

# Модуль С

# Анализ финансовой

# отчетности

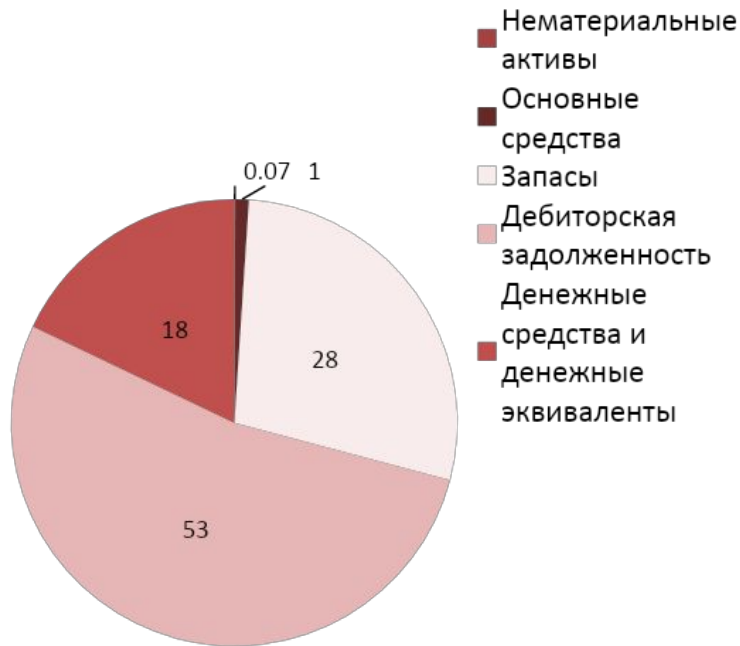
Выполнил студент  
Группы ДБУ-41  
Иванова Дарья Сергеевна

# Анализ имущества ООО «ПШК «МАДОС» и источников его формирования

- Стоимость **имущества** организации в 2020 г. составляла 109140 тыс. руб., а в 2021 г. – 118389 тыс. руб.
- У организации появились нематериальные активы на сумму 84 тыс. руб. Вероятная **причина** - приобретение программного обеспечения или регистрация товарного знака (торговой марки) и т.п.
- Стоимость **основных средств** в 2020г. составляла 218 тыс. руб., а в 2021г. составила 1160 тыс. руб. Такое изменение также могло быть **связано** с приобретением внеоборотных активов (например, оборудования).
- Стоимость **запасов** организации в 2020г. составляла 23548 тыс. руб., а в 2021г. увеличилась на 9694 тыс. руб. Увеличение стоимости МПЗ могло быть **связано** либо с оседанием остатков готовой продукции на складах, что является отрицательным моментом в работе организации, либо с увеличением запасов сырья и материалов, что обычно свидетельствует о расширении масштабов производства. Расширение объемов производства также подтверждается ростом стоимости нематериальных активов и основных средств.
- Сумма **денежных средств** и денежных эквивалентов организации в 2020г. составляла 155 тыс. руб., а в 2021г. – 21192 тыс. руб. Это положительно характеризует деятельность организации и **свидетельствует** о тенденции к повышению ее платежеспособности.
- При этом сумма **дебиторской задолженности** снизилась на 22508 тыс. руб. и в 2021г. составила 62711 тыс. руб. Это могло быть **связано** с погашением дебиторской задолженности, тем более это **подтверждает** увеличение суммы денежных средств организации.
- Стоимость **имущества** организации увеличилась **в основном за счет** увеличения таких источников его формирования как **уставный капитал и нераспределенная прибыль**. Это положительные моменты. Так в 2020г. УК составлял 10 тыс. руб., а в 2021г. составил 100 тыс. руб., нераспределенная прибыль составляла 90780 тыс. руб., а в 2021г. – 114100 тыс. руб.
- При этом следует отметить наличие у организации **краткосрочных обязательств** на общую сумму 18350 тыс. руб. в 2020г. и 4180 тыс. руб. в 2021г. Снижение говорит об уменьшении зависимости

# Анализ структуры бухгалтерского баланса в 2021г.

Структура имущества, %



Имущество организации в 2021 г. распределилось следующим образом: наибольший удельный вес 99% занимали оборотные активы и наименьший - 1% внеоборотные активы. Такое соотношение для производственного предприятия нельзя считать нормальным, так как для большого объема производственных запасов (28%) необходимо достаточное количество производственного оборудования (основные средства 1%).

Положительным моментом является достаточно большая доля денежных средств (18%) и дебиторской задолженности (53%) как наиболее ликвидных активов.

# Анализ структуры бухгалтерского баланса в 2020г.

# Анализ структуры бухгалтерского баланса в 2021 г.

Структура пассивов, %



Источники формирования имущества организации в 2021 г. распределились следующим образом:

наибольший удельный вес занимает нераспределенная прибыль (96%), наименьший – уставный капитал (0,08%) и незначительный (по 2 %) краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность.

Такая структура источников финансирования говорит о возможности капитализации прибыли и направления ее на расширенное воспроизводство. Уставный капитал является минимально достаточным для ООО в соответствии с действующим законодательством.

Соотношение собственных (96%) и заемных (4%) источников финансирования является удовлетворительным и говорит о финансовой независимости организации от внешних источников финансирования.

При этом наблюдается полное отсутствие долгосрочных заемных источников финансирования и в 202г., и в 2021г. Это связано с достаточным наличием собственных источников.

# Анализ структуры бухгалтерского баланса в 2020 г.

# Динамика структуры баланса



Самым значительным изменениям подверглась структура источников финансирования: доля собственных источников выросла на 13,27%, а доля заемных источников снизилась на 13,27%.

**Причины:** увеличение размера УК и получение чистой прибыли в 2020 и 2021г.г.

Менее значительно изменилась структура имущества: доля оборотных активов снизилась на 1%, а доля внеоборотных увеличилась примерно на 1%.

**Причины:** приобретение внеоборотных активов, рост производственных запасов, рост денежных средств в результате получения выручки от реализации в 2020 и 2021г.г., а также сокращение (погашение) дебиторской задолженности.

# Анализ структуры доходов и расходов

Структура доходов и расходов в  
выручке в 2021г., %



В 2021 г. наибольший удельный вес по отношению к выручке имеет валовая прибыль (57%). Это положительно характеризует деятельность организации, т.к. наибольший доход приносит основной вид деятельности.

54% составляют прибыль от продаж, что также подтверждает достаточную рентабельность основного вида деятельности.

Следует отметить, что себестоимость продаж и чистая прибыль составляют по 43% от выручки. Их удельные веса равны, и это значит, что затраты на производство и реализацию продукции на 100% покрываются чистым финансовым результатом. Организация способна полностью финансировать свою деятельность за счет собственных источников финансирования.

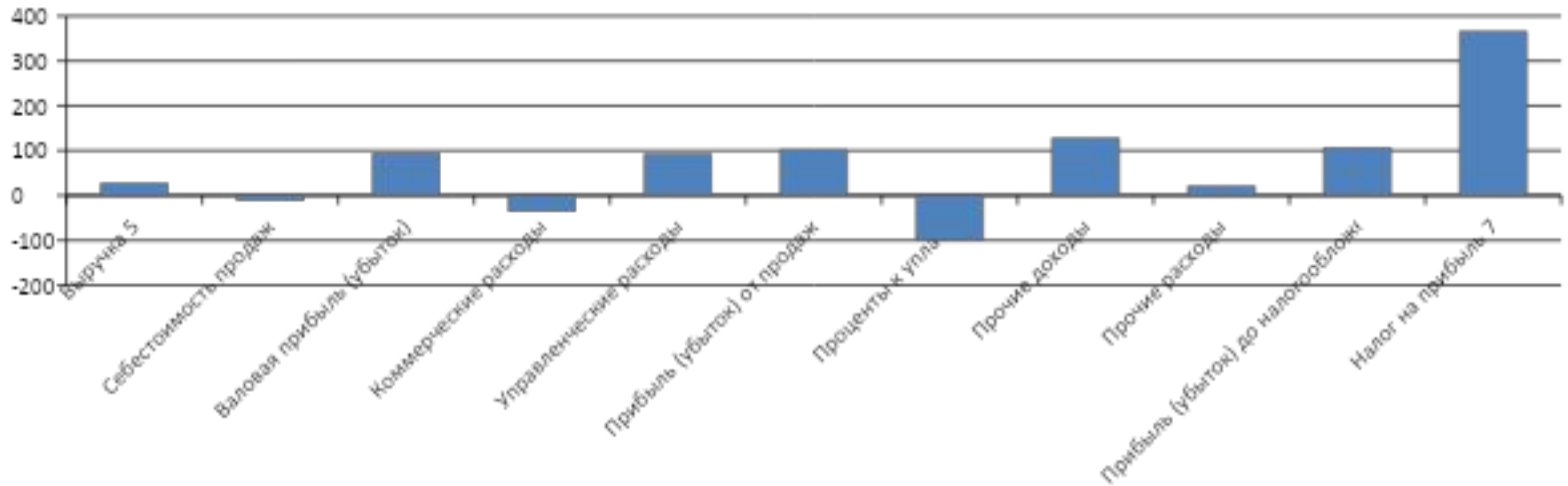
Коммерческие (2%) и управленческие (2%) расходы достаточно низкие, это хорошо, т.к. такие расходы не влияют на масштабы производства.

Среди положительных моментов можно отметить невысокую долю налога на прибыль (11%), а среди отрицательных – отсутствие доходов от участия в других организациях и превышение прочих расходов (1%) над прочими доходами (0,4%).



# Горизонтальный анализ ОФР

Темпы прироста, %



Темп прироста чистой прибыли составил 82%. **Причины (положительная тенденция):**

- Рост выручки на 28% и прочих доходов на 129%.
- Снижение себестоимости на 12%, коммерческих расходов на 36% и процентов к уплате на 100%.

Среди **отрицательных факторов**, которые снижали темпы роста чистой прибыли, следует отметить:

- Рост управленческих (на 93%) и прочих (на 22%) расходов.
- Отсутствие процентов к получению и доходов от участия в других

# Анализ финансовых коэффициентов

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Нормативное значение
	2020 г.	2021г.		
1. Коэффициент финансовой независимости				< 0,5
2. Коэффициент задолженности				< 0,5
3. Коэффициент самофинансирования				> 1
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				> 1
5. Коэффициент маневренности				< 0,6
6. Коэффициент финансовой напряжённости				< 1
7. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов				1,3
8. Коэффициент имущества производственного назначения				> 0,5

# Анализ финансовых коэффициентов

Текстовое описание «Анализ финансовых коэффициентов»

# Общие рекомендации для ООО «ПШК «МАДОС»

1. Если увеличение суммы запасов организации связано с оседанием остатков готовой продукции на складах, необходимо стимулировать сбыт: ценовыми методами (снижение цен в пределах не ниже себестоимости, но ниже цен конкурентов) или неценовыми способами (рекламные кампании, программы лояльности и т.п.)
2. Рост нераспределенной прибыли – резерв для расширения масштабов основного производства или инвестиций, поэтому, если необходимости в расширении нет, то данный источник финансирования целесообразно направить на участие в других организациях, банковские депозиты, облигации других организаций и т.п. с целью получения дополнительного дохода, а также для минимизации обесценивания денежных средств.
3. В целях уравнивания соотношения средств труда (основные средства и НМА) и предметов труда (производственные запасы), необходимо либо за счет нераспределенной прибыли приобрести объекты ОС либо избегать излишков запасов сырья и материалов).
4. Контролировать (избегать) дальнейшего роста управленческих расходов).
5. Рекомендации по коэффициентам.....