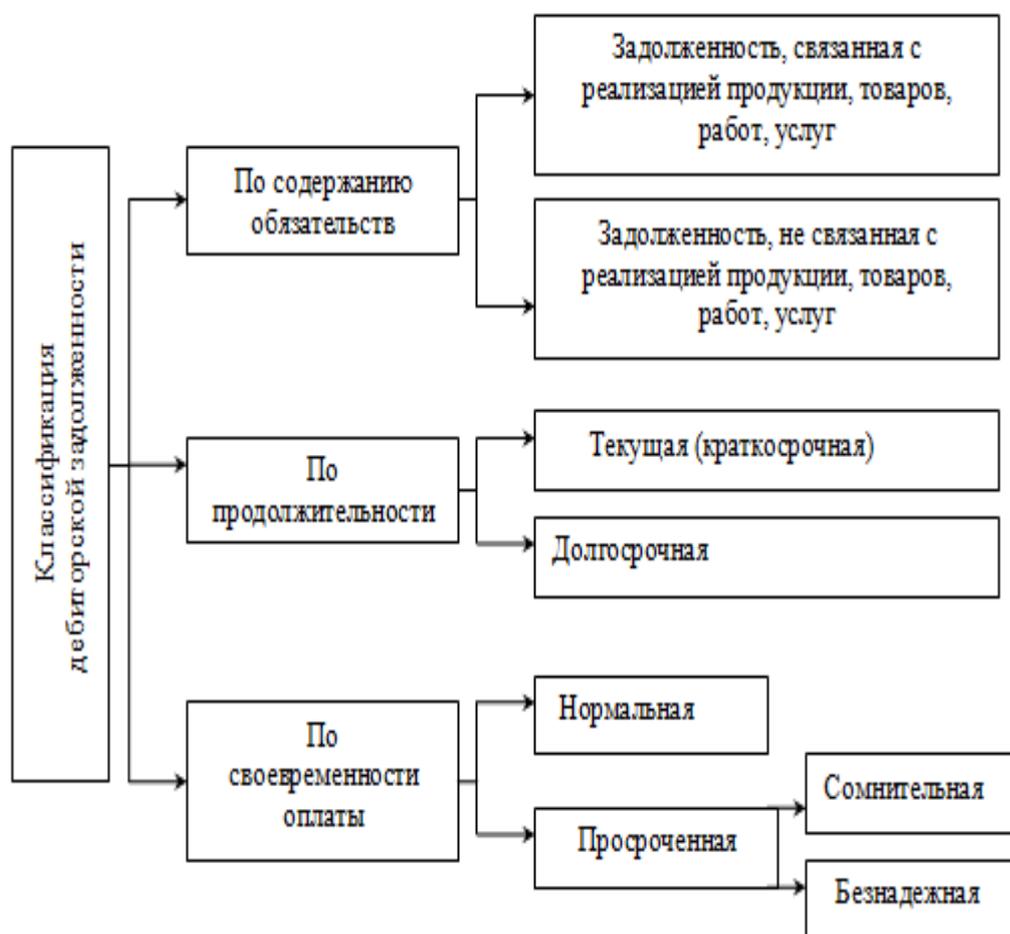


Рисунок 2 – Классификация кредиторской задолженности

Обязательства можно классифицировать следующим образом:

- долгосрочные;
- текущие;
- непредвиденные обязательства;
- доходы будущих периодов.

К долгосрочным обязательствам относятся: долгосрочные кредиты банков, другие долгосрочные обязательства, отсроченные налоговые обязательства, долгосрочные обеспечения.

Текущие обязательства включают:

- краткосрочные кредиты банков;
- текущую кредиторскую задолженность (по долгосрочным обязательствам, за товары, работы, услуги, по расчетам с бюджетом, в том числе по налогу на прибыль, по расчетам по страхованию, по расчетам по оплате труда, по расчетам с участниками, по расчетам по внутренним расчетам);
- краткосрочные векселя выданные;
- текущие обеспечения;
- прочие текущие обязательства.

Указанная выше классификация является универсальной для любого предприятия.

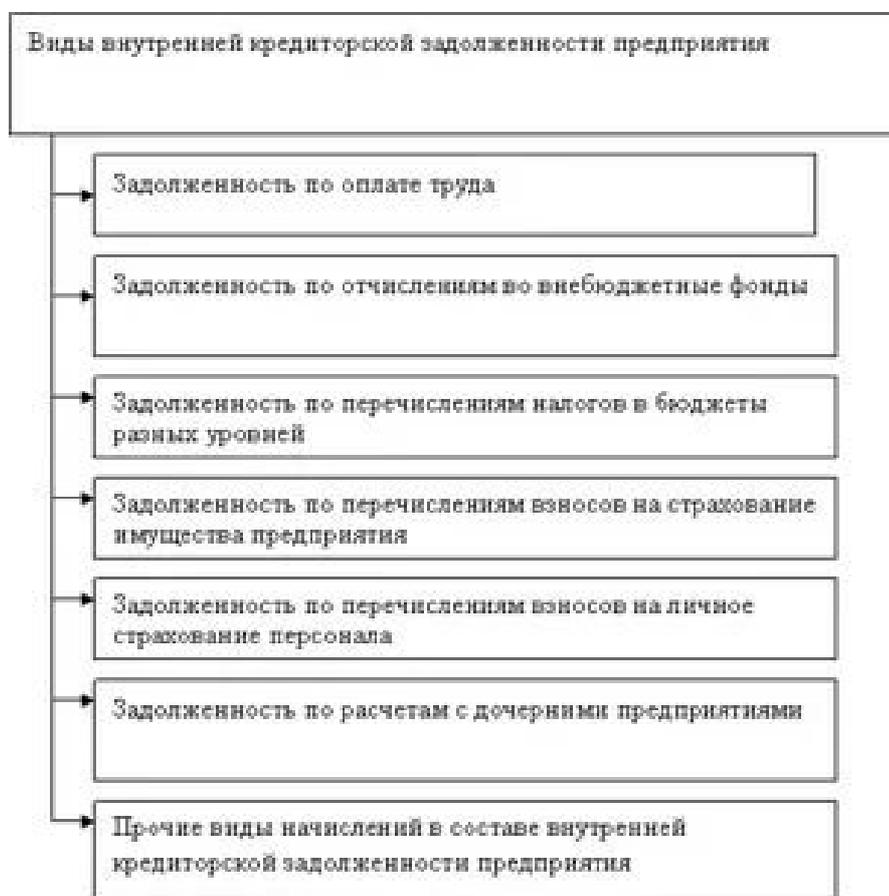


Рисунок 3 – Виды внутренней кредиторской задолженности

Бланк И. А. выделяет следующую классификацию кредиторской задолженности:⁸

- кредиторская задолженность за товары, работы и услуги, срок оплаты по которым не наступил;
- кредиторская задолженность за товары, работы и услуги, которые своевременно не оплачены - кредиторская задолженность по выданным векселям;
- кредиторская задолженность по полученным авансам;
- кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными платежами;
- кредиторская задолженность по страхованию
- кредиторская задолженность по оплате труда;
- другие виды кредиторской задолженности.

Бутинец Ф.Ф. разделяет кредиторскую задолженность на следующие виды:⁹

- по сложности: простые, сложные;
- по временным рамкам: ограниченные во времени, бессрочные;
- по обеспеченности исполнения обязательств: обеспеченные, необеспеченные;
- в зависимости от основания возникновения обязательства: договорные, внедоговорные;
- по способу погашения: монетарные, немонетарные;
- по времени возникновения: текущие, будущие;
- по срокам погашения: долгосрочные, краткосрочные;
- по возможности оценки: фактические, оценочные, условные.

Предприятие имеет право выбора любого варианта классификации кредиторской задолженности исходя из особенностей и направлений своей деятельности, однако с целью формирования достоверных учетных данных

⁸ Бланк И. А.: Словарь-справочник финансового менеджера. – М.: Ника-Центр, 1998. С.80.

⁹ Бутинец Ф.Ф. Бухгалтерский учет в зарубежных странах. – М.: Финансы, 2016. С.46.

целесообразным является использование установленной классификации.

1.2 Информационная база анализа кредиторской задолженности

Значимую роль в информационном обеспечении анализа кредиторской задолженности отводится бухгалтерскому учету и отчетности, так как в них наиболее полно отражены хозяйственные явления, процессы и результаты данного участка.

Вопросы информационного обеспечения анализа с контрагентами к тому же, являются достаточно актуальными на сегодняшний день. Учет расчетов с поставщиками и покупателями является наиболее существенной частью бухгалтерского учета и охватывает такие участки учета, как: учет основных средств, учет материально-производственных запасов, учет денежных средств, составление отчетности и другие участки.

Бухгалтерская отчетность должна давать не только полную, но и достоверную информацию о жизнедеятельности организации, ее финансовом положении, конечных финансовых результатах.

При составлении форм отчетности необходимо придерживаться форм и содержания от одного отчетного периода к другому, но в исключительных случаях допускаются изменения. Такие изменения фиксируются и раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с указанием причин таких изменений. Каждая существенная корректировка раскрывается в пояснениях вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Бухгалтерская информация включает:

- первичные документы;
- регистры учета;
- внутреннюю оперативную отчетность;
- бухгалтерскую отчетность;
- статистическую отчетность.

Бухгалтерская отчетность представляет открытую информацию для внешних пользователей и применяется в качестве анализа и оценки кредиторской задолженности.

Внешних пользователей интересует информация о кредитоспособности предприятия, качестве продукции, его деловой активности. Собственники предприятия заинтересованы в доходности капитала и финансовом состоянии.¹⁰

Данные статистической отчетности и учета помогают выявлять тенденции основных показателей и факторов, формирующих их уровень; обеспечивает анализ необходимыми данными, формируя условия для повышения эффективности аналитической работы.

Основным источником является бухгалтерский баланс.

Важным источником необходимой уточненной информации являются пояснения к отчетности, так как в них отражена детальная характеристика показателей участвующих в расчетах и аналитике финансово-хозяйственной деятельности организации.

В состав пояснений к бухгалтерскому балансу отдельным разделом включена развернутая информация о кредиторской задолженности.

В данном разделе содержится информация об остатках долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода в разрезе наиболее крупных статей, поступление и выбытие в течение года.

Так же, приводится информация по просроченной кредиторской задолженности.

В пояснении содержится важная аналитическая информация:

- о сумме образовавшейся и погашенной задолженности, что позволяет провести анализ ее движения;
- о наиболее крупных кредиторах;

¹⁰ Шнайдер О.В. К вопросам информационного обеспечения анализа взаимодействия с контрагентами организации // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. №4. С. 287.

- о сумме просроченной кредиторской задолженности, что позволяет выполнить анализ ее состояния.¹¹

Рассмотрим на рисунке 4 функции бухгалтерской отчетности.

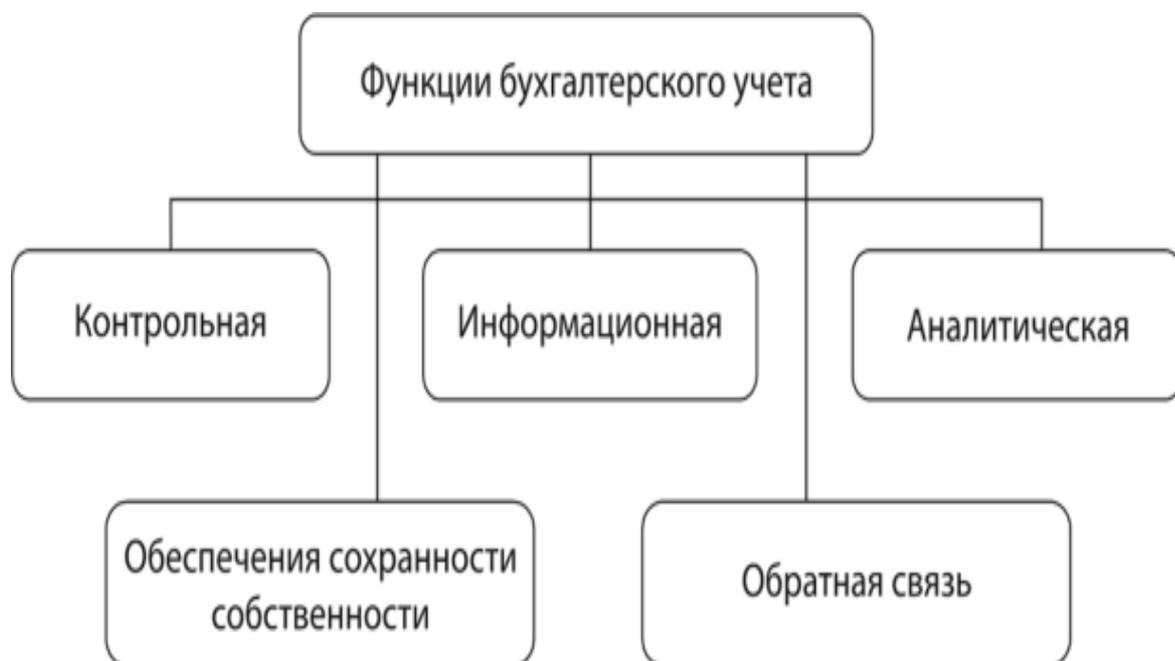


Рисунок 4 - Функции бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность реализует следующие ключевые функции:

- информационная. Представляет финансовый результат и финансовое состояние;

- контрольная. Обеспечивает контроль точности за данными бухгалтерского учета. К внеучетным источникам информации относят документы, которые характеризуют внешнюю среду предприятия, результаты специальных исследований.¹²

К таким источникам можно отнести:

- данные, которыми необходимо руководствоваться в хозяйственной деятельности (решения собственников и акционеров компании);

- информация о деловых партнерах;

- сведения о конкурентах;

- данные о состоянии рынка, товаров и т.д.

¹¹ Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М. : Дашков и Ко, 2018.. С. 302

¹² Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М. : Дашков и Ко, 2018. С. 302

Важным этапом для анализа кредиторской задолженности служит подготовка информации, включающая обеспечение сопоставимости данных, агрегирование информации.

Определяется точность подсчетов, согласованность показателей рассчитанных в таблицах.

Для этого используют различные приемы. Одной из наиболее важных проблем на сегодня является превышение кредиторской задолженности над дебиторской. Если возникают такие обстоятельства, то у организации начинаются проблемы с платежеспособностью и нарушением расчетов с контрагентами, что влечет за собой задержку оплаты по договорам, их приостановку, начисление пеней и, как результат, срыв договорных обязательств.

Следовательно, верное оформление платежных документов, их учет может повлиять на финансовое состояние организации. Для решения данной проблемы необходимо проводить мониторинг и периодический анализ дебиторской и кредиторской задолженности в сравнении с предыдущими годами, значениями по отрасли и средневзвешенными показателями. Это позволит оперативно принимать эффективные решения в части управления за задолженностями организации.

Бухгалтерская служба организации должна своевременно отслеживать выполнение сроков и условий договоров, что будет способствовать выявлению без ответственных и недобросовестных поставщиков. Такой подход к управлению кредиторской и дебиторской задолженностью позволит организации избежать просрочки в поставке ресурсов, позволит сократить количество отсутствующих документов, необходимых для формирования отчетности, ведь не качественное проведение и оформление первичной документации способствует несвоевременной оплате через банк и неверному отражению ее в отчетности.

Сегодня ни одно управленческое решение не обходится без точных расчетов и всестороннего анализа данных отчетности. Ни одно

организационное или технологическое мероприятие не должно осуществляться до тех пор, пока не обоснована его экономическая целесообразность. В связи с этим, повышается значение достоверности информации, используемой при анализе дебиторской и кредиторской задолженности. Таким образом, бухгалтерская отчетность организации является «информатором» имущественного и финансового положения организации о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных первичной, планово-нормативной, бухгалтерской и статистической отчетности. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, способствует принятию эффективных управленческих решений в части финансовой и хозяйственной жизнедеятельности организации. Информационная составляющая отчетности организации направлена на характеристику структуры кредиторской и дебиторской задолженности, ее ликвидности и уровня платежеспособности. Открытость отчетности предоставляет возможность любому желающему провести ее анализ, с целью понимания финансовой ситуации в данной организации.

1.3 Методы управления кредиторской задолженностью

Управление кредиторской задолженностью подразумевает применение предприятием приемлемых для него форм, сроков, а также размеров и структуры задолженности, а также предполагает избирательный подход к кредиторам предприятия, позволяющий:

- анализировать эффективность кредитной политики с точки зрения стоимости кредиторской задолженности с учетом отсрочки, скидок, бонусов, кредитных лимитов и обязательств;
- вырабатывать обоснованные решения о целесообразности и эффективности взаимоотношений с кредиторами;¹³
- обеспечивать рост рентабельности, как кредиторской задолженности, так и предприятия в целом;

¹³ Емелин В. Н. Управление кредиторской задолженностью организации // Молодой ученый. 2017. № 8. С. 466.

- увязывать политики управления кредиторской и дебиторской задолженностью, исходя из принципа эффективности развития предприятия и обеспечения его финансовой устойчивости;
- выявлять проблемы и нивелировать факторы, влияющие негативно на взаимоотношения с кредиторами;
- стимулировать руководство предприятия на выполнение задач эффективного использования кредиторской задолженности.



Рисунок 5 – Управление кредиторской задолженностью

Таким образом, политика управления кредиторской задолженностью заключается в обеспечении эффективности использования привлеченных средств и своевременного исполнения обязательств перед кредиторами. Принимаемые решения, которые лягут в основу политики управления кредиторской задолженностью, должны быть основаны на результатах анализа.¹⁴

¹⁴ Беклемишев, А.Е. Финансовая стратегия предприятия в период экономической нестабильности // Финансовая газета. 2017. № 6. С. 35.

Цель анализа – выявление потенциальных возможностей привлечения заемных средств предприятия за счет этого источника.

На первом этапе анализа дается оценка динамики общего размера внутренней кредиторской задолженности предприятия в предшествующем периоде, изменение ее доли в объеме заемных средств.

На втором этапе дается оценка показателю оборачиваемости внутренней кредиторской задолженности, определяется ее роль и влияние на финансовый цикл.

На третьем этапе анализа дается оценка структуре и составу внутренней кредиторской задолженности по каждому ее виду; определяется изменение их долей в общем объеме задолженности; проверяется своевременность начисления и платежей по каждому отдельному счету.¹⁵

На четвертом этапе анализа дается оценка влияния отдельных видов задолженности на рост объемов продаж; по каждому отдельному виду задолженности определяется коэффициент ее эластичности от выручки.

Результаты полученной оценки применяются в процессе планирования и прогнозирования общего размера внутренней кредиторской задолженности предприятия в предстоящих периодах;

- определение структуры внутренней кредиторской задолженности предприятия в предстоящем периоде;

- определение периодичности выплат по каждому виду кредиторской задолженности;

- прогнозирование среднего размера платежей по каждому виду кредиторской задолженности. Такое прогнозирование осуществляется двумя методами:

- а) методом прямого расчета. Этот метод используется в случаях, когда по заранее известны сроки и суммы выплат.

- б) статистическим методом на основе коэффициентов эластичности.

¹⁵ Беклемишев, А.Е. Финансовая стратегия предприятия в период экономической нестабильности // Финансовая газета. 2017. № 6. С. 35.

Метод используется в тех случаях, когда сумма выплат по задолженности не определена.¹⁶

Оценка эффекта прироста задолженности в предстоящем периоде. Этот эффект выражается в сокращении потребности предприятия в привлечении кредитных средств и расходов, связанных с их обслуживанием.

Описанные выше экономические показатели дают, в основном, количественную оценку кредиторской задолженности.

Для более полного анализа состояния кредиторской задолженности, следует также дать качественную характеристику данных пассивов:

- коэффициент времени. Определяется как отношение средневзвешенного показателя срока погашения кредиторской задолженности к средневзвешенному показателю срока оплаты по дебиторской задолженности;

- коэффициент рентабельности кредиторской задолженности. Определяется как отношение суммы прибыли к сумме кредиторской задолженности, которые отражены в балансе.

Для отслеживания объема просроченной кредиторской задолженности целесообразно рассматривать остаток обязательств на конец отчетного периода по срокам образования.

Необходимо для анализа рассчитывать следующие показатели:

– оборачиваемость кредиторской задолженности:

$$Okz = Vr / Ckz \quad (1)$$

где Ckz - средние остатки кредиторской задолженности;

Vr - выручка от реализации.

– средняя кредиторская задолженность:

$$Ckz = K3 \text{ нач. пер.} + K3 \text{ кон. пер.} / 2 \quad (2)$$

где $K3$ нач. пер. - кредиторская задолженность на начало периода;

¹⁶ Чалдаева, Л. А. Экономика предприятия. – М.: Юрайт, 2016. С. 348.

КЗ кон.пер. - кредиторская задолженность на конец периода.

Такой расчет приблизителен. Для получения наиболее достоверной информации следует привлечь ежемесячные данные об остатках кредиторской задолженности, отражаемые в бухгалтерском учете. – период погашения кредиторской задолженности:

$$\text{Ппкз} = \text{Д} / \text{Окз} \quad (3)$$

где Д - длительность анализируемого периода.

Данный показатель отражает средний срок возврата долгов предприятия.

Рост этого показателя сопровождается притоком денежных средств. Несмотря на значительную сложность финансовых прогнозов, объективные трудности и проблемы, которые приходится решать при их составлении, руководители все большего числа предприятий убеждены в необходимости проведения такого рода финансово-бухгалтерской работы.

Для того чтобы результаты финансовых прогнозов были надежными, они должны основываться на строгих данных, в первую очередь, бухгалтерских, и осуществляться конкретными методами финансового анализа.

В этой связи меняется роль финансового учета, который в настоящее время готовит финансовую отчетность, особенно для целей управления предприятием. Прогнозирование, в том числе и финансовое, позволяет в некоторой (нередко весьма значительной) степени улучшить управление предприятием за счет координации всех факторов производства и реализации продукции; распределение ответственности и др.¹⁷

Одной из основных задач финансового прогнозирования является оценка достаточности денежных средств на предстоящий период. Как известно, изменение денежных средств за период определяется финансовыми потоками, представляющими собой, с одной стороны, поступления от покупателей и

¹⁷ Беклемишев, А.Е. Финансовая стратегия предприятия в период экономической нестабильности // Финансовая газета. 2017. № 6. С. 35.

заказчиков, прочие поступления и, с другой стороны, платежи поставщикам, работникам, бюджету, органам социального страхования и обеспечения и др. Поэтому необходимо заранее определить ожидаемый дефицит средств и принять меры по его покрытию. Поскольку основным источником притока денежных средств являются поступления от дебиторов, рассмотрим порядок расчета данного показателя.

Сумма денежных поступлений напрямую зависит от прогноза объема реализации (отгрузки), а также от состояния дебиторской задолженности.

Прогноз объема реализации является результатом изучения таких факторов, как прошлый объем продаж;

- условия рынка и их возможные изменения; общая экономическая ситуация;

- доходность продукции; ценовая политика;

- имеющиеся производственные мощности; долгосрочные тенденции продаж различных видов продукции и др.

Все эти методы не исключают, а дополняют друг друга.¹⁸

Таким образом, по результатам первой главы выпускной квалификационной работы были сделаны следующие выводы:

- кредиторская задолженность – это задолженность хозяйствующего субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить в сроки, предусмотренные договорными обязательствами.

Кредиторская задолженность может быть классифицирована как по источнику возникновения: задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, задолженность перед персоналом, задолженность перед дочерними обществами и учредителями, так и по срокам: краткосрочная и долгосрочная;¹⁹

- основной задачей управления кредиторской задолженностью является обеспечение эффективности привлечения и размещения средств, а также

¹⁸ Беклемишев, А.Е. Финансовая стратегия предприятия в период экономической нестабильности // Финансовая газета. 2017. № 6. С. 35.

¹⁹ Емелин В. Н. Управление кредиторской задолженностью организации // Молодой ученый. 2017. № 8. С. 466.

своевременность их возврата и погашения. При этом ключевыми показателями эффективности должны являться средневзвешенная стоимость заемного капитала, а также платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия. Политика управления кредиторской задолженностью должна быть основана на результатах ее анализа, которая включает оценку ее качества, структуры и динамики.

2 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «САМБУКА»

2.1 Краткая характеристика деятельности ООО «Самбука»

Общество с ограниченной ответственностью «Самбука» является коммерческим предприятием.

ООО «Самбука» зарегистрировано 6 июля 2017 года. Осуществляет свою деятельность по адресу: Амурская область, Благовещенский район, с. Чигири, ул. Чигиринская, д. 13г/1.

При регистрации предприятию были присвоены: ИНН 2812171966, КПП 281201001, ОГРН 1172801007587.

Основным видом деятельности является торговля оптовая напитками. Также предприятие вправе заниматься еще 20 видами деятельности, отраженными в Уставе и внесенными в ЕГРЮЛ.

С 10 августа 2017 года ООО «Самбука» внесено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие.

Основной целью организации работы ООО «Самбука» в первую очередь является максимальная доходность предприятия. Однако важнее бывает не повысить значение ожидаемой доходности, а сократить возможный риск. А при увеличении доходности товарного портфеля, соответственно увеличивается и риск.

Каждое предприятие осуществляет свою деятельность на определенной территории, а следовательно должно соблюдаться и привыкать к существующим условиям, что в продиктованы окружающей средой.

Общество со дня его государственной регистрации приобретает права юридического лица и имеет право от своего имени составлять соглашения, приобретать имущественные и неимущественные личные права, нести обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде, применять согласно законодательству другие санкции к заказчикам и контрагентов.

Главной целью деятельности общества является получение прибыли

путем от продажи алкогольной продукции и реализации ее через розничные магазины с целью более полного удовлетворения экономических и социальных интересов участников и работников общества.

Общество в порядке установленным действующим законодательством, Уставом и Учредительным Соглашением осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля оптовая напитками;
- торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- торговля оптовая фруктами и овощами;
- торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами;
- торговля оптовая табачными изделиями;
- торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями;
- торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями;
- торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;
- торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- другие виды деятельности в рамках действующего законодательства РФ.

Общество экономически отвечает за свою внешнеэкономическую деятельность по закупкам алкогольной продукции и компенсирует убытки, которые произошли по его вине. Предмет внешнеэкономической деятельности определяется Обществом самостоятельно и регулируется законами РФ и государства.

ООО «Самбука» находится на общей системе налогообложения и исчисляет следующие налоги:

- налог на прибыль;

- налог на имущество;
- налог на добавленную стоимость;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- страховые взносы;
- налог на доходы физических лиц (в качестве налогового агента).

Также у предприятия имеется лицензия на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции от 28.03.2019 г. № 283АП0008491.

Уставный капитал на 31.12.2019 г. составляет 15140 тыс. руб. и принадлежит единственному учредителю Зимину Павлу Вячеславовичу.

На рисунке 2 представлена структура управления Обществом.

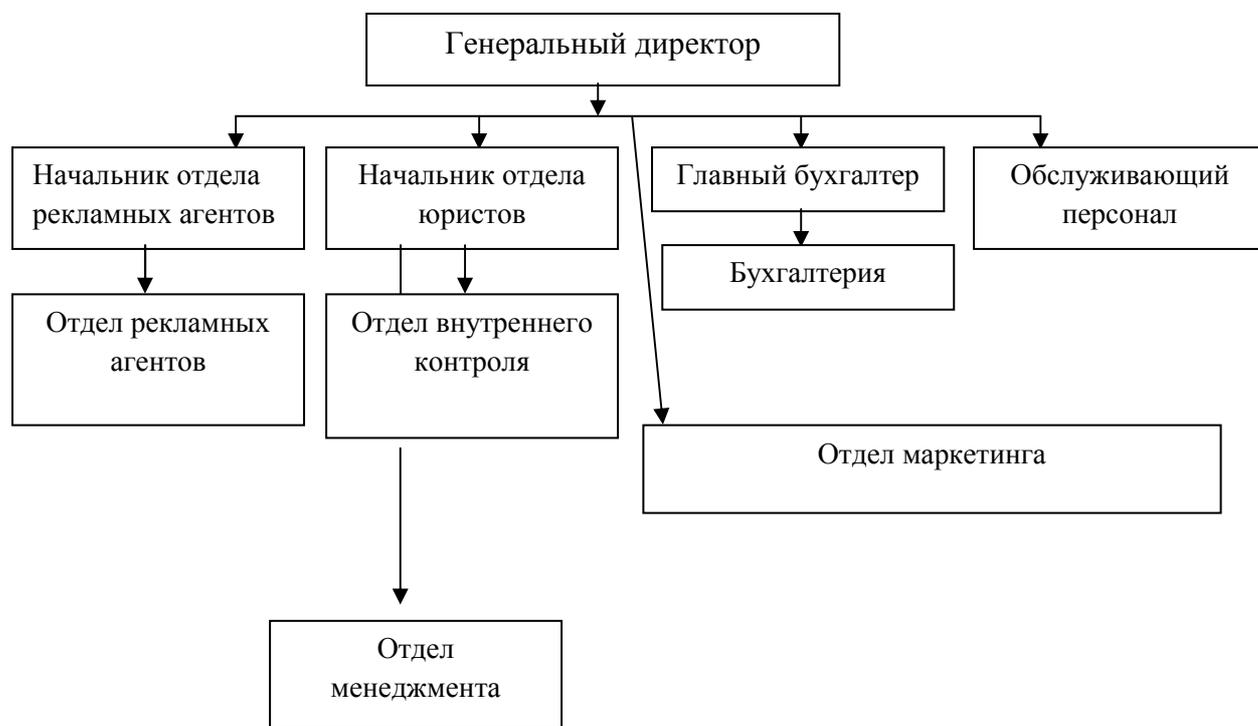


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Самбука»

Руководит текущей деятельностью предприятия генеральный директор. Согласно Устава в его функции входит:

- организация, координация и контроль работы предприятия;
- организация эффективного взаимодействия структурных подразделений предприятия;

- стратегическое планирование развития предприятия и реализация этих планов;
- участие в формировании бюджета и контроль его выполнения;
- обеспечение эффективного документооборота и своевременного движения информации на предприятии.

Главный бухгалтер организует работу бухгалтерии, организует руководство за отражением на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, формирует учетную политику и т.д.

Начальник отдела продаж организует эффективную работу менеджеров, составляет отчеты о проделанной работе отделом, ведет клиентскую базу и расширяет ее и т.д.

Начальник склада руководит работой склада, организует сохранность складированного товара, ведет учет складских операций, организует работы по распаковке товаров и подготовке к реализации и т.д.

Представим в таблице 1 основные экономические показатели за 2017 – 2019 гг.

Таблица 1 – Основные экономические показатели ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение		Темп прироста, %	
				2018 от 2017	2019 от 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	13660	203235	211352	189575	8117	1487,81	103,99
Себестоимость продаж, тыс. руб.	13049	177452	182561	164403	5109	1359,89	102,88
Коммерческие расходы, тыс. руб.	2548	22194	26009	19646	3815	871,04	117,19
Расходы на 1 рубль выручки, руб.	1,14	0,98	0,99	-0,16	0,01	86,03	100,46
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-1937	3589	2782	5526	-807	-185,29	77,51

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-1093	3360	2088	4453	-1272	-307,41	62,14
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	23301	77829	109054	54528	31225	334,02	140,12
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	8074	23856	30829	15782	6973	295,47	129,23
Фондоотдача, руб.	1,69	8,52	6,86	6,83	-1,66	503,55	80,47
Рентабельность продаж, %	-14,18	1,77	1,32	15,95	-0,45	-12,45	74,54

Данные таблицы отражают финансовое положение дел анализируемого предприятия ООО «Самбука» за определенный период времени, и согласно их значениям по многим показателям отражается тенденция их снижения.

Но, можно сделать вывод, что эффективность деятельности ООО «Самбука» на 2018 и 2019 гг. выравнивается.

Выручка компании ежегодно растет. В 2018 году рост составил 189575 тыс. руб., а в 2019 году 8117 тыс. руб. Рост выручки вызван тем, что предприятие только набирает обороты, так как открылось только в 2017 году.

Себестоимость и коммерческие расходы также ежегодно растут.

Стоит отметить, что расходы на 1 руб. выручки в 2017 году превышают выручку. Данная ситуация сложилась из-за небольшой торговой наценки в 2017 году и высоким значением коммерческих расходов.

На 2018 год они снизились на 0,16 руб., что является положительной тенденцией, которая вызвана ростом торговой надбавки на товары. На 2019 год расходы на 1 руб. выручки увеличились на 0,01 руб., однако, их величина в 2019 году составила меньше значение, чем в 2017 году – 0,99 руб. против 1,14 руб.

В 2017 году предприятием был получен убыток от продаж в размере 1937 тыс. руб., что вызвано превышением себестоимости и коммерческих расходов над выручкой. В 2018 и 2019 гг. была получена прибыль от продаж, однако ее

значение снижается в 2019 году на 807 тыс. руб. Данная тенденция вызвана высоким значением коммерческих расходов в 2019 году.

Аналогичная динамика наблюдается и по чистой прибыли.

Имущественный потенциал предприятия ежегодно растет. В 2018 году можно увидеть рост средней стоимости активов на 54528 тыс. руб., а в 2019 году еще на 31225 тыс. руб. К росту активов привело увеличение стоимости следующего имущества: запасов и дебиторской задолженности.

Рост стоимости основных средств в 2018 и 2019 гг. связано с тем, что выбывшее имущество за период меньше стоимости приобретенного.

Показатель фондоотдачи в течение анализируемого периода не имеет однозначной тенденции - в 2018 году увеличивается на 6,83 руб., а на 2019 год снижается на 1,66 руб. Снижение показателя происходит по причине более интенсивного роста среднегодовой стоимости основных средств над выручкой.

ООО «Самбука» в 2017 году получает отрицательную рентабельность, которая составила 14,18 % и вызвана полученным убытком от продаж. В 2018 и 2019 гг. рентабельность принимает положительное значение, однако, ее снижение на 2019 год говорит о снижении эффективности деятельности.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Самбука»

С помощью финансовой отчетности охарактеризуем финансовое состояние предприятия. Основным источником информации для анализа финансового состояния является бухгалтерский баланс предприятия. Его значимость настолько важна, что анализ финансового состояния называют анализом баланса.

Бухгалтерский баланс достаточно характеризует хозяйственную деятельность, финансовое состояние предприятия, и при тщательном анализе показателей пользователи могут выявить положительные или отрицательные тенденции явлений и процессов, происходящих на предприятии. Баланс, как отчетный документ имеет неоценимый практический смысл. Этим документом предприятие отчитывается перед своим руководящим органом, налоговой администрацией, статистическими органами, кредитными учреждениями.

Анализ финансового состояния начнем с горизонтального анализа бухгалтерского баланса (табл. 2).

Таблица 2 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Статья баланса	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 от 2017	2019 от 2018	2018 от 2017	2019 от 2018
Актив							
Внеоборотные активы	16421	31564	30087	15143	-1477	192,22	95,32
Основные средства	16148	31564	30087	15416	-1477	195,47	95,32
Отложенные налоговые активы	273	0	0	-273	0	0,00	-
Оборотные активы	30181	77491	78966	47310	1475	256,75	101,90
Запасы	16311	40052	42463	23741	2411	245,55	106,02
Налог на добавленную стоимость	3462	5523	1390	2061	-4133	159,53	25,17
Дебиторская задолженность	8798	30251	34391	21453	4140	343,84	113,69
Финансовые вложения	0	564	64	564	-500	-	11,35
Денежные средства и денежные эквиваленты	844	496	124	-348	-372	58,77	25,00
Прочие оборотные активы	766	605	534	-161	-71	78,98	88,26
Пассив							
Собственный капитал	10319	17373	18352	7054	979	168,36	105,64
Краткосрочные обязательства	36283	91682	90701	55399	-981	252,69	98,93
Заемные средства	9098	29760	39121	20662	9361	327,10	131,45
Кредиторская задолженность	27185	61922	51580	34737	-10342	227,78	83,30
Валюта баланса	46602	109055	109053	62453	-2	234,01	100,00

Валюта баланса исследуемого предприятия не имеет однозначной тенденции. В 2018 году ее рост составил 62453 тыс. руб., а в 2019 году она снизилась на 2 тыс. руб. Рост актива вызван увеличением как по внеоборотным, так и по оборотным активам.

Внеоборотные активы увеличились в 2018 году на 15143 тыс. руб. и снизились в 2019 году на 1477 тыс. руб. Изменение во внеоборотных активах

вызвано увеличением в 2018 году и снижением в 2019 году основных средств.

Оборотные активы ежегодно увеличиваются. В составе оборотных активов ежегодный рост наблюдается по запасам и дебиторской задолженности. Наибольшее увеличение за анализируемый период происходит по дебиторской задолженности, который составил 4140 тыс. руб. (13,69 %), что следует расценивать как негативную тенденцию, так как свидетельствует снижении абсолютной платежеспособности.

Собственный капитал имеет ежегодную тенденцию роста, которая вызвана получением чистой прибыли

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Краткосрочные обязательства увеличились в 2018 году на 55399 тыс. руб. Рост в составе краткосрочных обязательств наблюдается по всем статьям. Наибольшее увеличение происходит по статье «Кредиторская задолженность». В 2019 году краткосрочные обязательства сокращаются на 987 тыс. руб. за счет сокращения кредиторской задолженности.

Представим в таблице 3 вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

Таблица 3 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Статья баланса	Значение, процент			Абсолютное изменение, процент	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018 от 2017	2019 от 2018
1	2	3	4	5	6
Актив					
Внеоборотные активы	35,24	28,94	27,59	-6,29	-1,35
Основные средства	34,65	28,94	27,59	-5,71	-1,35
Отложенные налоговые активы	0,59	0,00	0,00	-0,59	0,00
Оборотные активы	64,76	71,06	72,41	6,29	1,35
Запасы	35,00	36,73	38,94	1,73	2,21
Налог на добавленную стоимость	7,43	5,06	1,27	-2,36	-3,79
Дебиторская задолженность	18,88	27,74	31,54	8,86	3,80
Финансовые вложения	0,00	0,52	0,06	0,52	-0,46
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,81	0,45	0,11	-1,36	-0,34
Прочие оборотные активы	1,64	0,55	0,49	-1,09	-0,07

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
Пассив					
Собственный капитал	22,14	15,93	16,83	-6,21	0,90
Краткосрочные обязательства	77,86	84,07	83,17	6,21	-0,90
Заемные средства	19,52	27,29	35,87	7,77	8,58
Кредиторская задолженность	58,33	56,78	47,30	-1,55	-9,48
Валюта баланса	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

В составе актива ООО «Самбука» преобладают оборотные активы, что говорит о мобильной структуре имущества.

В структуре внеоборотных активов наибольший удельный вес приходится на основные средства, который составил 34,65 % в 2017 году, 28,94 % в 2018 году и 27,59 % в 2019 году.

Представим на рисунке 3 структуру актива и пассива баланса за 2019 г.

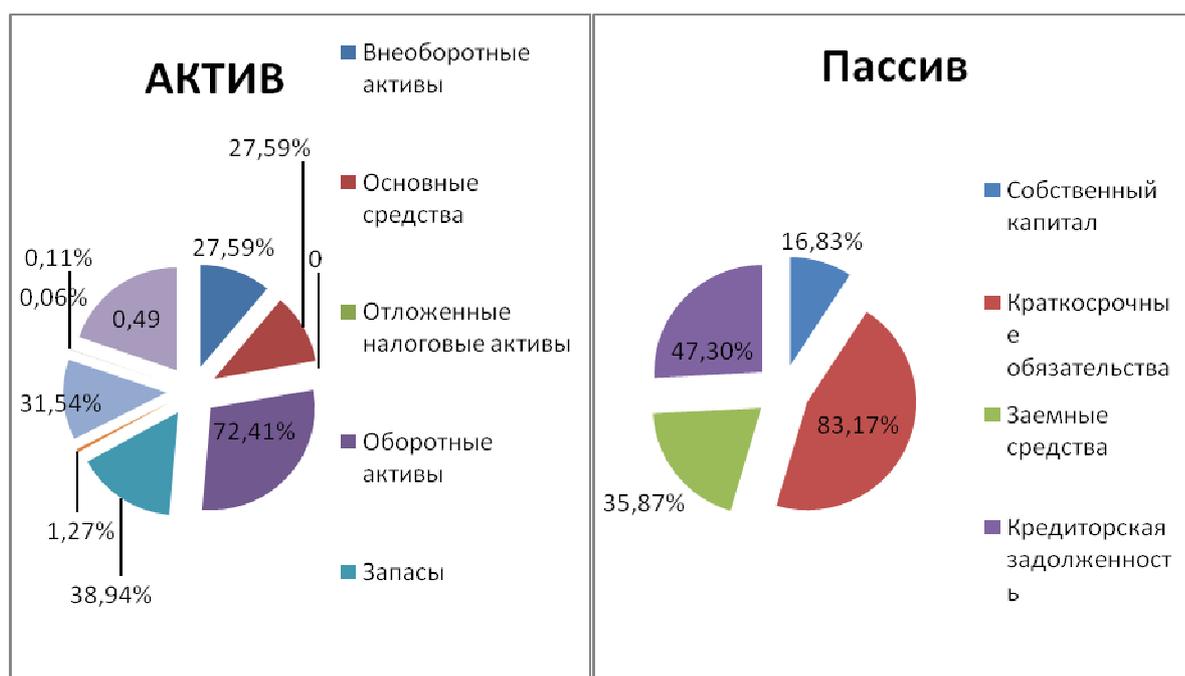


Рисунок 3 – Структура актива и пассива баланса за 2019 г.

Удельный вес оборотных активов ежегодно растет, что вызвано увеличением удельного веса запасов и дебиторской задолженности. Наибольший удельный вес в структуре оборотных активов ежегодно приходится на запасы, что объясняется спецификой деятельности исследуемого предприятия.

Удельный вес собственного капитала в 2019 году по сравнению с 2016 годом снижается до 16,83 %, что соответственно вызвано увеличением краткосрочных обязательств, а именно, заемных средств.

В составе краткосрочных обязательств преобладает кредиторская задолженность, однако, на 2019 год ее удельный вес снижается до 47,30 %.

Более детально рассмотрим некоторые строки отчета финансовых результатов ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Представим анализ финансовых результатов предприятия ООО «Самбука» в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ динамики и структуры финансовых результатов ООО «Самбука»

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес, %			Абсолютное изменение	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	в 2018 к 2017	в 2019 к 2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка	13660	203235	211352	100,00	100,00	100,00	189575	8117
Себестоимость	13049	177452	182561	95,53	87,31	86,38	164403	5109
Валовая прибыль	611	25783	28791	4,47	12,69	13,62	25172	3008
Коммерческие расходы	2548	22194	26009	18,65	10,92	12,31	19646	3815
Прибыль от продаж	-1937	3589	2782	-14,18	1,77	1,32	5526	-807
Прочие доходы	644	3907	2440	4,71	1,92	1,15	3263	-1467
Прочие расходы	73	3267	2572	0,53	1,61	1,22	3194	-695
Прибыль до налогообложения	-1366	4229	2650	-10,00	2,08	1,25	5595	-1579
Текущий налог на прибыль	0	629	562	0,00	0,31	0,27	629	-67
Чистая прибыль	1093	3360	2088	8,00	1,65	0,99	2267	-1272

Анализ таблицы 6 показал, что финансовые результаты деятельности не имеют однозначной тенденции.

Выручка выросла на 189575 тыс. руб. и 8117 тыс. руб. в 2018 и 2019 гг. соответственно. Себестоимость также растет.

Отрицательным моментом является ежегодный рост коммерческих расходов. Однако, на 2019 год наблюдается положительная динамика прочих

расходов – они сократились на 695 тыс. руб.

Чистая прибыль имеет положительную динамику лишь в 2018 году – она увеличивается на 2267 тыс. руб., но на 2019 год снижается на 1272 тыс. руб., что вызвано превышением расходов над доходами.

Представим на графике структуру финансовых результатов ООО «Самбука» за 2018 г.

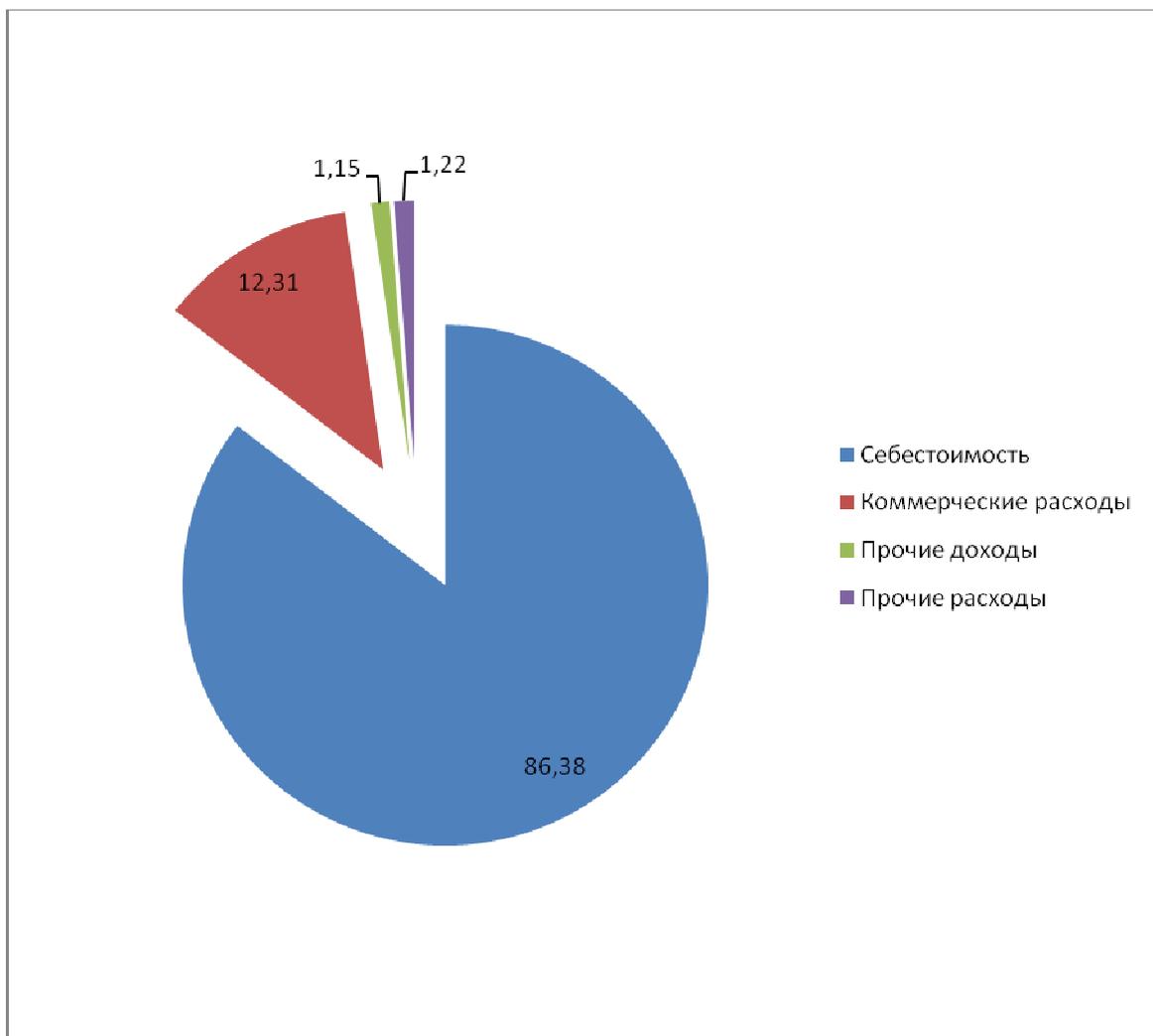


Рисунок 4 – Структура финансовых результатов ООО «Самбука» за 2018 г.

Так, наблюдаем, что в отчете о финансовых результатах преобладает себестоимость – 86,38 %, на валовую прибыль приходится – 13,62 %, и на коммерческие расходы – 12,31 %.

В таблице 5 представим анализ соотношений ликвидности баланса за 2017 – 2019 гг.

Таблица 5 – Анализ соотношений ликвидности баланса ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

2017 год			2018 год			2019 год		
844	<	27185	1060	<	61922	188	<	51580
8798	<	9098	30251	>	29760	34391	<	39121
20539	>	0	46180	>	0	44387	>	0
16421	>	10319	31564	>	17373	30087	>	18352

Бухгалтерский баланс ООО «Самбука» не является абсолютно ликвидным. Подтверждением данного факта является несоблюдение некоторых соотношений на протяжении всего периода.

Также стоит отметить, что у ООО «Самбука» недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для погашения кредиторской задолженности. Также наблюдается недостаток в 2017 и 2019 гг. дебиторской задолженности для погашения краткосрочных заемных средств.

Несоблюдение четвертого неравенства говорит о том, что не вся часть внеоборотных активов финансируется за счет собственного капитала.

Далее проведем анализ деловой активности (табл. 6).

Таблица 6 – Анализ деловой активности ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств	0,91	3,78	2,70	2,87	-1,07
Оборачиваемость запасов	1,67	7,21	5,12	5,54	-2,09
Оборачиваемость дебиторской задолженности	3,11	10,41	6,54	7,30	-3,87
Оборачиваемость кредиторской задолженности	1,00	4,56	3,72	3,56	-0,84
Оборачиваемость краткосрочной задолженности	0,75	3,18	2,32	2,42	-0,86
Оборачиваемость активов	0,59	2,61	1,94	2,03	-0,67
Оборачиваемость собственного капитала	2,65	14,68	11,95	12,03	-2,73

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Длительность оборота оборотных средств	403	97	135	-307	38
Длительность оборота запасов	218	51	71	-167	21
Длительность оборота дебиторской задолженности	118	35	56	-82	21
Длительность оборота кредиторской задолженности	363	80	98	-283	18
Длительность оборота краткосрочной задолженности	485	115	157	-370	43
Длительность оборота активов	623	140	188	-483	49
Длительность оборота собственного капитала	138	25	31	-113	6

Из представленной выше таблицы видно, что на предприятии наблюдается слабая интенсивность использования краткосрочной задолженности и активов. Так, по данным показателям длительность оборота на конец анализируемого периода составляет около полугода, что отрицательно сказывается на деятельности ООО «Самбука». Данная тенденция сложилась вследствие значительной стоимости имущества и данного вида капитала.

Так, по представленным выше данным видно, что оборачиваемость падает в 2019 году.

Из-за снижения оборачиваемости оборотных средств, а именно запасов и дебиторской задолженности сокращается оборачиваемость активов на 0,67, что привело к росту длительности его оборота на 49 дней и является негативной тенденцией.

Из-за увеличения стоимости оборотных средств, оборачиваемость оборотных средств сократилась на 1,07 в 2019 году, что привело к росту длительности их оборота на 38 дней. Так, рост продолжительности оборота дебиторской задолженности и запасов на конец анализируемого периода увеличился на 21 день, но на 2019 год низкая оборачиваемость наблюдается по запасам – 71 день.

Из-за роста среднегодового размера дебиторской задолженности в 2019 году, продолжительность ее оборота выросла до 56 дней, это является

отрицательным моментом и говорит, что дебиторы стали дольше расплачиваться по имеющейся задолженности.

Из-за недостаточности средств для расчетов с кредиторами, среднегодовой размер кредиторской задолженности увеличивается, что привело к увеличению периода ее погашения до 98 дней.

Из-за получения нераспределенной прибыли, на предприятии увеличивается средний размер собственного капитала, что в свою очередь привело к снижению его оборачиваемости на 2,73 и росту продолжительности оборота на 6 дней.

В табл. 7 представлены показатели рентабельности ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Таблица 7 – Анализ показателей рентабельности ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Показатель	Значение показателя, %			Абсолютное изменение	
	2017	2018	2019	2018 от 2017	2019 от 2018
Рентабельность продаж по чистой прибыли	-8,00	1,65	0,99	9,65	-0,67
Рентабельность активов	-4,69	4,32	1,91	9,01	-2,40
Фондорентабельность	-11,93	6,90	3,86	18,83	-3,04

В связи с получением убытка от продаж и чистого убытка в 2017 году ООО «Самбука» получает отрицательную рентабельность, что говорит о неэффективности деятельности. Но в последующие периоды предприятие получает прибыль, что положительно сказалось на показателях рентабельности.

Вследствие получения чистой прибыли в 2018 году, рентабельность по чистой прибыли увеличивается на 9,65 %, что положительно характеризует деятельность предприятия за этот год. Из-за снижения чистой прибыли и роста выручки на 2019 год она снижается на 0,67 %, что является негативной тенденцией и говорит о снижении эффективности деятельности предприятия.

Из-за роста средней величины активов на 2019 год снижается рентабельность активов, что является негативной тенденцией и говорит о снижении эффективности их использования.

Из-за опережающего роста среднегодовой стоимости основных фондов, фондорентабельность сокращается на 3,04 %, что свидетельствует о снижении выручки на 1 рубль основных фондов и отрицательно сказывается на эффективности деятельности предприятия.

В целом, проведенный анализ показал, что ООО «Самбука» является молодой, динамично развивающейся компанией. Несмотря на отрицательный финансовый результат, полученный в 2017 году, компании смогла нарастить эффективность деятельности.

3 УПРАВЛЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ООО «САМБУКА»

3.1 Анализ кредиторской задолженности ООО «Самбука»

Анализ кредиторской задолженности является важной составляющей экономического анализа предприятия. Регулярная подготовка аналитических сводок дает возможность оперативно вносить корректировки в план развития компании и выявлять проблемные сегменты. Расчеты ведутся на базе показателей завершеного отчетного периода и предшествующих ему лет.

Начнем анализ кредиторской задолженности с его динамики и структуры (см. табл. 8)

Начнем анализ кредиторской задолженности с его динамики (см. табл. 8)

Таблица 8 – Анализ динамики кредиторской задолженности ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение, тыс. руб.	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Кредиторская задолженность, всего	27185	61922	51580	34737	-10342
- перед поставщиками и подрядчиками	19822	51635	47141	31813	-4494
- перед персоналом по оплате труда	301	1134	1387	833	253
- по страховым взносам	143	384	550	241	166
- по налогам и сборам	94	188	307	94	119
- прочие кредиторы	6825	8581	2195	1756	-6386

Кредиторская задолженность ООО «Самбука» не имеет однозначной тенденции.

Рост кредиторской задолженности в 2018 году произошел на 34737 тыс. руб., а в 2019 иная тенденция – она сократилась на 10342 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением задолженности по всем видам кредиторов, что вызвано начальным этапом деятельности компании. Начальный этап можно охарактеризовать тем, что предприятие еще не выработало четкой политики по расчетам с кредиторами и управление данным

видом задолженности пока осуществляется не совсем эффективно.

Снижение кредиторской задолженности в 2019 году вызвано снижением задолженности перед поставщиками и прочими кредиторами.

К прочим кредиторам предприятия относятся в основном арендодатели имущества – ИП Ганжа М.В. (аренда склада), Коротков С.С. (аренда транспортных средств), а также в состав прочих кредиторов предприятие включает сотрудников, перед которыми у него возникло обязательство по авансам и прочим расчетам с персоналом.

В связи с тем, что на предприятии плохо налажена система управления денежными потоками, наблюдается ежегодный рост задолженности перед персоналом, по страховым взносам и налогам. Данный рост является крайне отрицательным, так как несвоевременная оплата задолженности в бюджет ведет к начислению пеней.

Таким образом, мы видим, что на конец анализируемого периода управление кредиторской задолженностью осуществляется более эффективно, но ее размер по-прежнему остается высоким.

Таблица 9 – Анализ структуры кредиторской задолженности ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Показатель	2017		2018		2019		Абсолютное изменение, тыс. руб.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2018 от 2017	2019 от 2018
Кредиторская задолженность, всего	27185	100,00	61922	100,00	51580	100,00	34737	-10342
- перед поставщиками и подрядчиками	19822	72,92	51635	83,39	47141	91,39	31813	-4494
- перед персоналом по оплате труда	301	1,11	1134	1,83	1387	2,69	833	253
- по страховым взносам	143	0,53	384	0,62	550	1,07	241	166
-по налогам и сборам	94	0,35	188	0,30	307	0,60	94	119
-прочие кредиторы	6825	25,11	8581	13,86	2195	4,26	1756	-6386

Высокий размер задолженности по оплате труда вызван тем, что

начисление заработной платы осуществляется в последний день месяца, а выплачивается 5 числа следующего за расчетным месяцем. Вследствие этого фактора, а также того, что на предприятии большое количество сотрудников и отсутствие «черной» заработной платы, ее размер составляет высокое значение.

Представим для наглядности структуру кредиторской задолженности ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг. на рисунке 5.

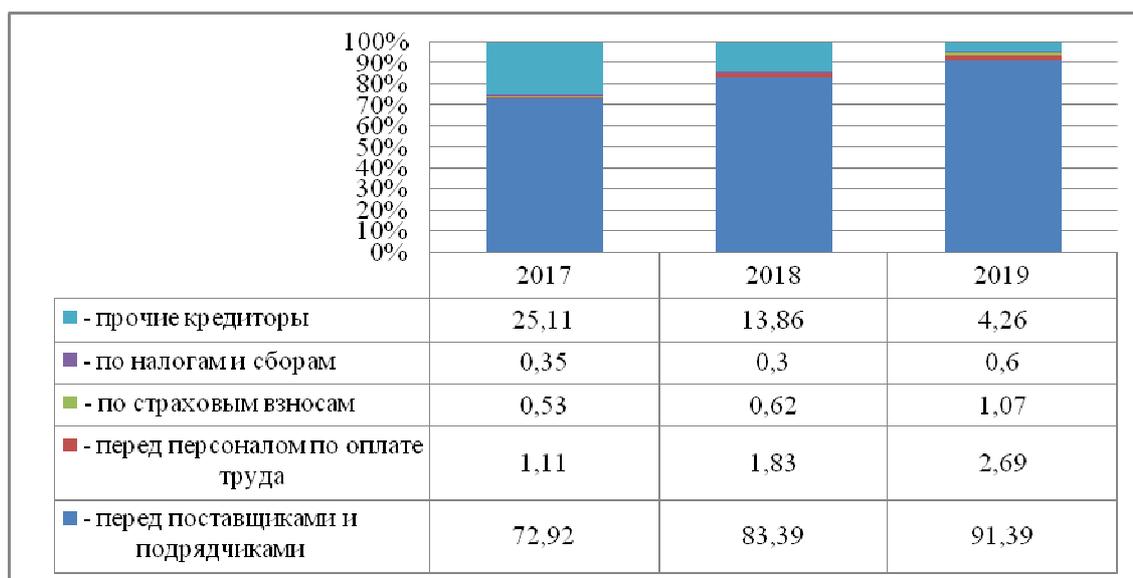


Рисунок 5 – Структура кредиторской задолженности

В 2017 – 2019 гг. наибольшая доля в структуре кредиторской задолженности преобладает задолженность перед поставщиками. Это связано с тем, что некоторые поставщиков предоставляют продукцию с рассрочкой платежа, а часть из них под реализацию.

Стоит отметить положительную тенденцию – на 2018 и 2019 гг. снижается доля задолженности перед прочими кредиторами, что связано со своевременными расчетами по арендным обязательствам.

Из-за недостаточности средств предприятие не может вовремя погашать задолженность перед персоналом и бюджетом, в связи с чем удельный вес задолженности по оплате труда, страховым взносам и налогам растет, что носит негативный характер.

Сопоставим размер дебиторской и кредиторской задолженности в табл.

10.

Таблица 10 – Соотношение размера дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Дебиторская задолженность	8798	30251	34391	21453	4140
Кредиторская задолженность	27185	61922	51580	34737	-10342
Коэффициент соотношения	0,32	0,49	0,67	0,16	0,18

Из таблицы видно, что вследствие низкого размера дебиторской задолженности на протяжении всего периода коэффициент соотношения не достигает 1, что можно охарактеризовать отрицательно, потому что на предприятии на конкретную дату сумма кредиторской задолженности больше, чем сумма дебиторской задолженности, создает угрозу финансовому положению предприятия за счет вероятности невозможности погашения своих обязательств ввиду отсутствия средств.

Однако его ежегодный рост говорит об увеличении отвлеченных средств из оборота ввиду неоплаты дебиторами.

Представим коэффициентный анализ кредиторской задолженности в таблице 11.

Таблица 11 - Коэффициентный анализ кредиторской задолженности ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты	1,00	4,56	3,72	3,56	-0,84
Период погашения кредиторской задолженности, дни	363	80	98	-283	18
Коэффициент рентабельности кредиторской задолженности	-0,04	0,05	0,04	0,09	-0,01

Из-за увеличения среднегодового размера кредиторской задолженности

на 12197 тыс. руб. на конец анализируемого периода, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности снижается на 0,84.

Вследствие снижения оборачиваемости на 0,84 происходит рост продолжительности ее оборота на 18 дней, что является негативным фактором.

Рост длительности периода погашения кредиторской задолженности говорит о том, что на предприятии не совсем эффективно налажена работа с кредиторской задолженностью.

На 2019 год наблюдается незначительный рост коэффициента самофинансирования, что все равно является положительной тенденцией, так как говорит о том, что ООО «Самбука» все больше полагается на собственные средства.

В связи с опережающим ростом среднегодового размера кредиторской задолженности над ростом выручки происходит снижение коэффициента рентабельности кредиторской задолженности на 2019 год на 0,01, что свидетельствует о менее эффективном привлечении данного вида обязательств.

Таблица 12 – Расчет значений платежеспособности ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Нормативное значение	Значение		
		2017	2018	2019
1. Денежные средства, тыс. руб.	–	844	496	124
2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	–	0	564	64
3. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	–	8798	30251	34391
4. Оборотные активы	–	30181	77491	78966
5. Кредиторская задолженность	–	27185	61922	51580
6. Коэффициент абсолютной ликвидности $(1+2) / 5$	0,2-0,3	0,031	0,017	0,004
7. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) $(1 + 2 + 3) / 5$	0,7-1	0,355	0,506	0,670
9. Коэффициент текущей ликвидности (Общий коэффициент покрытия) $4 / 5$	2	1,110	1,251	1,531

Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Самбука» составляет слишком низкое значение на протяжении всего анализируемого. Данное

значение анализируемого коэффициента говорит о том, что погасить свои обязательства в срочном порядке предприятие не сможет.

Значение промежуточного коэффициента покрытия (быстрой ликвидности) в течение 2017-2019 гг. увеличилось с 0,355 до 0,670, и на 2018 год составил значение ниже нормативного, что положительно характеризует платежеспособность, так как стремится к нормативу. Данная тенденция вызвана ростом дебиторской задолженности.

Низкое значение общего коэффициента покрытия говорит об отсутствии способности ООО «Самбука» погашать свои краткосрочные обязательства за счет применения текущих активов.

В связи с тем, что на 2018 и 2019 гг. наблюдается снижение коэффициента абсолютной ликвидности, проведем его факторный анализ.

Таблица 13 – Данные для факторного анализа коэффициента абсолютной ликвидности

Показатели	Значение			Абсолютное изменение	
	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2018
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	844	1060	188	216	-872
Кредиторская задолженность	27185	61922	51580	34737	-10342
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,031	0,017	0,004	-0,014	-0,013

Факторный анализ за 2018 год.

$$\text{Кал0} = 844 / 27185 = 0,031$$

$$\text{КалДС} = 1060 / 27185 = 0,039$$

$$\text{Влияние: } 0,039 - 0,031 = 0,008$$

$$\text{КалКЗ} = 1060 / 61922 = 0,017$$

$$\text{Влияние: } 0,017 - 0,039 = -0,022$$

Таким образом, рост кредиторской задолженности в 2018 году на 34737 тыс. руб. привело к снижению коэффициента абсолютной ликвидности на 0,022.

Факторный анализ за 2019 год.

$$\text{Кал0} = 188 / 61922 = 0,017$$

$$\text{КалДС} = 188 / 61922 = 0,003$$

$$\text{Влияние: } 0,003 - 0,017 = - 0,014$$

$$\text{КалКЗ} = 188 / 51580 = 0,004$$

$$\text{Влияние: } 0,004 - 0,003 = 0,001$$

Снижение кредиторской задолженности в 2019 году на 10342 тыс. рублей привело к росту коэффициента абсолютной ликвидности на 0,001.

Анализ платежеспособности показал, что кредиторскую задолженность предприятие в силах погасить только за счет реализации большей части активов и это является негативной тенденцией.

Представим в таблице 14 абсолютные значения финансовой устойчивости.

Таблица 14 – Определение типа финансовой устойчивости ООО «Самбука» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017	2018	2019
СК – собственный капитал организации	10319	17373	18352
ВОА – внеоборотные активы	16421	31564	30087
ОА – оборотные активы	30181	77491	78966
Запасы	16311	40052	42463
ДО – долгосрочные обязательства	0	0	0
КО – краткосрочные обязательства	36283	91682	90701
Собственные оборотные средства (СОС=СК-ВОА)	-6102	-14191	-11735
Собственные долгосрочные источники формирования средств, (СДИ =СОС+ДО)	-6102	-14191	-11735
Общая величина источников формирования средств (ОВИ=СДИ+КО)	30181	77491	78966
Излишек (недостаток) СОС для покрытия запасов (СОС-Запасы)	-22413	-54243	-54198
Излишек (недостаток) СДИ для покрытия запасов (СДИ-Запасы)	-22413	-54243	-54198
Излишек (недостаток) ОВИ для покрытия запасов (ОВИ-Запасы)	13870	37439	36503
Тип финансовой устойчивости	Неустойчивое	Неустойчивое	Неустойчивое

По определенному типу финансовой устойчивости ООО «Самбука»

находится в неустойчивом финансовом состоянии. Таким образом, у предприятия нарушена платежеспособность, но возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств все же имеется.

Таблица 15 – Влияние кредиторской задолженности на продолжительность финансового цикла

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Период погашения кредиторской задолженности, дни	363	80	98	-283	18
Период оборачиваемости запасов, дни	218	51	71	-167	21
Период погашения дебиторской задолженности, дни	118	35	56	-82	21
Операционный цикл, дни	335	86	127	-250	41
Финансовый цикл, дни	-28	6	29	33	23

Из данных представленных в таблице мы видим, что происходит рост периода погашения кредиторской задолженности на 18 дней в 2019 году, соответственно, отрицательно сказывается на финансовом цикле ООО «Самбука» - он вырос на 23 дня.

Проведем факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности. Исходные данные представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Исходные данные для факторного анализа оборачиваемости кредиторской задолженности

Показатели	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Выручка, тыс. руб.	13660	203235	211352	189575	8117
Среднегодовой размер кредиторской задолженности, тыс. руб.	13593	44554	56751	30961	12197
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об.	1	4,56	3,72	3,56	-0,84

Определим влияния изменения выручки от реализации за 2018 год:

$$\text{Коб.кз1} = \text{Вр0/К30} = 13660 / 13593 = 1$$

$$\text{Коб.кз2} = \text{Вр1/К30} = 203235 / 13593 = 14,95$$

$$\Delta\text{Коб.кз (Вр)} = \text{Коб.кз2} - \text{Коб.кз1} = 14,95 - 1 = 13,95$$

Определим влияния изменения среднегодовой величины кредиторской задолженности за 2018 год:

$$\text{Коб.кз3} = \text{Вр1/К30} = 203235 / 13593 = 14,95$$

$$\text{Коб.кз4} = \text{Вр1/К31} = 203235 / 44554 = 4,56$$

$$\Delta\text{Коб.кз(К3)} = \text{Коб.кз4} - \text{Коб.кз3} = 4,56 - 14,95 = - 10,39$$

Определим общее влияние факторов изменения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности за 2018 год:

$$\Delta\text{Коб.кз} = \Delta\text{Коб(Вр)} + \Delta\text{Коб(К3)} = 13,95 + (- 10,39) = 3,56$$

На рост коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности в 2018 году на 3,56 повлияли следующие факторы:

– рост выручки на 189575 тыс. руб. привел к росту оборачиваемости на 13,95.

– рост среднегодового размера кредиторской задолженности на 30961 тыс. руб. привел к снижению оборачиваемости на 10,39.

Далее проведем факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности за 2019 год.

Определим влияния изменения выручки от реализации за 2019 год:

$$\text{Коб.кз1} = \text{Вр0/К30} = 203235 / 44554 = 4,56$$

$$\text{Коб.кз2} = \text{Вр1/К30} = 211352 / 44554 = 4,74$$

$$\Delta\text{Коб.кз (Вр)} = \text{Коб.кз2} - \text{Коб.кз1} = 4,74 - 4,56 = 0,18$$

Определим влияния изменения среднегодовой величины кредиторской задолженности за 2019 год:

$$\text{Коб.кз3} = \text{Вр1/К30} = 211352 / 44554 = 4,74$$

$$\text{Коб.кз4} = \text{Вр1/К31} = 211352 / 56751 = 3,72$$

$$\Delta\text{Коб.кз(К3)} = \text{Коб.кз4} - \text{Коб.кз3} = 3,72 - 4,74 = - 1,02$$

Определим общее влияние факторов изменения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности за 2019 год:

$$\Delta\text{Коб.кз} = \Delta\text{Коб(Вр)} + \Delta\text{Коб(КЗ)} = 0,18 + (- 1,02) = - 0,84$$

Представим факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности за 2019 год в таблице 17

Таблица 17 - Факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности за 2019 год

Наименование	Формула	Расчет	Сумма
Определим влияния изменения выручки от реализации			
Коб.кз1	$Vp0/K30$	203235 / 44554	4,56
Коб.кз2	$Vp1/K30$	211352 / 56751	4,74
$\Delta\text{Коб.кз (Вр)}$	$\text{Коб.кз2} - \text{Коб.кз1}$	4,74 – 4,56	0,18
Определим влияния изменения среднегодовой величины кредиторской задолженности			
Коб.кз3	$Vp1/K30$	211352 / 44554	4,74
Коб.кз4	$Vp1/K31$	211352 / 56751	3,72
$\Delta\text{Коб.кз(КЗ)}$	$\text{Коб.кз4} - \text{Коб.кз3}$	3,72 – 4,74	- 1,02
Определим общее влияние факторов изменения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности			
$\Delta\text{Коб.кз}$	$\Delta\text{Коб(Вр)} + \Delta\text{Коб(КЗ)}$	0,18+ (- 1,02)	- 0,84

К снижению оборачиваемости кредиторской задолженности на 0,84 в 2019 году привело:

- увеличение выручки на 8117 тыс. руб. привело к росту оборачиваемости на 0,18;

- увеличение среднегодового размера кредиторской задолженности на 12179 тыс. руб. привел к снижению оборачиваемости на 1,02.

Таким образом, как в 2018, так и в 2019 году на оборачиваемость кредиторской задолженности сказывается рост ее среднегодового размера.

3.2 Совершенствование управления кредиторской задолженностью ООО «Самбука»

По результатам проведенного анализа было выявлено, что на предприятии имеется большой размер кредиторской задолженности, который в 2017 и 2018 гг. занимает более 50 % от всей суммы обязательств.

В настоящее время на предприятии отсутствует единая система управления кредиторской задолженностью. Планирование и анализ

кредиторской задолженности не проводится. Проводится только контроль за ее состоянием.

Представим на рис. 6 действующую систему управления кредиторской задолженностью.

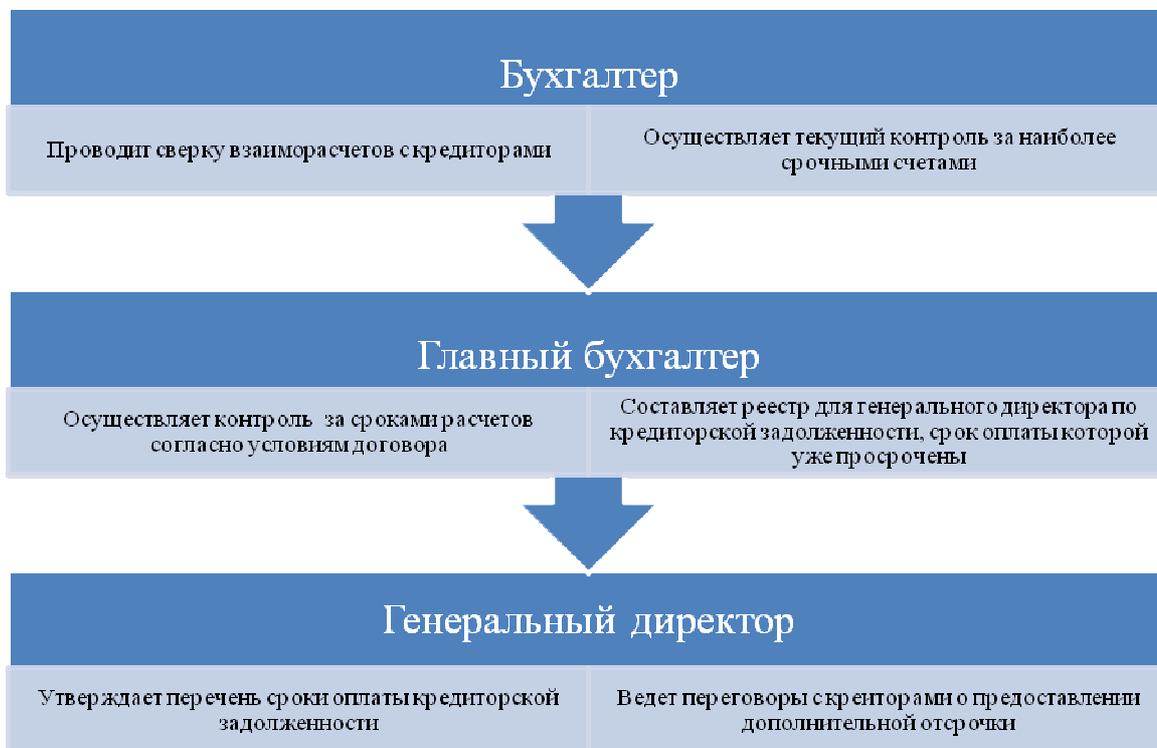


Рисунок 6 – Управление кредиторской задолженностью

На наш взгляд, существующая система управления кредиторской задолженностью несовершенна. Для эффективного управления, исключения начисления штрафов, просрочек, неустоек необходимо проводить как планирование расчетов с кредиторами, так и анализ кредиторской задолженности.

Так же стоит отметить, что на предприятии не составляется график платежей. Платежи оплачиваются в порядке текущего времени, а в случае отсутствия денежных средств – откладываются, что в свою очередь и вызывает рост кредиторской задолженности.

При планировании предприятию нужно учитывать то, что, например задолженность перед бюджетом образует возникновение дополнительных

обязательств, поэтому погашение данного вида задолженности должно выполняться в первую очередь.

Также необходимо ранжировать задолженность перед поставщиками и подрядчиками в зависимости от условий договоров, кто-то предоставляет рассрочку или у кто-то начисляет меньшие штрафные санкции, их можно в графике платежей поставить на более позднее место.

Лучшим способом упразднить отрицательные кредиторскую задолженность предприятия является усовершенствование управлением предприятия. Именно на стадии принятия управленческих решений возникают проблемы, которые потом перерастают в возникновение кредитных ресурсов в виде неплатежей.

Среди основных позиций неэффективного управления в этом вопросе могут быть три важнейших:

- недооценка финансовых рисков;
- неграмотное формирование списка поставщиков;
- отсутствие запаса прочности по обязательствам.

Одним из способов является ведение оптимального ценообразования, что позволит долговые обязательства по одним направлениям погашать через эффективный подход к формированию предложений по другим товарным позициям. Проще говоря, ценовую нагрузку можно переложить на более ликвидные товары и услуги предприятия. Важно отметить, что такой подход может быть эффективным при грамотном маркетинге, который будет учитывать все риски возможного снижения конкурентоспособности предприятия, вследствие увеличения отпускных цен или изменения условий договоров поставки.

В целом совершенствование управления кредиторской задолженностью осуществляется на основе следующих вариантов: оптимизацию, минимизацию и контроллинг (см. рис. 7)

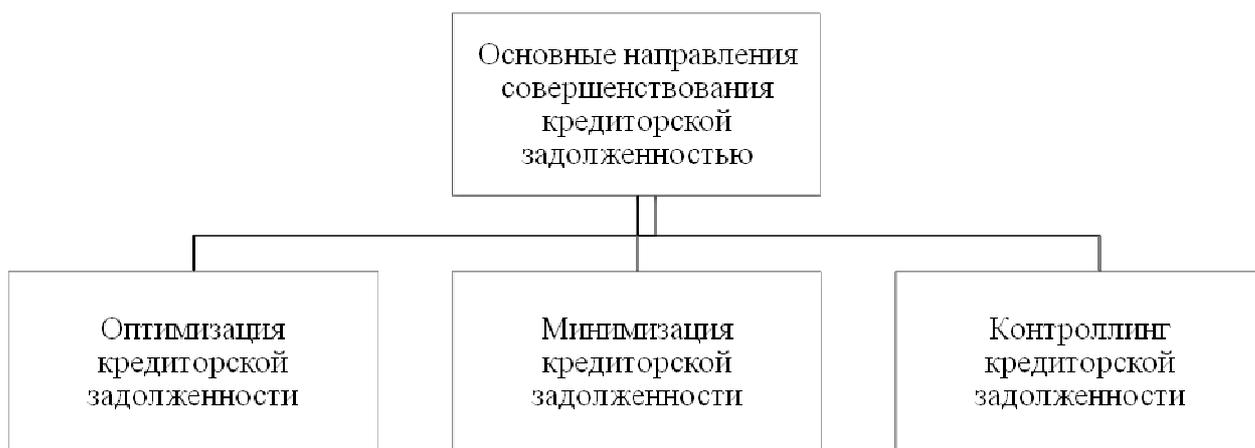


Рисунок 7 – Основные направления совершенствования управления кредиторской задолженностью

Оптимизация представляет собой поиск новых решений, с помощью которых кредиторская задолженность и ее изменение смогут оказывать на предприятие позитивное влияние (увеличение уставного и резервного капитала).

Минимизация представляет собой механизм управления, при котором существующая кредиторская задолженность сводится к ее уменьшению, вплоть до полного погашения.

Контроллинг – синтез контроля и планирования; действует при формировании и координации планов, при их организационном воплощении, координирует и концентрирует информационные потоки и служит основой для предложений о дальнейших целях предприятия касательно кредиторской задолженности.

Представим в таблице 18 недостатки системы управления кредиторской задолженностью и предлагаемые мероприятия по их предотвращению для ООО «Самбука».

Таблица 18 – Мероприятия по улучшению системы управления кредиторской задолженностью в ООО «Самбука»

Недостаток	Мероприятие	Ожидаемый результат
1	2	3
Отсутствие планирования расчетов с кредиторами	Разработать и внедрить бюджет расчетов с кредиторами	Планирование средств на оплату кредиторам будет способствовать более эффективному движению средств
Отсутствие платежного календаря	Разработать и утвердить в учетной политике график платежей кредиторам	Четкое представление о предстоящих оплатах кредиторам
Нет ранжирования кредиторской задолженности по срокам	Сформировать форму за контролем кредиторской задолженности исходя из условий договора	Минимизация штрафов и неустоек за просрочку срока оплаты
Не проводится анализ кредиторской задолженности	Проведение ежемесячного анализа сроков и размера кредиторской задолженности	Оценка реального размера кредиторской задолженности по видам ее возникновения, а также оценка ее влияния на платежную дисциплину, ликвидность и финансовую устойчивость
Не осуществляется мероприятий по оптимизации размера кредиторской задолженности	Разработать эффективную систему управления кредиторской задолженностью	Появится возможность при помощи финансовых инструментов минимизировать размер кредиторской задолженности, одним из таких инструментов является факторинг (появятся дополнительные средства, которые в настоящее время зависли в дебиторской задолженности)

На наш взгляд ответственным за реализацию данных мероприятий необходимо назначить главного бухгалтера.

Для правильной работы организации необходимо добиться оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (желательно 1 к 1), чего в ООО «Самбука» не происходит, так видим превышение кредиторской над дебиторской задолженности, что отрицательно сказывается на предприятии.

Одной из задач является управления движением дебиторской задолженности – установление с покупателями таких договорных отношений, которые обеспечивают своевременное и достаточное поступление средств для осуществления платежей кредиторам. Управление движением кредиторской

задолженности – это установление договорных отношений, в соответствии с которыми сроки и размеры платежей поставщикам ставятся в зависимость от поступления денежных средств от заказчика.

Одной из рекомендаций будет снижение стоимости дебиторской задолженности. На размер кредиторской задолженности предприятия большое влияние оказывает снижение дебиторской задолженности. Для управления дебиторской задолженностью необходима оптимизация ее общего размера, а также обеспечение своевременной инкассации. Для управления дебиторской задолженностью предприятию необходимо разработать финансовую политику.

Основными этапами разработки финансовой политики являются:

а) проводить анализ дебиторской задолженности за прошедшие периоды для того, чтобы оценить уровень и состав дебиторской задолженности, а также для эффективности инвестирования в нее дополнительных средств. Полученные результаты можно использовать для разработки «кредитной» политики организации.

б) формировать принципы кредитной политики в отношении покупателей. На сегодняшний день продажа с отсрочкой платежа имеет достаточно распространенный характер. Поэтому для формирования и разработки кредитной политики предприятию необходимо решить следующие вопросы:

- в каких формах осуществлять продажу продукции с отсрочкой платежа;
- какой тип «кредитной» (по 100 % предоплате, 50 %-ой предоплате или с отсрочкой платежа) политики необходимо использовать предприятию.

в) формировать систему предоставления отсрочки платежа. Для этого необходимо включить:

- срок предоставления отсрочки;
- размер предоставляемого лимита по отсрочке в стоимостном выражении;
- стоимость предоставления отсрочки (система ценовых скидок при осуществлении немедленных расчетов за приобретенную продукцию);

– система штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств покупателями.

г) формировать стандарт оценки покупателей и дифференцировать условия предоставления отсрочки платежа:

– выбор методов оценки отдельных характеристик кредитоспособности покупателей;

– группировку покупателей по уровню кредитоспособности.

д) формировать процедуры инкассации дебиторской задолженности. Для этого необходимо включить следующие процедуры:

– указать сроки и формы информирования покупателя о наступлении (приближении) даты платежа

– возможность и условия пролонгации долга по кредиту;

– условия возбуждения дела о банкротстве несостоятельных дебиторов.

е) обеспечить использование современных форм рефинансирования дебиторской задолженности в организации, осуществляющей продажу с отсрочкой платежа – например факторинг.

На наш взгляд для организации с целью снижения кредиторской задолженности необходимо осуществить включение в управление дебиторской задолженностью стимулирующий аспект, состоящий в предоставлении скидок за ускорение оплаты за приобретенную продукцию. В настоящее время сбыт продукции осуществляется путем предоставления коммерческого кредита в 60 дней для оптовых покупателей и мгновенная оплата для розничных покупателей, которые покупают продукцию в фирменном магазине организации. Поэтому стоит внедрить скидку на ускорение оплаты. Так, например, можно предложить скидку в 2% за оплату готовой продукции в течение 10 дней, после ее отгрузки

Рассмотрим мероприятия направленные на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Самбука»:

- аренда неиспользуемого имущества;

- предоставление скидки дебиторам;

- факторинг.

3.3 Экономическая эффективность предлагаемых мероприятий

На основе проведенного анализа показателей ООО «Самбука» было выявлено, что необходимо уменьшить кредиторскую задолженность, так это можно сделать за счет следующих предлагаемых мероприятий:

- путем сдачи нерентабельных пустующих площадей в аренду;
- введение скидки для оптовых покупателей за ускорение расчетов за продукцию и отказ от коммерческого кредитования;
- воспользоваться услугой факторинга.

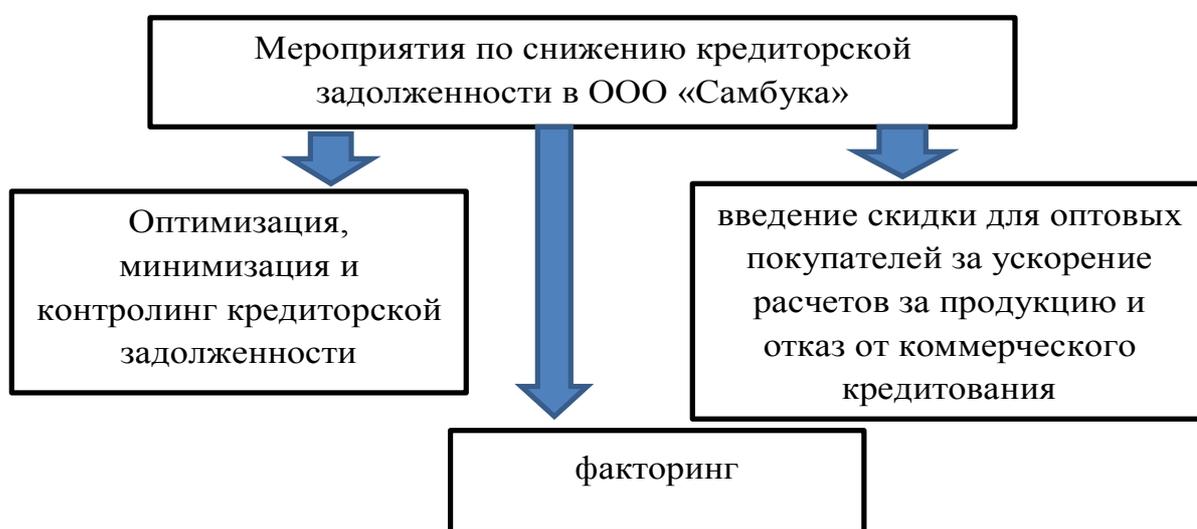


Рисунок - Мероприятия по снижению кредиторской задолженности в ООО «Самбука»

На первом этапе рассмотрим затраты предприятия на содержание производственных площадей.

ООО «Самбука» обладает производственными площадями в размере 16 тыс. кв. м. Из них в общей сложности 15 тыс. кв. м. занято под основную деятельность. Остальные производственные площади, т.е. 400 кв. м. являются не рентабельными, но предприятие вынуждено выделять денежные средства на их содержание. В среднем затраты на содержание 1 тыс. кв. м. составляют 278,4 тыс. руб. в год, т.е. 23,2 тыс. руб. в месяц. Соответственно цена на содержание

1 кв. м. составляет 23,2 рублей.

Так, на данный момент средняя сдача 1 кв.метра в п.Чигири 300-500 руб. за 1 кв.метр. Возьмем наименьшую арендную плату за месяц.

Арендная плата за пользование объектами собственности п. Чигири Амурской области рассчитывается:

Сумма ежемесячных платежей А расч. = 300 руб. x 400 = 120 тыс.руб.

Годовая арендная плата за 1 кв. м.: $A = A_{п} \times 12 = 120 \times 12 = 1440$ тыс.руб.

НДС на арендную плату рассчитывается и перечисляется в бюджет арендатором самостоятельно в соответствии с налоговым законодательством.

В результате сдачи в аренду 400 кв. м. нерентабельных производственных площадей по ставке 300 руб. кв. м. получим выручку в размере 120 тыс. руб. в месяц или 1440 тыс. руб. в год.

При условии затрат на содержание 400 кв. м. производственных площадей получим прибыль в размере 33393,6 тыс. руб. в год:

$(400 \text{ кв. м.} \times 23,2 \text{ руб.}) \times 12 \text{ месяцев} = 113,6 \text{ тыс. руб.}$

$1440 \text{ тыс. руб.} - 113,6 \text{ тыс. руб.} = 1326,4 \text{ тыс. руб.}$

Таблица 19 – Эффективность сдачи нерентабельных пустующих площадей в аренду

Наименование	Расчет	Итого, тыс.руб.
Затраты на содержание нерентабельных пустующих площадей (400 кв.м.)	$(400 \text{ кв. м.} \times 23,2 \text{ руб.}) \times 12 \text{ месяцев}$	113,6
Сумма ежемесячных платежей А расч.	$300 \text{ руб.} \times 400$	120
Годовая арендная плата за 1 кв. м.: $A = A_{п} \times 12$	120×12	1440
Чистая прибыль от мероприятия	$1440 - 113,6$	1326,4

Таким образом, расходы на содержание 1 тыс. кв. м. производственных площадей полностью перекрываются арендной платой. Соответственно себестоимость продукции снизится на 278,4 тыс. руб. Кроме того, аренда не только погасит сумму кредиторской задолженности вышеназванным

предприятиям, но и снизит ее, в общем, на сумму 1326,4 тыс. руб.

В предыдущем пункте нами было предложено внедрить систему управления дебиторской задолженности - предоставлении скидки дебиторам.

Так было предложено введение скидки за ускорение оплаты, что направлено на сокращение общей величины дебиторской задолженности.

Однако следует отметить, что использование скидки, влечет за собой определенные потери, поэтому стоит оценить будет ли оправдано предоставление скидки.

Так определим потери от введения скидки путем умножения величины скидки на планируемый объем продаж.

$$П = В \times С \quad (4)$$

где П – потери от введенных скидок;

В - планируемый объем продаж;

С - размер скидки.

Необходимо отметить, что согласно бизнес-плана организации в будущем году планируется увеличить объем продаж не менее чем на 20 %, в соответствии с чем планируемый объем продаж должен составить 34391 тыс. руб. При этом увеличится дебиторская задолженность.

Предлагаемая скидка составляет 2 %, срок действия скидки – 10 дней с момента отгрузки товара.

Рассчитаем потери от введения скидки:

$$П = 34391 \times 0,02 = 687,82 \text{ тыс. руб.}$$

Анализ чувствительности покупателей к системе скидок показал (по данным маркетинговых исследований, проводимых ранее в рамках оценки различных маркетинговых стимулов ООО «Самбука»), что положительный отклик на применение скидок будет наблюдаться у 70 % покупателей, тогда как 30 % покупателей останутся равнодушными к предлагаемой скидке.

Рассчитаем стоимость коммерческого кредита, предлагаемого

организацией оптовым покупателям, с учетом того, что в первом случае 30 % (N1) покупателей не будет пользоваться скидкой и оплата будет в течение 60 дней, а во втором случае 70 % (N2) покупателей воспользуется скидкой в 2 % и заплатит за продукцию в течение 10 дней:

$$\text{Ст.ком.кр.} = D/(100 - D) \times 365 / (T_0 - T_1), \quad (5)$$

где D - % скидки,

T₀ – срок оплаты без скидки, 60 дней;

T₁ – срок оплаты со скидкой, 10 дней;

$$\text{Ст.ком.кр.} = (2/100-2) \times (365/(60-10)) = 0,146 \text{ или } 14,6 \%$$

В предлагаемых условиях ставка коммерческого кредита, выдаваемого организацией оптовым покупателям составит 14,6 %. С учетом, того что банковская ставка по краткосрочным кредитам варьируется от 20 % до 25 %, для оптовых покупателей коммерческий кредит, выдаваемый ООО «Самбука» является достаточно привлекательным. Определим дебиторскую задолженность с учетом выше названных условий.

Определим дебиторскую задолженность с учетом выше названных условий.

$$\text{ДЗ}_0 = T_0 \times B : 365, \quad (6)$$

где ДЗ₀–дебиторская задолженность до применения скидок.

T₀ - средний период оборачиваемости дебиторской задолженности до внедрения скидок, дней.

B - выручка при отсутствии скидок, рублей.

$$\text{ДЗ}_0 = 60 \times 34391/365 = 5656,31 \text{ тыс. руб.}$$

Определим дебиторскую задолженность в условиях использования скидки:

$$ДЗ1 = N \times B1 / 360 = T1 \times B1 / 360, \quad (7)$$

$$ДЗ1 = 0,7 \times 34391 \times 10/365 = 649,98 \text{ тыс. руб.}$$

$$ДЗ2 = 0,3 \times 34391 \times 60/365 = 1692,03 \text{ тыс. руб.}$$

$$ДЗн = ДЗ1 + ДЗ2 \quad (8)$$

$$ДЗн = 649,98 + 2884,29 = 2342,01 \text{ тыс. руб.}$$

Определим эффект от применения скидок:

$$\mathcal{E} = (ДЗ_0 - ДЗ1) \times \%, \quad (9)$$

где % - ставка депозитного вклада или банковский процент.

Бпр – банковский процент по краткосрочным кредитам до 6 месяцев, 24 %.

$$\text{Эффект} = (5656,31 - 2342,01) \times 0,24 - 687,82 = 107,61 \text{ тыс. руб.}$$

Таблица 20 – Экономический эффект от введение скидки за ускорение оплаты, что направлено на сокращение общей величины дебиторской задолженности

Наименование	Расчет	Итого
потери от введения скидки (П), тыс.руб.	$34391 \times 0,02$	687,82
стоимость коммерческого кредита, с учетом того, что случае 30 % покупателей не будет пользоваться скидкой и оплата будет в течение 60 дней, %	$(2/100-2) \times (365/(60-10))$	14,6
дебиторская задолженность при условии коммерческого кредита 14,6 %, тыс.руб.	$60 \times 34391/365$	5656,31
дебиторская задолженность в условиях использования скидки, тыс.руб.	$ДЗ1 = 0,7 \times 34391 \times 10/365 = 649,98$ $ДЗ2 = 0,3 \times 34391 \times 60/365 = 1692,03$ $ДЗн = 649,98 + 2884,29$	2342,01
Экономический эффект	$(5656,31 - 2342,01) \times 0,24 - 687,82$	107,61

Таким образом, расчет показывает, что использование скидки в 2 % позволит обеспечить экономический эффект в сумме 107,61 тыс. руб., т.е.

ускорение оплаты позволит получить дополнительно 107,61 тыс. руб.

Кроме того, величина дебиторской задолженности сократится на 2342,01 тыс. руб., и в итоге ООО «Самбука» сможет погасить кредиторскую задолженность.

Третье предложение касается корректировки работы с дебиторской задолженностью с помощью факторинга.

На 2019 год в ООО «Самбука» просроченной дебиторской задолженности на сумму 17846 тыс. руб. Рассчитаем размер комиссии при оплате услуг фактору единовременно в начале срока и высвобожденных средств от продажи дебиторской задолженности компании ПАО «АльфаБанк».

Воспользоваться услугами факторинга предлагаем в ПАО «АльфаБанк», так как данный банк предоставляет наиболее выгодные условия.

Представим их в табл. 21.

Таблица 21 – Условия ПАО «АльфаБанк» для факторинга²⁰

Показатель	Значение
Залог	Не требуется
Источник	Дебитор / клиент
Сумма	До 95 % от оборота
Перевод оборотов	Не требуется
Периодическое гашение	Не требуется
Срок предоставления	Бессрочно
Пересмотр лимита	Без ограничений
Оценка фин. положения	Не требуется
Ставка	9,5 %
На покупателей из списка партнеров	
На остальных покупателей	12 %

На наш взгляд, в таких банках, как ПАО «ВТБ» и ПАО «Открытие» не стоит обращаться за данной услугой, так как у них процентные ставки более 18 %, что значительно скажется на размере комиссии. Приведем расчет комиссии от ПАО «АльфаБанк» с учетом того, что дебиторы ООО «Самбука» не являются партнерами банка, и ставка комиссии составит 12 %.

²⁰ Факторинг для бизнеса [Электронный ресурс] // Официальный сайт: <https://alfabank.ru/corporate/credit/factoring/> - 04.06.2020.

Таблица 22 – Расчет комиссии

Показатель	Значение
Процентная ставка, %	12
Сумма денежного требования, тыс. руб.	17846
Объем финансирования, %	95
Сумма финансирования, тыс. руб.	16953
Итоговая величина комиссии, тыс. руб.	2034
Высвобожденные денежные средства, тыс. руб.	14919

Из таблицы 22 видим, что при оплате комиссии единовременно в начале срока комиссия составит 2034 тыс. руб., именно эту сумму предприятие заплатит фактору. Из просроченной задолженности мы сможем высвободить 14919 тыс. руб. и направить эти средства на погашение кредиторской задолженности.

За счет высвобожденных средств будет погашена кредиторская задолженность сторонним организациям, при чем были выбраны организации, по договору с которыми филиал обязан ежемесячно выплачивать процент от предоставляемого коммерческого кредита. А также организации, срок погашения кредиторской задолженности которым наибольший.

Таблица 23 - Погашаемая за счет факторинга кредиторская задолженность

Кредитор	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения кредиторской задолженности, мес.	Выплачиваемый ежемесячный процент	Затраты, тыс. руб.
ООО «Продукты»	4657	6	3	838,26
ООО «Магнит»	9335	4	2	746,8
ИТОГО	13992			1585,01

Тем самым при использовании услуги факторинга ООО «Самбука» высвободит 13992 тыс.руб. и снизит затраты на сумму 1585,01 тыс.руб.

Представим в таблице 24, как изменятся показатели после данных мероприятий.

Таблица 24 – Эффективность предложенных мероприятий

Показатель	2019	План	Изменение
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	34391	17130	-17261
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	51580	34319	-17261
Выручка, тыс. руб.	211352	212678,4	1326,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности	4,10	6,19	2,09
Длительность оборота, дни	89	60	-29

Из таблицы 24 видно, что при уступке просроченной задолженности и направлении высвободившейся суммы на расчеты по обязательствам с кредиторами, длительность оборота кредиторской задолженности сократится на 29 дней, что свидетельствует об эффективности предложенных мероприятий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью работы явился анализ и разработка направлений повышения эффективности управления кредиторской задолженностью предприятия. По результатам исследования были сделаны следующие выводы. Кредиторская задолженность — это задолженность хозяйствующего субъекта (предприятия, организации, физического лица) перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить.

Кредиторская задолженность возникает в результате несовпадения даты начисления и даты оплаты расчетов. Кредиторская задолженность может быть классифицирована как по источнику возникновения: задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, задолженность перед персоналом, задолженность перед дочерними обществами и учредителями и др., так и по срокам: краткосрочная и долгосрочная.

Основной задачей управления кредиторской задолженностью является обеспечение эффективности привлечения и размещения средств, а также своевременность их возврата и погашения. При этом ключевыми показателями эффективности должны являться средневзвешенная стоимость заемного капитала, а также платежеспособность и финансовая устойчивость предприятия. Политика управления кредиторской задолженностью должна быть основана на результатах ее анализа, которая включает оценку ее качества, структуры и динамики.

Общество с ограниченной ответственностью «Самбука» является коммерческим предприятием. Основным видом деятельности является торговля оптовая напитками.

Проведенный анализ внешней и внутренней среды показал, что у предприятия имеются возможности для дальнейшего развития деятельности посредством внедрения нового функционала. Также можно отметить, что ООО «Самбука» не останется совсем без клиентов, так как реализует

продовольственную продукцию, которая в связи с пандемией и будет реализовываться в меньших объемах, но не упадет до критических объемов.

Проведенный анализ основных экономических показателей позволил сделать вывод, что ООО «Самбука» является молодой, динамично развивающейся компанией. Несмотря на отрицательный финансовый результат, полученный в 2017 году, компании смогла нарастить эффективность деятельности.

Кредиторская задолженность ООО «Самбука» не имеет однозначной тенденции. Рост кредиторской задолженности в 2018 году произошел на 34737 тыс. руб., а в 2019 иная тенденция – она сократилась на 10342 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением задолженности по всем видам кредиторов, что вызвано начальным этапом деятельности компании. начальный этап можно охарактеризовать тем, что предприятие еще не выработало четкой политики по расчетам с кредиторами и управление данным видом задолженности пока осуществляется не совсем эффективно.

В 2019 году происходит рост периода погашения кредиторской задолженности на 18 дней, соответственно, это отрицательно сказывается на финансовом цикле ООО «Самбука» - он вырос на 23 дня.

Как в 2018, так и в 2019 году на оборачиваемость кредиторской задолженности сказывается рост ее среднегодового размера.

Для совершенствования управления кредиторской задолженностью в ООО «Самбука» было предложено воспользоваться факторингом, что позволит высвободить 16061,4 тыс. руб. При направлении этой суммы на погашение кредиторской задолженности ее оборачиваемость сократится на 28 дней.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аминова, З. Ф. Финансовая стратегия предприятия: формирование, развитие, обеспечение устойчивости / З. Ф. Аминова. – М. : Компания Спутник, 2016. - 318 с.
- 2 Аникина, Е. С. Теоретические аспекты кредиторской задолженности, ее специфика и особенности / Е.С. Аникина // Молодой ученый. — 2019. — №2. — С. 191-193.
- 3 Балабанов, И. Т. Основы финансового менеджмента : учеб. пособие / И. Т. Балабанов. – 3-е изд., доп. – М. : Финансы и статистика, 2016. – 528 с.
- 4 Бардовский, В.П. Экономика / В.П. Бардовский. - М.: Изд-во Форум. - Инфра-М. - 2016. - 672 с.
- 5 Бланк И. А.: Словарь-справочник финансового менеджера / И. А. Бланк. – М.: Ника-Центр, 2017. – 480 с.
- 6 Бланк, И. А. Управление использованием капитала : учеб. пособие / И. А. Бланк. – Киев: Эльга, 2017.- 656 с.
- 7 Бланк, И. А. Управление финансовой стабилизацией предприятия : учеб. пособие / И. А. Бланк. – Киев : Ника-Центр, Эльга, 2018. - 496с.
- 8 Богомолов, А. М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля в организации / А.М. Богомолов // Современный бухгалтер. — 2016. — № 5. — С. 46–51.
- 9 Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М.: Кн. мир, 2016. – 895 с.
- 10 Бороненко, С. А. Финансовый анализ предприятий : учеб. пособие / С. А. Бороненко, Л. И. Маслова, С. И. Крылов. – Екатеринбург : Изд. Урал. гос. университета, 2017. – 340 с.
- 11 Бригхем, Ю. Финансовый менеджмент : полный курс: в 2 т. / Ю. Бригхем, Л. Гапенски; пер. с англ.; под ред. В. В. Ковалева. - СПб. : Экономическая школа, 2017. - Т.1. – 497с.
- 12 Бутинец Ф.Ф. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебное /

Ф.Ф. Бутинец, Л. Л. Горецкая. – М.: Финансы, 2018. – 544 с.

13 Бутинец Ф.Ф. Бухгалтерский финансовый учет / Ф.Ф. Бутинец. – М.: Финансы, 2019. – 912 с.

14 Веретенникова, О. Б. Финансы предприятий : учеб. пособие / О. Б. Веретенникова; под ред. А. Ю. Казака. – Екатеринбург : Изд-во АМБ, 2018. – 257 с.

15 Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ : учеб. пособие / Л. Т. Гиляровская. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 615с.

16 Голов С.Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по международным стандартам: практическое пособие / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – М.: Финансы, 2018. – 880 с.

17 Гомола, А.И., Кириллов В.Е. Экономика / А.И., Гомола, В.Е. Кириллов, П.А. Жаннин - М.: Академия. - 2017. - 336с.

18 Емелин, В. Н. Управление кредиторской задолженностью организации / В.Н. Емелин, Е.И. Пивкина // Молодой ученый. — 2017. — № 8. — С. 467.

19 Ермолович, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Л. Л. Ермолович, Л. Г. Сивчик, Г. В. Толкач, И. В. Щитникова. – Минск : Интерсервис; Экоперспектива, 2017. – 576 с.

20 Захаров, В. Я. Антикризисное управление. Теория и практика : учеб. пособие / В. Я. Захаров и др.; под ред. В. Я. Захарова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 319 с.

21 Ковалев, В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности : учеб. пособие / В. В.Ковалев. - М. : Финансы и статистика, 2016. – 462 с.

22 Ковалев, В. В. Финансы предприятий: учеб. пособие. / В. В. Ковалев. – М. : ВИТРЭМ, 2017. – 352 с.

23 Ковалева, А. М. Финансы фирмы : учебник. /А. М. Ковалева, М. Г. Лапуста, Л. Г. Скамай. - 2-изд., испр., доп. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 493 с.

- 24 Кокин, А.С. Корпоративные финансы: Учебное пособие / Кокин А.С., Яшин Н.И., Яшин С.Н. и др. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 369 с.
- 25 Колчина, Н. В. Финансовый менеджмент / Н. В. Колчина. – М. : Юнити, 2017. – 512 с.
- 26 Лиференко, Г. Н. Финансовый анализ предприятия : учеб. пособие / Г. Н. Лиференко. – М. : Изд-во «Экзамен», 2016. – 160 с.
- 27 Любушкин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н. П. Любушкин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова. – М. : ЮНИТИДАНА, 2017. – 471 с.
- 28 Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): Учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 528 с.
- 29 Матанцева, О.Ю. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебное пособие / О.Ю. Матанцева. - М.: Академия, 2018. - 240 с.
- 30 Моляков, Д. С. Теория финансов предприятия : учеб. пособие. /Д. С. Моляков, Е. И. Шохин. – М. : Финансы и статистика, 2017. – 112 с.
- 31 Нешиной, А.С. Финансы и кредит: Учебник / А.С. Нешиной. - М.: Дашков и К, 2016. - 576 с.
- 32 Нешиной, А.С. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник для бакалавров / А.С. Нешиной. - М.: Дашков и К, 2018. - 640 с.
- 33 Никитина, Н. В. Финансы организаций / Н.В. Никитина, С.С. Старикова. - М.: Флинта, НОУ ВПО МПСИ, 2017. - 368 с
- 34 Николаева, Т. П. Финансы и кредит : учебно-методический комплекс / Т. П. Николаева. – М. : Изд. Центр ЕАОИ, 2016. – 371 с.
- 35 Никулина, Н. Н. Управление дебиторской задолженностью в страховом предпринимательстве / Н.Н. Никулина, Н.Н. Мамыкина // Страховые организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2018. – № 6. – С. 22–36.
- 36 Перекрестова, Л.В. Финансы и кредит: Учебник / Л.В. Перекрестова. - М.: Академия, 2016. - 416 с.

- 37 Поляк, Г. Б. Финансы. Денежное обращение. Кредит / Г. Б. Поляк. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 512 с.
- 38 Романовский, М.В. Финансы и кредит. В 2 т.: Учебник для академического бакалавриата / М.В. Романовский, Г.Н. Белоглазова. - Люберцы: Юрайт, 2018. - 627 с.
- 39 Рубцова, Л.Н. Финансы, денежное обращение и кредит / Л.Н. Рубцова, Ю.А. Чернявская. - М.: Русайнс, 2018. - 352 с.
- 40 Самойлова, Л.Б. Факторинг в управлении кредиторской задолженностью / Л.Б. Самойлова, Р.М. Магомедова // Транспорт и сервис. – 2016. – № 4. – С. 133–143.
- 41 Самылин, А.И. Корпоративные финансы: учебник / А.И. Самылин. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 472 с.
- 42 Сергеев, И. В. Оперативное финансовое планирование на предприятии / И. В. Сергеев, А. В. Шипицын. - М. : Финансы и статистика, 2016. - 288 с.
- 43 Соколова, О.В. Финансы и кредит: Уч. / О.В. Соколова. - М.: Магистр, 2017. - 224 с.
- 44 Трошин, А.Н. Финансы и кредит: Учебник / А.Н. Трошин, Т.Ю. Мазурина, В.И. Фомкина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 332 с.
- 45 Учаева, Л.В. Особенности управления кредиторской задолженностью на предприятиях агропромышленного комплекса / Л.В. Учаева, К.А. Белякова // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2017. – № 4. – С. 158–165.
- 46 Шохина, Е.И. Финансовый менеджмент : учебник / Е. И. Шохина. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2018. – 408 с.
- 47 Финансовый менеджмент : учебник для вузов / Г. Б. Поляк, И. А. Акодис, Т. А. Краева и др.; под ред. Г. Б. Поляка. – М. : Финансы, 2016. – 518 с.
- 48 Фирсова, А.А. Шпаргалка по финансам организаций (предприятий) / А.А. Фирсова. - М.: Эколит, 2017. - 216 с

49 Чабанова Н. В. Бухгалтерский финансовый учет: пособие / Н.В. Чабанова, Ю. А. Василенко. – М.: Академия, 2016. – 672 с.

50 Чернецов, С.А. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебное пособие / С.А. Чернецов. - М.: Магистр, 2018. - 352 с.

51 Янин, О.Е. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / О.Е. Янин. - М.: Академия, 2018. - 304 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс за 2017-2019 гг

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2017 г. 3	На 31 декабря 2016 г. 4	На 31 декабря 2015 г. 5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 412	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) 7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 093)	-	-
	Итого по разделу III	1300	10 319	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	9 098	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	27 185	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	36 283	-	-
	БАЛАНС	1700	46 602	-	-

Руководитель

(подпись)

Зими́на Н.В.

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2018 г.

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 5 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая напитками по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	14825939
ИНН	2812171966
по ОКВЭД	46.34
по ОКОПФ / ОКФС	65 16
по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	13 660	-
	Себестоимость продаж	2120	(13 049)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	611	-
	Коммерческие расходы	2210	(2 548)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 937)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	644	-
	Прочие расходы	2350	(73)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 366)	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	273	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 093)	-

ЭП: Бетришина Наталья Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зимица Наталья Викторовна, ООО "Самбука"

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2017 г. ³	За 2016 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(1 093)	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Зими́на Н.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет об изменениях капитала
за 2017 г.

Коды	0710003
Форма по ОК/Д	14825939
Дата (число, месяц, год)	28.12.17
по ОКПО	2812171966
ИНН	46.34
по ОКВЭД	65
по ОКФСР / ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая напитками
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Код НИ/ стат	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2015 г. ¹	-	-	-	-	-	-
3210	За 2016 г. ²	-	-	-	-	-	-
3211	Увеличение капитала - всего:	x	-	x	x	-	-
3212	в том числе:	x	x	-	-	-	-
3213	чистая прибыль	x	-	-	x	-	-
3214	переводка имущества доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	-	x	-	-
3215	дополнительный выпуск акций	-	-	-	x	-	x
3216	увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	-	-	-	-	-	-

ЭП: Батришина Наталья Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зинина Наталья Викторовна, ООО "Самбука"

Форм.

Наименование показателя	Код НИУ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение номинальной стоимости акций	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	(- -)	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	(- -)	(- -)	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(- -)	(- -)	(- -)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	(- -)	(- -)	x
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. ²	3200	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
За 2017 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3312	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
дополнительный выпуск акций	3314	(- -)	(- -)	(- -)	x	(- -)	(- -)
увеличение номинальной стоимости акций	3315	(- -)	(- -)	(- -)	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3316	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3322	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(- -)	(- -)	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3325	(- -)	(- -)	(- -)	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(- -)	(- -)	(- -)	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	(- -)	(- -)	x
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. ³	3300	11 412	(- -)	(- -)	(- -)	(1 093)	10 319

ЭЛ: Бегриштина Наталья Викторовна, Меморандум ИФНС России № 1 по Амурской области
Эмвина Наталья Викторовна, ООО "Самбунд"

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Изменения капитала за 2016 г. ²		На 31 декабря 2016 г. ²
		На 31 декабря 2015 г. ¹	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал - всего				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
(по статьям)				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ²	На 31 декабря 2015 г. ¹
Чистые активы	3600	14 047	-	-

Руководитель Зимина Н.В.
(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2018 г.



Применение:
1. Указывается год, предшествующий преддущему.
2. Указывается преддущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о движении денежных средств
за 2017 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА" _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Торговля оптовая напитками _____

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с

ограниченной ответственностью/Частная собственность _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды	
0710004	
14825939	
2812171966	
46.34	
65	16
384	

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2017 г. ¹	За 2016 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 822	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 440	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	382	-
Платежи - всего	4120	(17 076)	(-)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(14 199)	(-)
в связи с оплатой труда работников	4122	(112)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(-)
налога на прибыль организаций	4124	-	(-)
прочие платежи	4129	(2 765)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(8 254)	-

ЭП: Батрищина Наталья Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зимица Наталья Викторовна, ООО "Самбука"

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2017 г. ¹	За 2016 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	9 098	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	9 098	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2017 г. ¹	За 2016 г. ²
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	9 098	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	844	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	844	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


(подпись)

Зими́на Н.В.

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2018 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.



Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о целевом использовании средств
за 2017 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"</u>	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710006	
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая напитками</u>	по ОКПО	14825939	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность</u>	ИНН	2812171966	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКВЭД	46.34	
	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	код НИ/стат	За 2017 г. ¹	За 2016 г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
иные мероприятия	6313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
в том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
прочие	6326	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
Прочие	6350	(-)	(-)
Всего использовано средств	6300	(-)	(-)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель Зимина Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " марта 2018 г.

примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ЭП: Батришина Наталья Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зимина Наталья Викторовна, ООО "Самбука"

место штампа
налогового органа

ООО "САМБУКА", 2812171966/281201001

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):

- полное наименование
организации, ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

**Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете)
в электронной форме**

Налоговый орган 2801 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

ООО "САМБУКА", 2812171966/281201001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))
в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 0710099, первичный, 34, 2017 год

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)
представленной в файле

NO_VUHOTCH_2801_2801_2812171966281201001_20180329_32ADB959-296D-4562-A156-A59A89C92E53

(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

МИФНС №1 по Амурской обл., 2801

(наименование, код налогового органа)

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.**

		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)			
Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД	46.34	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 675520, Амурская обл, Благовещенский р-н, Чигири с, Чигиринская ул, д.13г/1			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2017 г. ³	На 31 декабря 2016 г. ⁴	На 31 декабря 2015 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	16 148	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	273	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	16 421	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	16 311	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 462	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	8 798	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	844	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	766	-	-
	Итого по разделу II	1200	30 181	-	-
	БАЛАНС	1600	46 602	-	-

ЭП: Батришина Наталья Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зинина Наталья Викторовна, ООО "Самбука"

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств
за 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710005	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966	
Вид экономической деятельности 46.34 Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД 2	46.34	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2019 г. ¹	За 2018 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	221 564	200 779
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	212 381	189 048
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	9 183	11 731
Платежи - всего	4120	(231 297)	(218 790)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(213 337)	(195 358)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 912)	(3 471)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 788)	(153)
налога на прибыль организаций	4124	(349)	(1 117)
прочие платежи	4129	(11 911)	(18 691)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(9 733)	(18 011)

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2019 г. ¹	За 2018 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	38 225	20 806
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	38 225	20 806
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2019 г. ¹	За 2018 г. ²
Платежи - всего	4320	(28 864)	(3 143)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(28 864)	(3 143)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	9 361	17 663
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(372)	(348)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	496	844
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	124	496
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Зимин П.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966
Вид экономической деятельности 46.34 Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД 2	46.34
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКПОФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Дата (число, месяц, год) _____

Местонахождение (адрес) 675520, Амурская обл, Благовещенский р-н, Чигири с, Чигиринская ул, дом № 13г/1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ⁴	На 31 декабря 2017 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	30 087	31 564	16 148
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	273
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	30 087	31 564	16 421
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	42 463	40 052	16 311
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 390	5 523	3 462
	Дебиторская задолженность	1230	34 391	30 251	8 798
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	64	564	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	124	496	844
	Прочие оборотные активы	1260	534	605	766
	Итого по разделу II	1200	78 966	77 491	30 181
	БАЛАНС	1600	109 053	109 055	46 602

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ⁴	На 31 декабря 2017 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 140	15 140	11 412
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 212	2 233	(1 093)
	Итого по разделу III	1300	18 352	17 373	10 319
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	39 121	29 760	9 098
	Кредиторская задолженность	1520	51 580	61 922	27 185
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	90 701	91 682	36 283
	БАЛАНС	1700	109 053	109 055	46 602

Руководитель _____ Зимин П.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за 2019 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966	
Вид экономической деятельности 46.34 Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД 2	46.34	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2019 г. ³	За 2018 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	211 352	203 235
	Себестоимость продаж	2120	(182 561)	(177 452)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	28 791	25 783
	Коммерческие расходы	2210	(26 009)	(22 194)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 782	3 589
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	2 440	3 907
	Прочие расходы	2350	(2 572)	(3 267)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 650	4 229
	Текущий налог на прибыль	2410	(562)	(629)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	(219)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	(21)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 088	3 360

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2019 г. ³	За 2018 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	2 088	3 360
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Зимин П.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение № 2.1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о целевом использовании средств
за 2019 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966
Вид экономической деятельности 46.34 Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД 2	46.34
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения ³	Наименование показателя	код НИ/стат	За 2019 г. ¹	За 2018 г. ²
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
	прочие	6326	(-)	(-)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
	Прочие	6350	(-)	(-)
	Всего использовано средств	6300	(-)	(-)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ Зимин П.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
3. Указывается номер соответствующего пояснения. При этом информация о доходах и расходах, движении денежных средств раскрывается с учетом существенности применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств соответственно, согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.

ЭП: Хритова Ирина Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зимин Павел Вячеславович, ООО "САМБУКА"

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 2019 г.

Коды	Форма по ОКУД
	0710004
	Дата (число, месяц, год)
	14825939
	ИНН
	2812171966
	по ОКВЭД 2
	46.34
	по ОКПО
	12300
	16
	по ОКЕИ
	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности 46.34 Торговля оптовая напитками

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с

ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. ¹	3100	11 412	(-)	-	-	(1 093)	10 319
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210	3 728	-	-	-	3 360	7 088
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	3 360	3 360
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	3 728	-	-	x	x	3 728
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

ЭП: Христова Ирина Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
ЭМИН Павел Вячеславович, ООО "САМБУКА"

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(34)	(34)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(34)	(34)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. ²	3200	15 140	(-)	(-)	(-)	2 233	17 373
За 2019 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	984	984
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	984	984
переоценка имущества	3312	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
дополнительный выпуск акций	3314	(-)	(-)	(-)	(-)	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3316	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(5)	(5)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(5)	(5)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
Изменение резервного капитала	3340	x	x	(-)	(-)	(-)	(-)
Величина капитала на 31 декабря 2019 г. ³	3300	15 140	(-)	(-)	(-)	3 212	18 352

ЭП: Хриптова Ирина Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зинин Павел Вячеславович, ООО "САМБУКА"

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2017 г. ¹	Изменения капитала за 2018 г. ²		На 31 декабря 2018 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	10 319	3 360	3 694	17 373
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	10 319	3 360	3 694	17 373
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(1 093)	3 360	(34)	2 233
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(1 093)	3 360	(34)	2 233
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ²	На 31 декабря 2017 г. ¹
Чистые активы	3600	18 352	17 373	14 048

Руководитель _____ Зимин П.В.
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 26 " марта 2020 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предьдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за 2017-2019 гг.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о движении денежных средств
за 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710004	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД	46,34	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2018 г. ¹	За 2017 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	200 779	8 822
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	189 048	8 440
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	11 731	382
Платежи - всего	4120	(218 790)	(17 076)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(195 358)	(14 199)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 471)	(112)
процентов по долговым обязательствам	4123	(153)	-
налога на прибыль организаций	4124	(1 117)	-
прочие платежи	4129	(18 691)	(2 765)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(18 011)	(8 254)

ЭП: Батришина Наталья Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зимица Наталья Викторовна, ООО "САМБУКА"

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2018 г. ¹	За 2017 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	20 806	9 098
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	20 806	9 098
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2018 г. ¹	За 2017 г. ²
Платежи - всего	4320	(3 143)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 143)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	17 663	9 098
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(348)	844
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	844	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	496	844
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Зими́на Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет о целевом использовании средств

за 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966
Вид экономической деятельности Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД	46.34
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 2018 г. ¹	За 2017 г. ²
Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	-	-
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	6200	-	-
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
иные мероприятия	6313	(-)	(-)
Расходы на содержание аппарата управления	6320	(-)	(-)
в том числе			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(-)	(-)
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(-)	(-)
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(-)	(-)
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(-)	(-)
ремонт основных средств и иного имущества	6325	(-)	(-)
прочие	6326	(-)	(-)
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(-)	(-)
Прочие	6350	(-)	(-)
Всего использовано средств	6300	(-)	(-)
Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-

Руководитель _____ Зими́на Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет о финансовых результатах

за 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966
Вид экономической деятельности Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД	46.34
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г. ³	За 2017 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	203 235	13 660
	Себестоимость продаж	2120	(177 452)	(13 049)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	25 783	611
	Коммерческие расходы	2210	(22 194)	(2 548)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 589	(1 937)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	3 907	644
	Прочие расходы	2350	(3 267)	(73)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 229	(1 366)
	Текущий налог на прибыль	2410	(629)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(219)	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(21)	273
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 360	(1 093)

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"	по ОКПО	14825939
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2812171966
Вид экономической деятельности Торговля оптовая напитками	по ОКВЭД	46.34
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Дата (число, месяц, год) _____

Местонахождение (адрес) 675520, Амурская обл, Благовещенский р-н, Чигири с, Чигиринская ул, д.13г/1

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	31 564	16 148	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	273	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	31 564	16 421	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	40 052	16 311	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 523	3 462	-
	Дебиторская задолженность	1230	30 251	8 798	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	564	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	496	844	-
	Прочие оборотные активы	1260	605	766	-
	Итого по разделу II	1200	77 491	30 181	-
	БАЛАНС	1600	109 055	46 602	-

ЭП: Батришина Наталья Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
Зимица Наталья Викторовна, ООО "САМБУКА"

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ⁴	На 31 декабря 2016 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	15 140	11 412	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 233	(1 093)	-
	Итого по разделу III	1300	17 373	10 319	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	29 760	9 098	-
	Кредиторская задолженность	1520	61 922	27 185	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	91 682	36 283	-
	БАЛАНС	1700	109 055	46 602	-

Руководитель

Зими́на Н.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 28 " марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2018 г. ³	За 2017 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	3 360	(1 093)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Зими́на Н.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта , 2019 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

место штампа
налогового органа

(реквизиты налогоплательщика (представителя):
- полное наименование организации, ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИНН (при наличии))

Квитанция о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде

Налоговый орган Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
(код 2801)
(наименование и код налогового органа) настоящим документом подтверждает, что

Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА", 2812171966/281201001
(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))
представил(а) **28.03.2019 в 00.00.00** налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичный, 34, 2018 год
(наименование налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

в файле - NO_VUNOTCH_2801_2801_2812171966281201001_20190328_3612CD2C-A0F7-4858-A3A8-2234357FEA6E
(наименование файла)

в налоговый орган Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области(код 2801)
(наименование и код налогового органа),

которая поступила **28.03.2019** и принята налоговым органом **28.03.2019**,

регистрационный номер 0000000000767151218.

Должностное лицо

(наименование налогового органа)

(классный чин)

М.П.

(подпись)

(Ф.И.О.)

ЭП: Батришина Наталья Викторовна, Межрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет об изменениях капитала

за 2018 г.

Коды	0710003
14825939	
2812171966	
46.34	
65	16
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКФС / ОКФС
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "САМБУКА"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая напитками
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИУ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2016 г. ¹	3100	-	(- -)	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(1 093)	(1 093)
переоценка имущества	3222	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3225	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	(- -)	(- -)
Изменение резервного капитала	3240	x	x	-	-	(- -)	(- -)
Величина капитала на 31 декабря 2017 г. ²	3200	11 412	(- -)	-	-	(1 093)	10 319
За 2018 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	3 360	3 360
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	3 360	3 360
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)	(- -)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(- -)	(- -)
переоценка имущества	3322	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(- -)	x	(- -)	(- -)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
уменьшение количества акций	3325	(- -)	-	-	x	(- -)	(- -)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(- -)	(- -)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(- -)	(- -)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	(- -)	(- -)
Изменение резервного капитала	3340	x	x	-	-	(- -)	(- -)
Величина капитала на 31 декабря 2018 г. ³	3300	15 140	(- -)	-	-	2 233	17 373

ЭП: Багратиона Наталья Викторовна, Мехрайонная ИФНС России № 1 по Амурской области
ЭМИНА Наталья Викторовна, ООО "САМБУКА"

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2016 г. ¹	Изменения капитала за 2017 г. ²		На 31 декабря 2017 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	(1 093)	11 412	10 319
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	(1 093)	11 412	10 319
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	(1 093)	-	(1 093)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	(1 093)	-	(1 093)
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2018 г. ³	На 31 декабря 2017 г. ²	На 31 декабря 2016 г. ¹
Чистые активы	3600	17 373	14 047	-

Руководитель _____ Зими́на Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 2019 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.