

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
«Анализ финансовой устойчивости и
платежеспособности ООО «Газпром Трансгаз
Ухта»»

Выполнил:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель – заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию финансового состояния ООО «Газпром трансгаз Ухта».

Задачи:

- 1) изучить сущность понятий ликвидность и платежеспособность предприятия;
- 2) провести анализ платежеспособности и ликвидности ООО «Газпром трансгаз Ухта»;
- 3) выявить пути улучшения финансового состояния ООО «Газпром трансгаз Ухта»;
- 4) разработать рекомендации по совершенствованию финансового состояния ООО «Газпром трансгаз Ухта».

Отчет о финансовых результатах ООО «Газпром Трансгаз Ухта»

Показатели	Абсолютные величины			Отклонения (+/-)		Темп изменение, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Выручка	212230131	220269284	231898596	8039153	11629312	102,79	105,28
Себестоимость продаж	200209501	208096502	216142810	7887001	8046308	103,94	103,87
Удельный вес себестоимости в выручке	94,3	94,4	93,2	0,1	-1,2	100,1	98,73
Коммерческие расходы	0	286	166	286	120	0	58,04
Управленческие расходы	8737066	8065677	8261604	-671389	195927	92,31	102,43
Прибыль от продаж,	3283564	4106819	7494016	823255	3387197	125,07	182,48
Проценты к получению,	18836	2	1	-18834	-1	0,01	50
Прочие доходы,	934055	1618013	84234	683958	-1533779	173,22	5,21
Прочие расходы	2814894	4511375	3254348	1696481	-1257027	160,27	72,14
Прибыль до налогообложения	1421561	1213459	5082880	-208102	3869421	85,36	418,86
Чистая прибыль	160916	134885	3443740	-26031	3308855	83,82	2553,1

Анализ динамики пассивов ООО «Газпром трансгаз Ухта»

наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонения	
	2017г	2018г	2019г	Абсолютное, тыс.руб. 2019г/2017г	Относительное, % 2019г/2017г
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	5866877	5866877	5866877	0	0
Переоценка внеоборотных активов	14639037	16113064	15897603	1258566	108,59
Резервный капитал	880032	880032	880032	0	0
Нераспределенная прибыль	4666488	3716558	5373550	707062	115,15
Итого по разделу III	26052434	26576531	28018062	1965628	107,542
ДОЛГОСРОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	499898	489184	451125	-48773	90,26
Прочие Обязательства	350362	357939	369617	19255	105,49
Итого по разделу IV	850260	847123	820742	-29518	96,53
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредитная задолженность	26312166	25100834	48221173	21909007	183,2
доходы будущих периодов	-	-	958	958	100
Оценочные обязательства	1946122	1931002	1975552	29430	101,51
Итого по разделу V	28258288	27031836	50197683	21939395	177,63
БАЛАНС	55160982	54455490	79036487	23875505	143,28

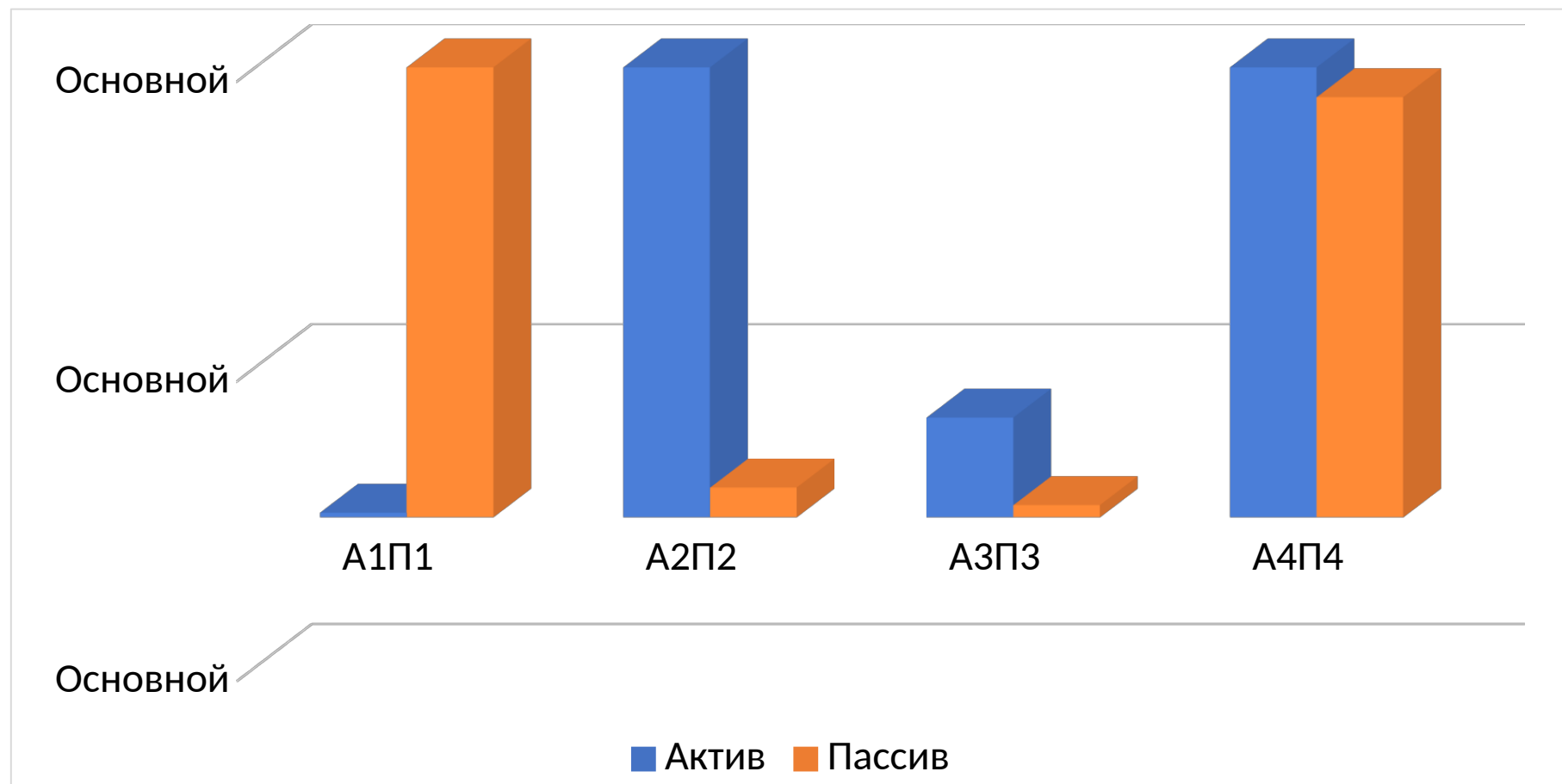
Анализ структуры активов ООО «Газпром трансгаз Ухта»

Показатель	Доля в структуре баланса			Изменение		
	2017г	2018г	2019г	2018г 2017г	2019г 2018г	2019г 2017г
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	0,002	0,003	0,002	0,001	-0,001	0
Результаты исследований и разработок	0,45	0,37	0,2	-0,08	-0,17	-0,25
Основные средства	34,67	35,26	23,2	0,59	-12,06	-11,47
Финансовые вложения	0,000009	0,000009	0,000006	0	-3E-06	-3E-06
Отложенные налоговые активы	1,29	1,36	0,94	0,07	-0,42	-0,35
Прочие внеоборотные активы	0,016	0,009	0,36	-0,007	0,351	0,344
Итого по разделу I	36,42	37	24,7	0,58	-12,3	-11,72
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	9,89	11,1	8,31	1,21	-2,79	-1,58
Дебиторская задолженность	53,01	50,78	66,41	-2,23	15,63	13,4
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,0009	0,004	0,39	0,0031	0,386	0,3891
Прочие оборотные активы	0,04	0,04	0,07	0	0,03	0,03
Итого по разделу II	63,58	62,9	75,3	-0,68	12,4	11,72

Анализ структуры пассивов ООО «Газпром трансгаз Ухта»

Показатель	Доля в структуре баланса			Изменение		
	2017г	2018г	2019г	2018г 2017г	2019г 2018г	2019г 2017г
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
уставный капитал	10,64	10,77	7,42	0,13	-3,35	-3,22
Переоценка внеоборотных активов	26,54	29,59	20,11	3,05	-9,48	-6,43
резервный капитал	1,59	1,62	1,11	0,03	-0,51	-0,48
Нераспределенная прибыль	8,46	6,83	6,8	-1,63	-0,03	-1,66
Итого по разделу III	47,23	48,8	35,45	1,57	-13,35	-11,78
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	0,91	0,9	0,57	-0,01	-0,33	-0,34
Прочие Обязательства	0,64	0,66	0,47	0,02	-0,19	-0,17
Итого по разделу IV	1,54	1,56	1,04	0,02	-0,52	-0,5
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредитная задолженность	47,7	46,09	61,01	-1,61	14,92	13,31
Доходы будущих периодов	0	0	0,001	0	0,001	0,001
Оценочные обязательства	3,53	3,55	2,5	0,02	-1,05	-1,03
Итого по разделу V	51,23	49,64	63,51	-1,59	13,87	12,28
БАЛАНС	100	100	100	0	0	0

Соотношение активов и пассивов ООО «Газпром трансгаз Ухта» за 2019 год



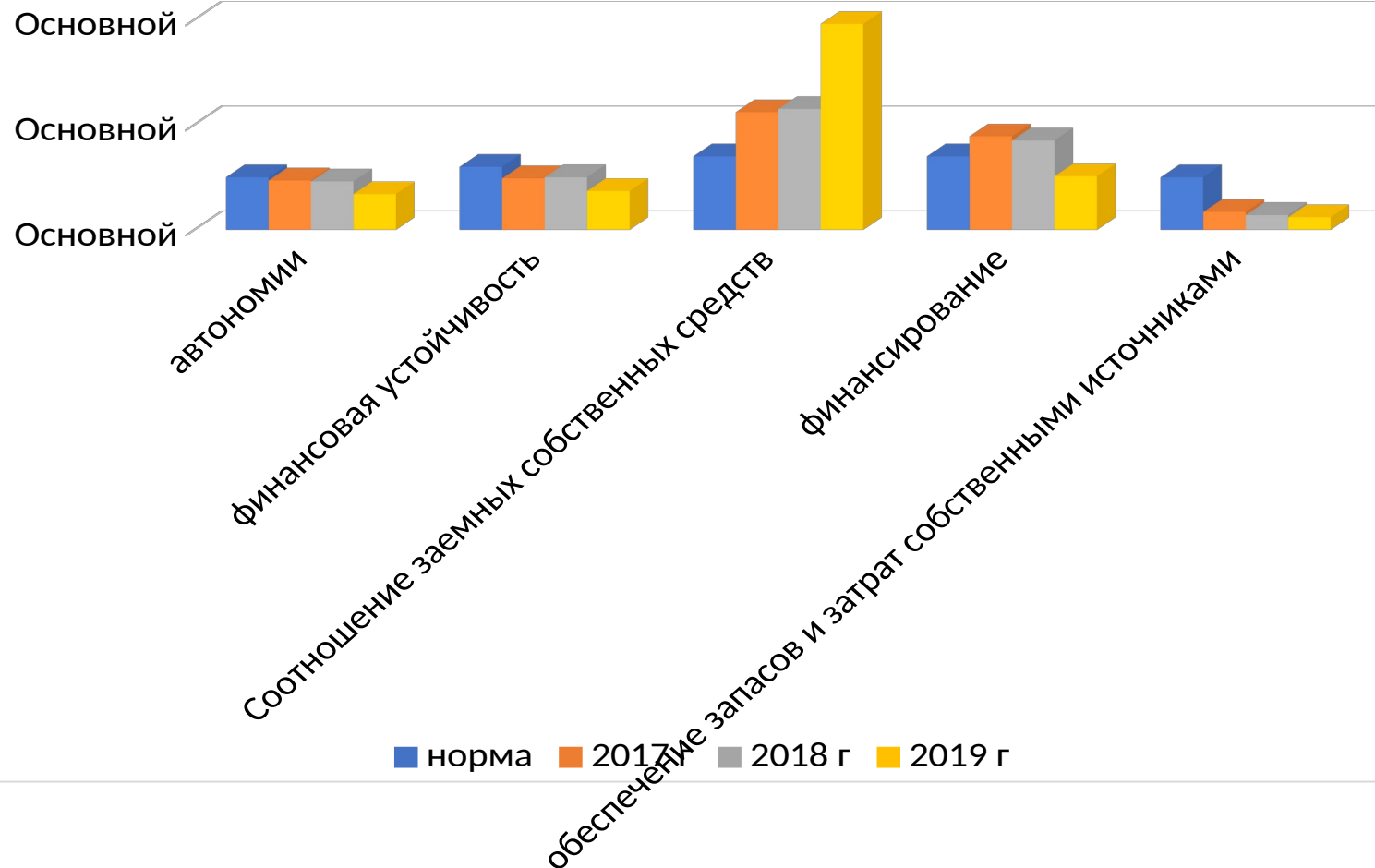
Расчет показателей ликвидности за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г	2018 г	2019 г
Текущая ликвидность (ТЛ)	1005204	647712	2658733
Промежуточная ликвидность (ПЛ)	4957240	5779377	5836791

Результаты расчета финансовых коэффициентов ООО «Газпром трансгаз Ухта»

Коэффициент	Нормативное ограничение	Значение		
		2017 г	2018 г	2019 г
Коэффициент автономии	капитала Не сделать менее 0,5	0,47	0,46	0,34
Коэффициент финансовой устойчивости	0,6 и использования более	0,49	0,5	0,37
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1	1,12	1,15	1.96
Коэффициент финансирования	0,7-0,9	0,89	0,85	0.51
Коэффициент обеспечения запасов и затрат собственными источниками	долю Не выполняются менее 0,5	0,17	0,14	0.12

Динамика финансовых коэффициентов



Рекомендации по совершенствованию финансового состояния предприятия

Оптимизация использования денежных средств и их эквивалентов, более рациональное их распределение.

Уделение особого внимания покрытию текущих обязательств.

Приобретение стратегически значимых активов.

Снижение дебиторской задолженности.

Анализ оборачиваемости оборотных активов

Показатели	Значения, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	2017 г	2018г	2019г	2018 к 2017	2019 к 2018
Коэффициент оборачиваемости активов	12,1	12,84	7,8	0,74	-5,04
Продолжительность оборота активов, дни	29,75	28,03	46,15	-1,72	18,12
Коэффициент оборачиваемости запасов	73,4	63,72	65,85	-9,68	2,13
Продолжительность оборота запасов	4,9	5,65	5,45	0,75	-0,2
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	14,51	15,93	8,84	1,42	-7,09
Продолжительность оборота ДЗ	24,81	22,6	40,72	-2,21	18,12
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	16,13	17,55	9,62	1,42	-7,93
Продолжительность оборота КЗ	22,31	20,51	37,42	-1,8	16,91
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	825798,2	203953	1500	-621845,2	-202453
Продолжительность оборота ДС	0,00044	0,00176	0,24	0,0013292	0,24

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!