

Факультет – экономики и менеджмента
Кафедра управления
Специальность – 38.03.02 – «Менеджмент»

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

**Управление денежными средствами предприятия
(на примере ООО «ТЕПЛО-ПЛАСТ»)**

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
ВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. ТЕОРЕТИКО – МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ	8
1.1. Классификация денежных потоков предприятия	8
1.2. Методы определения потока денежных средств	21
1.3. Учет денежных средств на предприятии	25
Глава 2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТЕПЛО – ПЛАСТ»	31
2.1 Общая характеристика предприятия	31
2.2 Анализ финансово-экономических показателей деятельности предприятия	35
2.3 Оценка эффективности управления денежными средствами предприятия	49
Глава 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ТЕПЛО – ПЛАСТ»	51
3.1 Планирование денежных потоков предприятия	51
3.2 Повышение эффективности управления денежными потоками предприятия	54
3.3 Оценка эффективности предложенных мер по управлению денежными потоками предприятия	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	67
ПРИЛОЖЕНИЯ	71

ВЕДЕНИЕ

Актуальность темы работы. За прошедшие годы трансформации российской экономики много изменилось во взаимоотношения субъектов хозяйствования с государством и между собой: в настоящее время предприятия самостоятельно определяют цели и пути своего развития, а также методы управления бизнесом. Изменение условий хозяйствования под влиянием политических, правовых и экономических факторов наложило свой отпечаток на систему управления предприятием. Отказавшись на первых этапах от планирования как такового, позже руководители предприятий столкнулись с тем, что поступающая информация объемна и хаотична, а это неизбежно сказывается на качестве управленческих решений. Усложнение протекающих процессов на предприятиях по мере их развития и стремительные изменения во внешней среде обуславливают необходимость поиска путей совершенствования управления предприятием. Таким образом, остро встает проблема учета товарных и денежных потоков в целях управления, давно назрела насущная необходимость в систематическом планировании финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В связи с развитием конкуренции на российском рынке необходимым условием для успешного развития предприятия становится правильно организованная система управления, включающая координацию товарных и денежных потоков, проведение кредитной политики, финансового планирования, соблюдение платежной дисциплины и др. При значительных масштабах бизнеса роль организации хозяйственной деятельности возрастает опережающими темпами, и, в конечном итоге, сказывается на прибыли предприятия.

Одной из главных проблем российской экономики в настоящее время является дефицит денежных средств на предприятиях для осуществления ими своей текущей и инвестиционной деятельности. Однако при ближайшем рассмотрении данной проблемы выясняется, что одной из причин этого

дефицита является, как правило, низкая эффективность привлечения и использования денежных ресурсов, ограниченность применяемых при этом финансовых инструментов, технологий, механизмов.

Хозяйственная деятельность любого предприятия сопровождается движением денежных средств, наличие которого не всегда означает существование на предприятии системы управления денежными потоками. Именно осознанное, плановое, эффективное управление денежными потоками на предприятии способно обеспечить непрерывный процесс производства, реализации продукции и получения прибыли, повысить интенсивность протекающих хозяйственных операций.

Особую важность эффективное управление денежными потоками приобретает для организаций торговли в связи с рядом отраслевых особенностей: отсутствием длительной стадии производства, высокой оборачиваемостью активов, зависимостью от конъюнктуры товарных и финансовых рынков, высокой долей заемных средств. Формирование системы управления денежными потоками на предприятии торговли способно повысить платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия, существенно снизить финансовые риски.

Актуальность приведенных выше проблем и недостаточная разработанность отдельных положений современной теории денежных потоков применительно к реальным проблемам управления ими на предприятиях в условиях реформируемой экономики предопределили выбор темы, цели и задач дипломной работы.

Научная разработанность проблемы исследования. Научные исследования в области денежного оборота нашли широкое отражение в трудах таких экономистов как И.Т. Балабанов, А.И. Балабанов, И.А. Бланк, С.В. Большаков, В.В. Бочаров, В.В. Ковалев, А.М.Косой, М.Н. Крейнина, Н.А. Никифоров, В.П. Привалов, Р.С. Сайфулин, Е.Н. Стоянова, Т.В. Теплова, А.Д. Шеремет, Е.И. Шохин и др.

Проблемы определения, оценки и анализа денежных потоков предприятия рассматриваются в работах таких зарубежных авторов как Л.А.Бернштейн, Ю. Бригхэм, ЛТ. Гапенски, Дж.К.Ван Хорн, Б.Коласс, Б. Райан, Ж.Ришар, Д.Стоун, Д.Г. Сигл, Д.Хан, К.Хитчинг, Э.Хелферт и др.

Несмотря на большое количество трудов, посвященных финансам предприятий, управлению оборотными активами и капиталом предприятий, проблема управления денежными потоками на предприятии в современных условиях остается в недостаточной мере изученной как с точки зрения теоретических основ, так и в части практического применения. Существующие подходы к определению денежного потока не раскрывают его сути с точки зрения управления.

Управление денежным оборотом часто рассматривается в отрыве от системы внутрифирменного управления предприятием, не учитывается его взаимосвязь с различными направлениями финансовой политики предприятия.

Цель работы – разработка предложений по совершенствованию управлению денежными средствами ООО «Тепло – Пласт».

Из этой цели вытекают следующие основные задачи:

- проанализировать теоретико-методологические основы управления денежными средствами предприятия;
- провести анализ денежных потоков ООО «Тепло – Пласт»;
- выявить пути повышения эффективности по управлению денежными потоками предприятия.

Объект исследования – ООО «Тепло – Пласт».

Предмет исследования – управление денежными потоками на предприятии.

Теоретико-методологическая основа исследования. Теоретико-методологическую основу исследования составляют базовые концепции теории денег, денежного обращения, финансов и управления ими, отраженные в работах Д.А.Аллахвердяна, В.С.Барда, Н.Д.Барковского,

А.М.Бирмана, Э.А.Вознесенского, П.Н.Жевтяка, А.М.Ковалевой, О.И.Лаврушина, Д.С.Молякова, В.Л.Перламутрова, В.М.Родионовой, М.В. Романовского.

В ходе исследования использовались системный, сравнительный и статистический методы. В рамках системного подхода применены методы анализа и синтеза, группировки и сравнения, научной абстракции и моделирования. Аналитическая часть работы построена на методах классификации, сравнительного и ситуационного анализа, использовались метод статистических группировок, расчетно-аналитические методы, а также структурно-динамический анализ.

Информационную основу дипломной работы составили данные экономической литературы, средств массовой информации, посвященные вопросам финансового управления на предприятиях, законодательные и нормативные акты, приказы, методические указания и положения, а также статистические материалы. Основным источником для аналитической части исследования стали данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятий ООО «Тепло – Пласт».

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, трех основных глав, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первой главе рассматриваются теоретико-методологические основы управления денежными средствами предприятия, классификация денежных потоков предприятия, методы определения потока денежных средств, учет денежных средств на предприятии.

Во второй, практической части на примере исследуемого предприятия рассматривается анализ управления денежными средствами предприятия ООО "ТеплоПласт", дается общая характеристика предприятия, динамика финансово-экономических показателей деятельности предприятия, оценка эффективности управления денежными средствами предприятия.

В третьей главе описывается совершенствование управления денежными средствами предприятия ООО "ТеплоПласт", планирование

денежных потоков предприятия, оптимизация денежных потоков предприятия, внедрение системы оперативного управления финансами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности: производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками хозяйственного процесса.

Поэтому по моему мнению, при решении задачи улучшения финансовых результатов стоит ориентироваться не только на увеличение суммарной прибыли, а на рост деловой и хозяйственной активности предприятия в целом.

Главной целью управления прибылью является обеспечение максимизации благосостояния собственников предприятия в текущем и перспективном периоде. Эта главная цель призвана обеспечивать одновременно гармонизацию интересов собственников с интересами государства и персонала предприятия.

Результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТеплоПласт» за 2015 - 2017 гг. показали, что на предприятии происходит сокращение выручки, себестоимости проданной продукции и чистой прибыли, что характеризует предприятие с отрицательной стороны.

В тоже время, значительное сокращение кредиторской и дебиторской задолженности, коммерческих и управленческих расходов, снижения запасов и роста денежных средств заслуживает положительной оценки. Следует также отметить, что на конец 2017 года превышение дебиторской задолженности над кредиторской составляет 271,0 тыс. руб., что является положительным фактором в деятельности предприятия, но в тоже время говорит о том, что оплата за выполненные работы, услуги несвоевременно поступает на расчетный счет предприятия. За анализируемый период на предприятии коэффициент доходов и расходов больше 1, а это означает, что финансово-хозяйственная деятельность ООО «ТеплоПласт» является

эффективной. Баланс предприятия в анализируемый период является абсолютно ликвидным, за исключением 2015 года.

Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, достаточно высокие и показывают, что предприятие является финансово независимым. Значение коэффициента финансовой независимости выше критической точки, что свидетельствует о благоприятной финансовой ситуации на предприятии.

В тоже время, коэффициент экономической рентабельности снизился, что говорит о неэффективном использовании имущества предприятия и снижении объема реализации продукции. На предприятии происходит также значительное снижение рентабельности собственного капитала за счет уменьшения чистой прибыли.

Увеличение валюты баланса в 2016 году на 1191 тыс. руб. и снижение ее в 2017 году на 236,0 тыс. руб. свидетельствует о не стабильной работе предприятия в этот период.

ООО «ТеплоПласт» следует изменить порядок распределения чистой прибыли, в результате чего, рентабельность собственного капитала значительно увеличится.

Если говорить обо всем анализируемом периоде, то можно отметить, что наблюдается неравномерная динамика значений показателей рентабельности ООО «ТеплоПласт». Особенно большим был рост показателей в 2016 году, а самым низким в 2017 году.

На основе проведенного анализа прибыли и рентабельности ООО «ТеплоПласт» можно сделать выводы о том, что на исследуемом предприятии имеются резервы повышения прибыли за счет:

- увеличения объема производства и реализации выпускаемой продукции;
- снижения себестоимости выпускаемой продукции;
- повышения качества выпускаемой продукции.

Эффективность управления финансовыми ресурсами можно повышать, уменьшая срок оборачиваемости и повышая рентабельность за счет снижения издержек и увеличения выручки.

Один из способов экономии оборотного капитала, а, следовательно - повышения его оборачиваемости заключается в совершенствовании управления запасами. Поскольку организация вкладывает средства в образование запасов, то издержки хранения связаны не только со складскими расходами, но и с риском порчи и устаревания товаров, а также с временной стоимостью капитала, т.е. с нормой прибыли, которая могла быть получена в результате других инвестиционных возможностей с эквивалентной степенью риска.

Экономический и операционный результаты от хранения определенного вида текущих активов в том или ином объеме носят специфический для данного вида активов характер. Большой запас товаров на складе (связанный с предполагаемым объемом продаж) сокращает возможность образования дефицита товара при неожиданно высоком спросе. Повышение оборачиваемости оборотных средств сводится к выявлению результатов и затрат связанных с хранением запасов, и подведению разумного баланса запасов и затрат. Для ускорения оборачиваемости оборотных средств в организации целесообразно:

- планирование закупок необходимых товаров;
- использование современных складов;
- совершенствование прогнозирования спроса;
- быстрая доставка товаров покупателям (как оптовым, так и розничным).

Второй путь ускорения оборачиваемости оборотного капитала состоит в уменьшении счетов дебиторов.

Уровень дебиторской задолженности определяется многими факторами: вид товаров, емкость рынка, степень насыщенности рынка данными товарами, принятая в организации система расчетов и др. Управление

дебиторской задолженностью предполагает, прежде всего, контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Ускорение оборачиваемости в динамике рассматривается как положительная тенденция. Большое значение имеют отбор потенциальных покупателей и определение условий оплаты товаров, предусматриваемых в контрактах.

Отбор осуществляется с помощью формальных критериев: соблюдение платежной дисциплины в прошлом, прогнозные финансовые возможности покупателя по оплате запрашиваемого им объема товаров, уровень текущей платежеспособности, уровень финансовой устойчивости, экономические и финансовые условия предприятия продавца (затоваренность, степень нуждаемости в денежной наличности и т.п.).

Оплата товаров постоянным клиентам обычно производится в кредит, причем условия кредита зависят от множества факторов. В экономически развитых странах широко распространенной является схема "2/10 полная 30", означающая, что:

- покупатель получает двухпроцентную скидку в случае оплаты полученного товара в течение десяти дней с начала периода кредитования;
- покупатель оплачивает полную стоимость товара, если оплата совершается в период с 11 по 30 день кредитного периода;
- в случае неуплаты в течение месяца покупатель будет вынужден дополнительно оплатить штраф, величина которого может варьировать в зависимости от момента оплаты.

Наиболее употребительными способами воздействия на дебиторов с целью погашения задолженности являются направление писем, телефонные звонки, персональные визиты, продажа задолженности специальным организациям (факторинг), для злостных неплательщиков существует арбитражный суд.

Третий путь сокращения издержек оборотного капитала заключается в лучшем использовании наличных денег. С позиции теории инвестирования денежные средства представляют собой один из частных случаев

инвестирования в товарно-материальные ценности. Поэтому к ним применимы общие требования.

Во-первых, необходим базовый запас денежных средств для выполнения текущих расчетов.

Во-вторых, необходимы определенные денежные средства для покрытия непредвиденных расходов.

В-третьих, целесообразно иметь определенную величину свободных денежных средств для обеспечения возможного или прогнозируемого расширения деятельности.

Также, представляется необходимым внести следующие предложения по улучшению финансовых результатов деятельности ООО «ТеплоПласт», которые возможно применить как в краткосрочном и среднесрочном, так и в долгосрочном периодах:

- Стремиться увеличить объем производства и сбыта продукции, так как это позволяет оптимизировать издержки и снизить цену на продукцию, что повышает ее конкурентоспособность.
- Предприятию следует увеличить запас финансовой прочности по цене, поскольку это позволит проводить более разнообразную маркетинговую политику и увеличит страховой запас от риска снижения цены на рынке.
- Поддерживать ликвидность предприятия, следя за балансом расходов и доходов в каждом конкретном промежутке времени, поскольку их разрыв способен привести к ухудшению ритмичности работы предприятия и в худшем случае к остановке производства, что резко ухудшает конечные результаты работ.

Рекомендации для улучшения бизнес – процесса компании ООО «Тепло – Пласт»:

1. Необходимо больше денежных средств отправлять не в резервный фонд, а на развитие производства;

2. Увеличить рентабельность капитала за счет собственных средств из резервного капитала и заемных средств;
3. Уменьшить расходы производства путем внедрения безрасходного производства.

Из анализа данной работы можно сделать следующие выводы:

1. Проанализировав финансово – хозяйственную деятельность, выяснилось, что сокращается выручка в следствии чего компания несет финансовую и экономическую потери;
2. Так как идет сокращение кредиторской задолженности, компании могут предложить более выгодные условия кредитования, в следствии чего рекомендация 2 будет более актуальна;
3. Из – за того, что большая часть денежных средств шло не на развитие предприятия, компания начала плохо развиваться;
4. После изучения дебиторской задолженности можно сделать вывод, что компании нужно выбирать более надежных клиентов.

С учетом ретроспективных данных о деятельности предприятия были применены методы прогнозирования и регрессионного анализа, позволяющие выработать рекомендации по улучшению финансовых результатов.

Таким образом, реализация рассмотренного комплекса мероприятий, организация на предприятии службы финансового менеджмента, а также системный подход к управлению финансовыми результатами, позволят повысить эффективность деятельности предприятия, укрепят его позиции на рынке.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты:

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018)// Консультант Плюс.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете" // Консультант Плюс.
3. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О несостоятельности (банкротстве)" // Консультант Плюс.
4. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью"// Консультант Плюс.
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // Консультант Плюс.
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) // Консультант Плюс.
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // Консультант Плюс.
8. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2012 № 156н) // Консультант Плюс.

Специальная литература:

9. Алексеев А., Герцог И. Национальные особенности формирования оборотного капитала // ЭКО. - 2012. - №10. - С.53-58.
10. Артеменко В.Г., Беллендир Н.В. Финансовый анализ. - М.: Финансы и статистика, 2011.- 255с.
11. Асаул М.А.Проблемы анализа устойчивости организации / М.А.Асаул // Проблемы современной экономики. - 2011. - №4. - С.58 - 64.
12. Баканов М. И., Сергеев Э. А. Анализ эффективности использования оборотных средств // Бухгалтерский учет. - 2012. - №10. - С. 64-65.
13. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. 4-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 230 с.
14. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2012.- 243 с.
15. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом. Изд.2-е. - М.: Финансы и статистика, 2011.- 384 с.
16. Верещака В.В. Привлечение оборотных средств // Главбух. - 2012.- № 21. - С.19-26.
17. Ефимова О. В. Анализ оборотных активов организации // Бухгалтерский учет. - 2011. - №10. - С.47-53.
18. Ефимова О.В. Финансовый анализ.- М.: Бухучет, 2011. -208с.
19. Литвин М.И. Как определять плановую потребность предприятия в оборотных средствах // Финансы. - 2012. - №.- 10. - С.10-13.
20. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент. -М.:ЭКСПО, 2013.- 486 с.
21. Моляков Д.С. Финансы предприятий отраслей народного хозяйства: Учеб. пособ.- М.: Финансы и статистика, 2011. - 176с.
22. Нечитайло А. И. Учет финансовых результатов и использования прибыли. - М.: Новое издание, 2011. - 286 с.
23. Остапенко В.В. Прибыль в промышленности: формирование и факторы роста // Финансы. 2011. - №11. - С. 8 - 11.

24. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. - 482 с.
25. Павлова Л.Н. Финансы предприятий. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2011.
26. Парамонов А. В. Учет и анализ предпринимательского капитала // Аудит и финансовый анализ. - 2011. - №1. - С.25 - 88.
27. Рубченко М., Агеев С. и др. Искусство управлять деньгами // Эксперт. -2011. - №6. - С. 17 - 29.
28. Стоянова Е.С., Быков Е.В., Бланк А.И. Управление оборотным капиталом. - М.: Перспектива, 2011. - 128с.
29. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты. Научное издание. - М.: Новое знание, 2011. - 654 с.
30. Уткин Э.А. Финансовое управление. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 309с.
31. Ульянов, И.С. О взаимосвязи между некоторыми показателями нормы прибыли // Финансы. - 2013. - №1. С. 9 - 13.
32. Фащевский В.М. Об анализе оборотных средств // Бухгалтерский учет. - 2012. - №2. - С. 80 - 81.
33. Финансы в управлении предприятием // Под ред. Ковалевой - М.: Финансы и статистика, 2012. - 160с.
34. Финансы предприятий: Учеб. пособ. /Под ред. Бородиной - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2012. - 208с.
35. Фридман А. М. Финансы организации (предприятия): Учебник. - М.: Дашков и Ко, 2013. - 488 с.
36. Чурилов С. В. Анализ собственного оборотного капитала // Бухгалтерский учет. - 2012. - №11. - С.76-78.
37. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий.- М.: ИНФРА-М, 2013. - 343с.
38. Шохин Е. И. Финансовый менеджмент: Учебник.-М.:Кнорус, 2013.-480с.

39. «Журнал Эксперт» - Expert.ru – Режим доступа: <http://www.expert.ru>
40. «Корпоративный менеджмент»: бизнес-портал – Режим доступа: <http://www.cfin.ru>
41. Официальный сайт ООО «Тепло – Пласт» - Режим доступа: <http://teploplast.com/>

ПРИЛОЖЕНИЯ**Приложение 1**

Реквизиты ООО «Тепло – Пласт»:

ОГРН-1115040005002

ИНН-5040106387

КПП-504001001

Р/С-40702810297370000007

В ДОПОЛНИТЕЛЬНОМ ОФИСЕ "РАМЕНСКОЕ" МОСКОВСКОГО
ФИЛИАЛА ОАО АКБ "РОСБАНК"

БИК-044583272

К/С 30101810000000000272

ЮР адрес, 140105, город Раменское, улица Воровского дом 3/2 тел.
8916-266-65-81



Форма №

P	5	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации юридического лица

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью "ТеплоПласт"
(полное наименование юридического лица с указанием организационно-правовой формы)

ООО "ТеплоПласт"
(сокращенное наименование юридического лица)

ООО "ТеплоПласт"
(фирменное наименование)

30 марта 2011 за основным государственным регистрационным номером
(дата) (месяц прописью) (год)

1	1	1	5	0	4	0	0	0	5	0	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Межрайонная ИФНС России №1 по Московской области
(Наименование регистрирующего органа)

Должность уполномоченного лица регистрирующего органа
Зам. начальника Межрайонной ИФНС России №1 по Московской области


М.П.

Кажан Оксана Михайловна
(подпись, Ф.И.О.)

 серия 50 №012225320

ЗАО «Полиграф-защита», Москва, 2008, уровень «В»

**Общество с ограниченной ответственностью
«ТеплоПласт»**

Индекс 140105, Московская область, ул. Воровского, д.3/2
ИНН/КПП 5040106387/504001001
ОГРН 1115040005002

Тел. (49646) 4-03-83

г. Раменское

01 апреля 2011 г.

ПРИКАЗ №1

Согласно Решение единственного учредителя от 17 марта 2011 г., обязанности Генерального директора возлагаю на Кобалия Дмитрий Юрьевича.

Генеральный директор
ООО «ТеплоПласт» -



/Кобалия Д.Ю./



Приложение 4

ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ОРГАН
ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СТАТИСТИКИ ПО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ №35
АДРЕС: 140100, г. РАМЕНСКОЕ,
КОМСОМОЛЬСКАЯ ПЛ., Д.2
ТЕЛЕФОН: 8(49646)3-34-07

Информационное письмо
об учете в Статрегистре Росстата

Генеральному директору
Общества с ограниченной ответственностью
«ТеплоПласт»
Кобаля Ю. С.

04.04.2011 N 13980/3

В соответствии с представленными учредительными документами, Выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц территориальный орган государственной статистики по Московской области №35 включил в состав Статистического регистра хозяйствующих субъектов (Статрегистр Росстата) юридическое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «ТеплоПласт»

и сообщает установленную ему идентификацию по общероссийским классификаторам

Коды:	ОКПО -	90142554	ОКОГУ -	49013	ОКАТО-	46248501000
	ОКТМО -	46648101	ОКФС -	16	ОКОПФ -	65
	ОКВЭД-2001 -	25.21				

Адрес: 140105, Московская область, г Раменское, ул Воровского, д 3/2

Телефон:

Телефакс:

Электронная почта:

Исполнитель: Стибунова А.В.  Телефон 46 3-34-07



ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВКЛЮЧЕНИЯ В СТАТРЕГИСТР РОССТАТА

Орган государственной регистрации:
МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС N 1 ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Номер:
1115040005002

Дата регистрации: 30.03.2011

Форма № 1-1-Учет



Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В НАЛОГОВОМ
ОРГАНЕ ПО МЕСТУ НАХОЖДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация
Общество с ограниченной ответственностью "ТеплоПласт"

(полное наименование в соответствии с учредительными документами)

ОГРН **1115040005002**

поставлена на учет в соответствии с положениями
Налогового кодекса Российской Федерации 30 марта 2011 г.
(число, месяц, год)

в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной ИФНС России №1
по Московской области

5040

(наименование налогового органа и его код)

и ей присвоен

ИНН/КПП **5040106387 / 504001001**

Свидетельство подлежит замене в случае изменения приведенных в нем сведений.

И.о. начальника
Межрайонной ИФНС России
№1 по МО



А.В. Ломакина



серия 50 №010485770

Приложение 6

Классификация денежных потоков предприятия осуществляется по следующим основным признакам

Признаки классификации денежных потоков предприятия	Виды денежных потоков предприятия
1. По масштабам обслуживания хозяйственного процесса	<ul style="list-style-type: none"> • Денежный поток по предприятию в целом • Денежный поток по отдельным структурным подразделениям („центрам ответственности“) предприятия • Денежный поток по отдельным хозяйственным операциям
2. По видам хозяйственной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • Денежный поток по операционной деятельности • Денежный поток по инвестиционной деятельности • Денежный поток по финансовой деятельности
3. По направленности движения денежных средств	<ul style="list-style-type: none"> • Положительный денежный поток • Отрицательный денежный поток
4. По вариативности направленности движения денежных средств	<ul style="list-style-type: none"> • Стандартный денежный поток • Нестандартный денежный поток
5. По методу исчисления объема денежного потока	<ul style="list-style-type: none"> • Валовой денежный поток • Чистый денежный поток

6. По характеру денежного потока по отношению к предприятию	<ul style="list-style-type: none"> • Внутренний денежный поток • Внешний денежный поток
7. По уровню достаточности объема денежного потока	<ul style="list-style-type: none"> • Избыточный денежный поток • Дефицитный денежный поток
8. По уровню сбалансированности объемов взаимосвязанных денежных потоков	<ul style="list-style-type: none"> • Сбалансированный денежный поток • Несбалансированный денежный поток
9. По периоду времени	<ul style="list-style-type: none"> • Краткосрочный денежный поток • Долгосрочный денежный поток
10. По формам используемых денежных средств	<ul style="list-style-type: none"> • Наличный денежный поток • Безналичный денежный поток
11. По виду используемой валюты	<ul style="list-style-type: none"> • Денежный поток в национальной валюте • Денежный поток в иностранной валюте
12. По значимости в формировании конечных результатов хозяйственной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> • Приоритетный денежный поток • Второстепенный денежный поток
13. По предсказуемости возникновения	<ul style="list-style-type: none"> • Полностью предсказуемый денежный поток • Недостаточно предсказуемый денежный поток • Непредсказуемый денежный поток

14. По возможности регулирования в процессе управления	<ul style="list-style-type: none"> • Денежный поток, поддающийся регулированию • Денежный поток, не поддающийся регулированию
15. По возможности обеспечения платежеспособности	<ul style="list-style-type: none"> • Ликвидный денежный поток • Неликвидный денежный поток
16. По законности осуществления	<ul style="list-style-type: none"> • Легальный денежный поток • Теневой денежный поток
17. По методу оценки во времени	<ul style="list-style-type: none"> • Настоящий денежный поток • Будущий денежный поток
18. По непрерывности формирования в рассматриваемом периоде	<ul style="list-style-type: none"> • Регулярный денежный поток • Нерегулярный денежный поток
19. По стабильности временных интервалов формирования	<ul style="list-style-type: none"> • Регулярный денежный поток с равномерными временными интервалами • Регулярный денежный поток с неравномерными временными интервалами

Приложение 7

Технико-экономические показатели ООО «ТеплоПласт» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение 2017г. к 2015г. (+, -).	Темп роста 2017г. к 2015г., в %
Выручка от продажи товаров и услуг, тыс.руб.	5743	12581	4641	-1102	80,8
Себестоимость товаров и услуг, тыс.руб.	4029	8869	3147	-882	78,1
Затраты на один рубль объема реализации, руб.	0,7	0,7	0,7	0	0
Валовая прибыль, тыс.руб.	1714	3712	1494	-220	87,2
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	119	2427	124	5,0	104,2
Чистая прибыль, тыс.руб.	92	1891	32	-60	34,7
Выработка на одного работающего в тыс.руб.	574,3	1258,1	464,1	-110,2	80,8
Численность, чел.	10	10	10	-	-

Рентабельность деятельности, тыс.руб.	0,02	0,15	0,01	-0,01	50,0
Рентабельность продаж, тыс.руб.	0,02	0,19	0,03	0,01	150,0
Дебиторская задолженность, в тыс.руб.	1855	557	492	-1363	26,5
Кредиторская задолженность, в тыс.руб.	1339	640	221	-1118	16,5
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	160	103	51	-109	31,8
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб.	3094	4251	5494	+2400	177,6

Приложение 8

Анализ прибыли ООО «ТеплоПласт» за 2015-2017гг.

Наименование показателя	Код строки	2015 г. тыс. руб.	2016 г. тыс. руб.	2017 г. тыс. руб.	Отклонение (+,-) тыс.руб.	Уровень в % к выручке в 2015 г.	Уровень в % к выручке в 2017 г.
1	2	3	4	5	6=5-3	7	8
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (В)	010	574 3	125 81	464 1	-1102	100	100
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. (С)	020	402 9	886 9	314 7	-882	70,0	67,8
Коммерческие расходы (КР)	030	92	101	88	-4	1,7	1,9
Управленческие расходы (УР)	040	150 3	118 4	128 2	-221	26,2	27,6

Прибыль (убыток) от продаж (стр.010-020-030-0 40) (Пб)	050	119	242 7	124	+5	2,1	2,7
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.140+141-142-1 50)	190	128	236 6	52	-76	-	-
Всего доходов (010+060+080+090 +120+141) (Д)	-	578 5	126 12	465 7	-1128	-	-
Всего расходов (020+030+040+070 +100+130+142+15 0) (Р)	-	565 7	102 46	460 5	-1052	-	-
Коэффициент соотношения доходов и расходов	Д/Р	1,0 22	1,2 30	1,0 11	1,072	-	-

Уставный капитал	10	0,2	10	0,2	10	0,2	0	-
Нераспред. прибыль	3030	69,2	4920	88,3	4953	92,8	+1923	201,4
4. Долгосрочные обязательства								
5. Краткосрочные обязательства								
Займы и кредиты	0		0		150	2,8	+150	15,6
Кредиторская задолженность	1339	30,6	640	11,5	221	4,2	-1118	-117,0
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	-	-		
БАЛАНС	4379	100	5570	100	5334	100	+955	100

Приложение 10

Технико-экономические показатели ООО «ТеплоПласт» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное отклонение 2017г. к 2015г. (+, -).	Темп роста 2017г. к 2015г., в %
Выручка от продажи товаров и услуг, тыс.руб.	574 3	125 81	464 1	-1102	80,8
Себестоимость товаров и услуг, тыс.руб.	402 9	886 9	314 7	-882	78,1
Затраты на один рубль объема реализации, руб.	0,7	0,7	0,7	0	0
Валовая прибыль, тыс.руб.	171 4	371 2	149 4	-220	87,2
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	119	242 7	124	5,0	104,2
Чистая прибыль, тыс.руб.	92	189 1	32	-60	34,7
Выработка на одного работающего в тыс.руб.	574, 3	125 8,1	464, 1	-110,2	80,8
Численность, чел.	10	10	10	-	-
Рентабельность деятельности, тыс.руб.	0,02	0,15	0,01	-0,01	50,0
Рентабельность продаж, тыс.руб.	0,02	0,19	0,03	0,01	150,0

Дебиторская задолженность, тыс.руб.	185 5	557	492	-1363	26,5
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	133 9	640	221	-1118	16,5
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	160	103	51	-109	31,8
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб.	309 4	425 1	549 4	+2400	177,6