**Предприятие ООО «Атлантис»**

Анализ задолженности показал, что на предприятии необходимо провести ее реструктуризацию по причине увеличения как дебиторской, так и кредиторской задолженностей. В отчетном периоде произошло увеличение периода оборота кредиторской и дебиторской задолженностей, а так же снижение коэффициента оборачиваемости. Увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности является негативным, так как из оборота отвлекаются денежные средства на длительный период, которые необходимы для дальнейшего развития и предприятию приходится прибегать к заемным средствам.

Проведение анализа выявило необходимость проведения реструктуризации задолженности в целях улучшения финансового состояния предприятия.

Уплотненный аналитический баланс

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Значение показателя, тыс.руб. | | | Структура , % | | | Изменение  (+,-) | |
| 2014г | 2015г | 2016г | 2014г | 2015г | 2016г | в тыс. руб. | уд.вес, в % |
| АКТИВ | 2006816 | 2564977 | 3436997 |  |  |  |  |  |
| Внеоборотные активы - всего в том числе | 932145 | 1066578 | 1135888 |  |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 235 | 172 | 125 |  |  |  |  |  |
| Основные средства | 909694 | 956853 | 1085935 |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 1 | 529 | 2554 |  |  |  |  |  |
| Оборотные активы - всего  в том числе | 1074671 | 1498399 | 2301109 |  |  |  |  |  |
| Запасы | 510072 | 847473 | 1377020 |  |  |  |  |  |
| НДС | 1676 | 74 | 1513 |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность | 535165 | 626991 | 917152 |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения | 9597 | - | - |  |  |  |  |  |
| Денежные средства | 15676 | 22331 | 3171 |  |  |  |  |  |
| Прочие оборотные активы | 2485 | 1530 | 2253 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | 2006816 | 2564977 | 3436997 |  |  |  |  |  |
| Капитал и резервы | 1385241 | 1750953 | 2319477 |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные обязательства | - | 300012 | 150235 |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные обязательства за минусом доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов  в том числе: | 621575 | 514012 | 967285 |  |  |  |  |  |
| Займы и кредиты | 317802 | 395665 | 621925 |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность | 302660 | 108662 | 342049 |  |  |  |  |  |

Уплотненный аналитический баланс

Для недопущения ухудшения финансовой ситуации необходимо проведение реструктуризации задолженности. Реструктуризацию решено проводить следующими способами:

1)ООО «Атлантис» предлагается заключить договор факторинга с ПАО «Сбербанк». Данные для договора:

-поставщик: ООО «Атлантис»

-покупатель: ООО «СтройДвор»,

-продукция: металлоконструкции

-отсрочка платежа: 90 дней по факту поставки.

-финансовое учреждение: ПАО «Сбербанк»

-процент финансирования: 80 % от суммы поставки.

-срок: 30 + 90 = 120 дней

-сумма поставки: 127520 руб.

ООО «Атлантис» предлагается заключить контракт с ООО «СтройДвор» на поставку металлоконструкций, сумма договора 127520 руб., сумма первой поставки 104230 руб., отсрочка платежа 60 дней.

ООО «Атлантис» необходимо заключить с банком факторинговый договор под заключенный контракт, уведомить об этом Сбербанк закупает первую партию металлоконструкций и поставляет их ООО «СтройДвор».После проверки качества, комплектации устройства, уполномоченное лицо покупателя передает поставщику проревизированные документы, которые являются подтверждающим фактом поставки устройств.

На основании документов — счет фактура, накладная — Банк проплачивает поставку в размере 102016 руб. (80 %).

ООО «СтройДвор» производит оплату за поставленную продукцию по истечении 90 дней в 100 % размере на банковский факторинговый счет ООО «Атлантис». Банк из полученной суммы удерживает положенные ему по договору платежи, и конечный остаток перечисляет на банковский расчетный счет ООО «Атлантис».

Результаты проведения факторинга

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма до проведения факторинга | Сумма после проведения факторинга | Изменение(+,-) | Темп роста,% |
| 1.Дебиторская задолженность, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 2.Оборотные активы, тыс.руб. |  |  |  |  |

2) В ходе инвентаризации было выявлено, что на балансе ООО «Атлантис» числится станок сверлильный по металлу Корвет-441 на магнитной подошве с остаточной стоимостью 5074 тыс.руб., в т.ч. 913тыс. руб. НДС Возможными покупателями могут являться начинающие предприятия, которым пока недостаточно денежных средств для покупки нового оборудования.

Сумму полученной прибыли необходимо направить на погашение кредиторской задолженности. Результаты проведения данного мероприятия отражены в таблице.

Результаты реализации оборудования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До продажи оборудования | После продажи оборудования | Изменение (+,-) | Темп роста,% |
| 1.Основные средства, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 2.Внеоборотные активы, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 3.Кредиторская задолженность, тыс.руб. |  |  |  |  |
| 4.Краткосрочные обязательства, тыс.руб. |  |  |  |  |

3)Для того, что провести взаимозачет необходимо проанализировать всех дебиторов и кредиторов. В таблице представлен список основных дебиторов.

Основные дебиторы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предприятия-дебиторы | Причина задолженности | Сумма задолженности, тыс.руб. | Удельный вес,% |
| ЗАО «Асфальт» | Поставка металлических конструкций | 12500 | 1,6 |
| ООО «ДСКом №1» | Монтаж кабельного оборудования | 3237 | 0,4 |
| ООО «Трастовая компания» | Продажа металлических конструкций | 5750 | 0,7 |
| ЗАО «Труд» | Аренда производственного помещения | 17950 | 2,2 |
| Прочие |  | 750195 | 95 |
| Итого |  | 789632 | 100 |

Далее необходимо выявить основных кредиторов ООО «Атлантис».

Основные кредиторы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предприятия-кредиторы | Причина задолженности | Сумма задолженности, тыс.руб. | Удельный вес,% |
| ООО «ДСКом №1» | Поставка комплектующих | 5200 | 1,5 |
| ЗАО «Асфальт» | Поставка сырья | 9123 | 2,7 |
| ОАО «Банк ВТБ» | Кредит на оплату сырья | 30029 | 8,9 |
| ПАО «Сбербанк РФ» | Кредит на покупку нового оборудования | 22825 | 6,7 |
| Прочие |  | 269798 | 80 |
| Итого |  | 336975 | 100 |

В таблицу внесены данные о предприятиях, имеющих взаимные требования с ООО «Атлантис».

Проведение взаимозачета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предприятия-кредиторы | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность | Сумма взаимозачета |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

Результаты проведения взаимозачета отражены в таблице

Результаты проведения взаимозачета

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До взаимозачета | После взаимозачета | Изменение (+,-) | Темп роста,% |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |  |

4)У ООО «Атлантис» заключен договор купли-продажи производимой ими продукциина сумму5750тыс.руб. с ООО «Трастовая компания». Для того, что снизить риск невозврата долга, ООО «Атлантис» рекомендуется уступить право требования в пользу ОАО «Банк ВТБ». В контракте сООО «Трастовая компания» было указано право ООО «Атлантис» на уступку права требования. В свою очередь банк переводит необходимую сумму на счет ООО «Атлантис». Таким образом, ООО «Атлантис» снижает сумму дебиторской задолженности и увеличивает сумму денежных средств. Результаты будут следующими:

Результаты проведения уступки права требования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До предложенных мер | После | Изменение (+,-) | Темп роста,% |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |  |
| Денежные средства |  |  |  |  |

5)Следующим методом реструктуризации является новация.

ООО «Атлантис» приобрели у ООО «Русбалт» шлифовальный станок для труб, профиля и плоских поверхностей стоимостью 1553 тыс.руб.

По окончанию срока ООО «Атлантис» не предоставили оплату за полученное оборудование. В связи с этим рекомендуется принять решение о новации долга, в котором будет оговорено, что взамен долга ООО «Атлантис» поставляет продукцию ООО «Русбалт» общей стоимостью 1653тыс.руб. (1553тыс.руб.-стоимость оборудования, 100 тыс.руб.- штраф за просрочку платежа).

Результаты проведения новации представлены в таблице

Результаты проведения новации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | До взаимозачета | После взаимозачета | Изменение (+,-) | Темп роста,% |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |  |
| Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |