

# ООО "ДОНХЛЕБ"

ул.Калинина д.94 г.Новочеркасск

# Общая характеристика ООО «ДонХлеб» г.Новочеркасск

- Общество с ограниченной ответственностью «ДонХлеб» является правопреемником хозрасчетного филиала Кооперативной Промышленности, зарегистрированного Постановлением главы администрации г.Новочеркасск № 258 от 18.08.1998 г. По всем правам и обязательствам последнего. Учредителем (участником) общества является юридическое лицо Новочеркасское потребительское общество, действующее на основании Устава, зарегистрированного Постановлением главы администрации в Ростовской области № 184 от 02.06.1998 г. В состав общества не могут быть приняты другие физические и юридические лица. Деятельность общества направлена на удовлетворение потребностей пайщиков потребительской кооперации. Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в банке, может от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права и обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде. Общество имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием. В интересах осуществления уставных задач Общество вправе принимать любые решения, которые не противоречат действующему законодательству, настоящему Уставу. Общество отвечает по своим обязательствам своим имуществом и не отвечает по обязательствам участника общества. ООО «ДонХлеб» самостоятельно планирует и осуществляет свою деятельность, распоряжается выпускаемой продукцией, определяет перспективы развития, исходя из спроса на производимую продукцию, работы, услуги. Общество реализует свою продукцию, работы, услуги по ценам и тарифам, установленным самостоятельно или на договорной основе.

# Общая характеристика ООО «ДонХлеб» г.Новочеркасск

- Целью общества является удовлетворение потребностей пайщиков потребительской кооперации, иного населения в товарах, услугах.

Предметом деятельности Общества является:

- производство хлеба, хлебобулочных, макаронных, кондитерских изделий,
- производство колбасных изделий,
- производство безалкогольных напитков,
- производство, закупка, переработка, реализация сельскохозяйственной продукции,
- оптово-розничная торговля,
- заготовительная деятельность,
- переработка отходов производства,
- закупка, хранение, реализация отходов вторичного сырья и полуфабрикатов,
- снабжение, сбыт, организация складов, баз, магазинов, салонов,
- строительные работы,
- производство строительных материалов,
- посредническая деятельность,
- общественное питание,
- организация и проведение выставок, ярмарок, распродаж, аукционов, торгов.

Численность персРуководство деятельностью ООО «Кооператор» осуществляет генеральный директор, который действует в соответствии с Уставом организации. Он распоряжается средствами организации в пределах предоставленных ему прав, издает приказы и указания, принимает и увольняет работников в соответствии со штатным расписанием. Применяет к ним поощрения и взыскания в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и действующим трудовым законодательством РФ, а также совершает другие действия, необходимые для достижения целей и задач организации.

Принимает меры по обеспечению организации квалифицированными кадрами. Способствует наилучшему использованию знаний и опыта работников, созданию безопасных и благоприятных условий для их труда, соблюдению требований законодательства по охране труда.

Решает все вопросы в пределах предоставленных прав и поручает выполнение отдельных производственно-хозяйственных функций другим должностным лицам - своим заместителям, руководителям производственных единиц, а также функциональных и производственных подразделений организации.

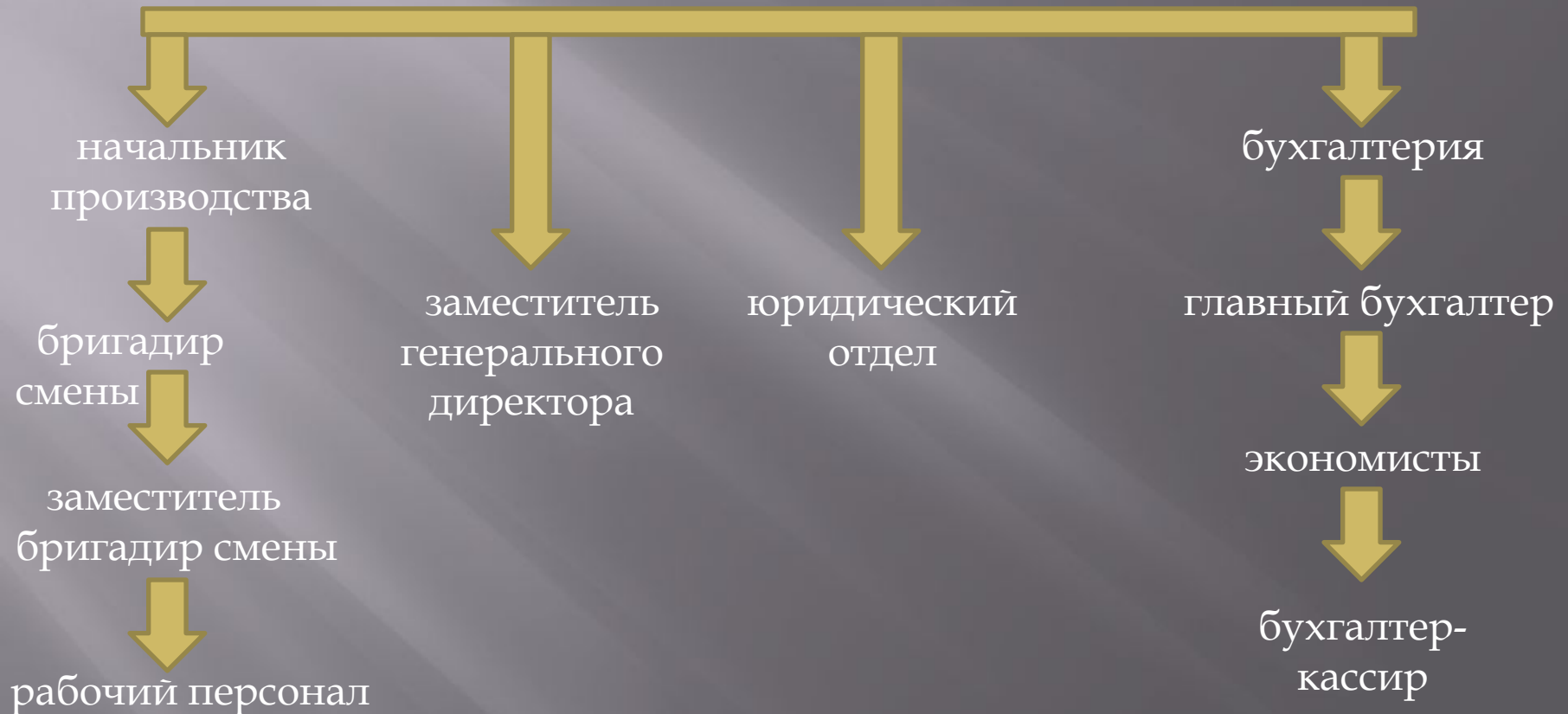
Генеральному директору непосредственно подчиняются:

- зам. генерального директора;
- главный бухгалтер;
- начальник производства;
- юридический отдел и др.

Бухгалтерскую службу организации возглавляет главный бухгалтер, назначаемый генеральным директором. В своей

# Управленческая структура

□ Генеральный директор



- **Показатель и цель:** Показатель финансовой устойчивости организации. Цель: Анализ финансовой устойчивости предприятия и пути ее стабилизации на примере ООО "ДонХлеб«
- **Способ:** Определить степень финансовой устойчивости путем расчета таких показателей фин.устойчивости как:- коэффициент автономии ( $K_a$ ); - коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент капитализации, плечо финансового рычага)-( $K_3 / C$ ); - коэффициент маневренности( $K_m$ ); -коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $K_0$ ); и др.

# расчетные формулы

- Характеризуется устойчивостью финансового состояния организации через систему финансовых коэффициентов, путем сравнения их значений с рекомендуемыми величинами, а также в изучении их динамики за отчетный год и за несколько лет. Для этих целей рассчитываются:
  - коэффициент автономии ( $K_a$ );
  - коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент капитализации, плечо финансового рычага) - ( $K_3/C$ );
  - коэффициент маневренности ( $K_m$ );
  - коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $K_0$ );
  - коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ( $K_d$ );
  - коэффициент краткосрочной задолженности ( $K_k$ );
  - Коэффициент кредиторской задолженности и прочих пассивов ( $K_{кз}$ ).Одним из важнейших показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации и его независимость от заемных средств, является коэффициент автономии, который вычисляется по формуле:  
$$K_a = \frac{СК}{B},$$

СК — собственный капитал;  
B — общий итог баланса (общая сумма финансирования).  
Он показывает долю собственных средств в общей сумме всех средств организации, авансированных им для осуществления уставной деятельности. Считается, что чем выше доля собственных средств (капитала), тем больше шансов у организации справиться с непредвиденными обстоятельствами, возникающими в рыночной экономике.

# расчетные формулы

- Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент капитализации, плечо финансового рычага)  
$$K3/C = (DK3 + KK3 + K3) : SK,$$

DK3 – долгосрочные кредиты и займы;  
KK3 – краткосрочные кредиты и займы;  
K3 – кредиторская задолженность;  
SK – собственный капитал.

Коэффициент K3/C указывает, сколько заемных средств привлекло предприятие на один рубль вложенных в активы собственных средств.

Важной характеристикой устойчивости финансового состояния является также коэффициент маневренности (Kм), равный отношению собственных оборотных средств организации к сумме собственных средств. Он исчисляется по формуле

$$K_m = СОС : СК.$$

Коэффициент Kм показывает, какая доля собственных средств организации находится в мобильной форме, позволяющей более или менее свободно маневрировать этими средствами.

# расчетные формулы

- Одним из основных показателей устойчивости финансового состояния является коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования ( $K_0$ ), равный отношению суммы собственных оборотных средств к общей величине оборотных средств организации:  
$$K_0 = \text{СОС} : \text{ОС},$$

ОС — сумма оборотных средств организации.  
Нижняя граница данного коэффициента 0,1. Критическое значение показателя равно 0. В этом случае все оборотные средства сформированы за счет заемных источников.  
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ( $K_d$ ) определяется отношением суммы долгосрочных кредитов и заемных средств к сумме источников собственных средств и долгосрочных кредитов и займов:  
$$K_d = \text{ДКЗ} : (\text{СК} + \text{ДКЗ}).$$

Этот коэффициент позволяет оценить долю средств при финансировании капитальных вложений, чем он больше тем лучше.  
Коэффициент краткосрочной задолженности ( $K_k$ ) выражает долю краткосрочных обязательств организации в общей сумме внешних обязательств:  
$$K_k = (\text{ККЗ} + \text{КЗ}) : (\text{ДКЗ} + \text{ККЗ} + \text{КЗ}).$$



# Динамика основных финансовых показателей ООО "ДонХлеб" за период 2014-2015 гг.

№ п/п.	Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Отклонение	
					(+: -)	
					по сумме, тыс. руб.	
					2014 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
1	Источники собственных средств	16212	14402	15256	-956	854
2	Внеоборотные активы	5683	5663	6098	415	435
3	Наличие собственных оборотных средств (1-2)	10529	8739	9158	-1371	419
4	Долгосрочные кредиты и заемные средства	0	0	0	0	0
5	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (чистый оборотный капитал) (3+4)	10529	8739	9158	-1371	419
6	Краткосрочные кредиты и займы	2388	2404	3779	1391	1375
7	Общая сумма основных источников средств для формирования запасов и затрат (5+6)	12917	11143	12937	20	1794
8	Общая величина запасов и затрат	7295	8739	11505	4210	2766
9	Излишек (-) / Недостаток (+) собственных оборотных средств (3-8)	3234	0	-2347	-5581	-2347
10	+/- собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (5-8)	3234	0	-2347	-5581	-2347
11	+/- общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат (7-8)	5622	2404	1432	-4190	-972

# Показатели, характеризующие финансовую устойчивость.

№ п.п.	Показатель	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Отклонение	
					(+: -)	
					по сумме, тыс. руб.	
					2014 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013г.
1	Коэффициент автономии, %	0,995	0,774	0,735	-0,260	-0,039
2	Коэффициент соотношения соотношения собственных и заемных средств, %	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Коэффициент маневренности, %	1,000	1,000	1,000	0,000	0,000
4	Коэффициент мобильности всех средств организации, %	0,815	0,784	0,708	-0,107	-0,076
5	Коэффициент мобильности оборотных средств организации, %	0,007	0,030	0,019	0,013	-0,010
6	Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками средств для их формирования, %	1,443	1,000	0,796	-0,647	-0,204
7	Коэффициент имущества производственного назначения, %	0,673	0,801	0,776	0,103	-0,024
8	Коэффициент материальных оборотных средств, %	0,278	0,277	0,258	-0,020	-0,019
9	Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств, %	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10	Коэффициент краткосрочной задолженности, %	1,000	1,000	1,000	0,000	0,000
11	Коэффициент кредиторской задолженности, %	1,000	1,000	0,947	-0,053	-0,053
12	Коэффициент автономии источников формирования запасов и затрат, %	0,815	0,784	0,708	-0,107	-0,076
13	Коэффициент финансовой зависимости, %	0,184	0,167	0,215	0,031	0,048
14	Коэффициент финансового риска, %	0,226802	0,275089	0,412645	0,186	0,138

# Динамика технико-экономических показателей ООО «ДонХлеб»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение			
				(+,-)			
				по сумме, тыс. руб.		по уд. весу, %	
2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2015 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.				
Выручка от продажи товаров и услуг, тыс. руб.	34591	39257	35188	597	-4069	1,70	-11,56
Себестоимость товаров и услуг, тыс. руб.	31255	37115	33329	2074	-3786	6,22	-11,36
Затраты на один рубль объема реализации, руб.	0,90	0,95	0,95	0,04	0,00	4,6	0,18
Валовая прибыль, тыс. руб.	3282	2107	1802	-1480	-305	-82,13	-16,93
Выработка на 1 работающего в тыс. руб.	48,99	32,42	26,90	-22,09	-5,52	-82,13	-20,52
Численность работающих (чел.)	67	65	67	0	2	0	2,99
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	984	1408	1826	842	418	46,11	22,89
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3611	4494	6785	3174	2291	46,78	33,77
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2388	3579	2404	16	-1175	0,67	-48,88

## Выводы

- По данным таблицы видно что коэффициент автономии уменьшился в 2015 году по сравнению с 2014 г. на 0,039% и составил 0,735, это означает, что ООО «ДонХлеб» свои обязательства не может покрыть собственными средствами.  
Из этого можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс предприятия нельзя принять ликвидным, т. к. только три равенства групп активов и пассивов отвечают условиям абсолютной ликвидности. Также отметим что коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 г. составил 0,047%, что на 0,061% меньше, чем в 2014. Следовательно, в 2015 году платежеспособность ООО «ДонХлеб» снизилась на 0,061%. Коэффициент быстрой ликвидности в 2015 году составил 1,843, а в 2014 г. 1,978, т.е. уменьшился на 0,135%. Коэффициент покрытия в 2015 году по сравнению с 2014 снизился на 0,591, и стал 3,044.

# Выводы

- ▣ Для того, чтобы предприятие нормально функционировало и дальше осуществляло свою хозяйственно-финансовую деятельность были предложены следующие меры:
  1. Для того, чтобы дебиторская задолженность не накапливалась на счетах предприятия, а быстрее превращалась в денежные средства, ООО «ДонХлеб» рекомендуется использовать механизм полной или частичной предоплаты. Предложенные мероприятия по управлению дебиторской задолженностью позволят снизить ее в первый год на 70%, во второй до 90%, а через три года и вовсе забыть проблему роста дебиторской задолженности.
  2. Возвращенную сумму дебиторской задолженности предлагается распределить следующим образом:
    - направить на краткосрочные финансовые вложения – 1 200 тыс. руб. под 8,2% годовых;
    - оставшуюся сумму (3136 тыс. руб.) направить на погашение кредиторской задолженности.
  3. Для увеличения прибыли предприятия и полного использования основных средств предлагается сдать их в аренду. В результате сдачи в аренду неиспользуемых площадей ООО «ДонХлеб» получит дополнительно прибыль в размере 840 тыс. руб., что позволит ему пополнить собственный капитал, а также увеличить эффективность использования основных средств.
  4. Для решения проблем связанных с хищением товаров в магазине, предлагается внедрить электронные системы защиты от краж. Данные системы позволяют предоставить покупателям свободный доступ к большинству товаров (а значит, увеличить объемы продаж) и одновременно сократить потери от воровства. Данное мероприятие позволит сократить в первый же год 70% потерь или 732 тыс. руб. На эту же сумму увеличится товарооборот предприятия. С учетом налога на прибыль, предприятия за счет внедрения данного мероприятия сможет увеличить собственный капитал на 586 тыс. руб. А за счет высвобождения одного охранника, предприятие сможет снизить трудозатраты на 249 тыс. руб.

Внедрив предложенные мероприятия, ООО «ДонХлеб» сможет значительно улучшить свое финансовое положение. В прогнозном периоде финансовая устойчивость оценивается как абсолютная, так как запасы и затраты намного меньше источников, предназначенных для их финансирования. Абсолютная устойчивость финансового состояния характеризуется высоким уровнем рентабельности предприятия и отсутствием нарушений финансовой дисциплины. Мероприятия позволяют увеличить коэффициент автономии на 11,9%: коэффициент

## Список использованных источников

- ▣ Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов – М.: Инфра-М, 2012. – 320 с.
- ▣ Абрютина, М. С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: учебник / М. С. Абрютина. – М.: Дело и сервис, 2010. – 462 с.
- ▣ Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова– М.: Омега-Л, 2012. – 436 с.
- ▣ Антонова О.В. Управление кризисным состоянием организации. – М.: Юнити, 2012г.
- ▣ Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учебное пособие / В.П. Астахов,. Серия «Экономика и управление». Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2011. – 890 с.
- ▣ Баканов, М.И. Теория экономического исследования [Текст] / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет, - М., «Финансы и статистика», 2012г. – 416 с.
- ▣ Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст] / Т.Б. Бердникова - М.: Инфра-М, - 2013, - 215 с.
- ▣ Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности организации: организация и методология: Учеб. пособие / А. С. Вартанов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 326 с.
- ▣ Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: вопросы теории, практика проведения: монография / М.А.Вахрушина, Л.Б.Самарина. - М. : Вузовский учебник, 2012. - 142 с.
- ▣ Вахрушина М.А., Пласкова Н.С. Курс лекций по экономическому анализу: Учебное пособие. М.: Юнити, 2011.
- ▣ Вахрушина М.А., Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности. М.: Вузовский учебник. 2012г.
- ▣ Войтоловский Н.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации / Н. В. Войтоловский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. М.: Высшее образование, 2012.
- ▣ .Васильева, Л.С. Бухгалтерский управленческий учет. Порядок постановки и основные направления развития [Текст] / Л.С. Васильева, М.В. Петровская - 3-е изд., перераб. и

## Список использованных источников

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015, с изм. от 07.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Посл. Обновление 30.03.2015.
- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета от 09 декабря 2011 года №278.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 26.03.2007 № 26н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
- .План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94. (в ред. Приказа Минфина от 08.11.2010 № 144н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
- Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 368 с.
- Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / [Л. Л. Ермолович и др.]. – Минск: Современная школа, 2010. – 800 с.
- Анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: Велби, 2012. – 420 с.
- Анализ хозяйственной деятельности: учебник / В. И. Бариленко [и др.]. – М.: Омега-Л, 2013. – 413 с.
- Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / [В. И. Видяпин и др.]. – М.: Инфра-М, 2012. – 615 с.

## Список использованных источников

- ▣ Грузинов, В.П. Экономика организации и предпринимательства [Текст] / В.П.Грузинов. - М.: Финансы и статистика, - 2013 г. -336 с.,
- ▣ .Гизатуллин М.И., Как избежать банкротства. Рецепты финансового оздоровления организации – М.: ООО «ГроссМедиа Ферлаг», 2012.
- ▣ .Зимин Н.Е, Солопова В.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. Серия: Учебники и учебные пособия для студентов высших учебных заведений. Изд-во: КолосС, 2013.
- ▣ .Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – 6-е изд., изм. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2012.
- ▣ Кашин Е.Ф. Курс лекций по экономическому анализу: Учебное пособие. Краснодар, 2012.
- ▣ Ларионов И.К. и др., Антикризисное управление, М.: «Издательский дом Дашков и Ко», 2013.
- ▣ Макарьева В.И, Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. М.: Финансы и статистика, 2013.
- ▣ Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян, - Ростов-на-Дону: КноРус. 2010. - 552 с.
- ▣ Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст] / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2013. - 649 с.
- ▣ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организации. Серия: Высшее образование. - М.: Инфра-М, 2012.
- ▣ Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организации. Серия: Высшее образование. - М.: Инфра-М, 2012.
- ▣ Стефанова, С.Н. Бухгалтерский учет: 100 экзаменационных ответов [Текст]: Учебное пособие./ С.Н. Стефанова, И.Ю. Ткаченко, – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2014. – 382 с.
- ▣ Хисамудинов, В.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие для ВУЗов / В.В. Хисамудинов, Е.В. Сулейманова. - Финансы и статистика Инфра-М, 2013. - 192 с.
- ▣ Чуев, И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: Учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чечевицына, – изд. 4-е, перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», - 2013. – 368 с.



**Спасибо за внимание!**