

Факультет Объединенный

Кафедра Экономики, финансов и бухгалтерского учета

Направление подготовки Экономика

**ОТЧЕТ**

**о прохождении**

***Производственной практики***

*/вид практики/*

***практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности***

*/тип практики/*

Студентки: Беляковой Дарьи Алексеевны

Место прохождения практики г.Москва, ул. Сокольническая пл., д. 4А

Период практики с 23 мая 2022 г. по 05 июня 2022 г.

Сергиев Посад

2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc105541437)

[1.1. Макроэкономическое и отраслевое окружение 5](#_Toc105541438)

[ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» 5](#_Toc105541439)

[1.2. Экономическая характеристика ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» 8](#_Toc105541440)

[ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» 10](#_Toc105541441)

[2.1. Анализ ликвидности баланса, платежеспособности и финансовой 10](#_Toc105541442)

[устойчивости ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» 10](#_Toc105541443)

[2.2. Анализ показателей прибыли и рентабельности деятельности 28](#_Toc105541444)

[ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» 28](#_Toc105541445)

[ГЛАВА3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» 34](#_Toc105541446)

[3.1. Проблемы, выявленные по результатам анализа финансовой и бухгалтерской отчетности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» 34](#_Toc105541447)

[3.2. Направления возможных управленческих решений по результатам проведенного анализа по данным ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» 36](#_Toc105541448)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 38](#_Toc105541449)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 40](#_Toc105541450)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 42](#_Toc105541451)

**ВВЕДЕНИЕ**

Производственная практика, практика по получениюпрофессиональных умений и опыта профессиональной деятельности проходила в период 23 мая 2022 г. по 5 июня 2022 г. в ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ».

Целью производственной практики, является закрепление, развитие практических навыков и профессиональных навыков и опыта профессиональной деятельности в области финансов и кредита.

Задачами производственной практики, в том числе преддипломной практики выступают:

* формирование навыков анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность профильной организации;
* развитие способностей, на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность профильной организации;
* развитие способностей выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в профильной организации стандартами;
* закрепление навыков анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности профильной организации и использования полученных сведений для принятия управленческих решений.

Объектом для прохождения производственной практики было выбрано общество с ограниченной ответственностью «МАТЕРИАЛСТРОЙ».

Предмет - экономические отношения в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Практика была пройдена в экономическом отделе ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в должности помощника экономиста.

При подготовке отчета по практике использовались: нормативно-правовые акты Российской Федерации, учебно-научные статьи и монографии, публикации специальной периодической печати, аналитические материалы и данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ».

В качестве методов исследования данной работы выступили: метод детализации, систематизации элементов, метод синтеза (обобщения), методы аналитической обработки, группировки данных, сравнений, приведения показателей в сопоставимый вид, балансовый, графический, табличный.

**ГЛАВА 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА** **ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

**1.1. Макроэкономическое и отраслевое окружение**

**ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

Объектом данного исследования является общество с ограниченной ответственностью «МАТЕРИАЛСТРОЙ».

В 2017 году ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» приступило к выпуску вибропрессованных бетонных изделий для ландшафтного дизайна (тротуарной плитки, бордюрных и декоративных камней).

ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» расположено по адресу:  город Москва, Сокольническая пл., д. 4а.

Поставщиком оборудования для создания линий по прессованию тротуарной плитки был выбран Германский концерн HESS Maschinenfabrik GmbH & Co. KG. Концерн за десятки лет производства вибропрессового оборудования достиг лидирующих позиций в этой отрасли по качеству оборудования, по его последующему обслуживанию и сопровождению в дальнейшей работе.

Поставщиком форм для производства бетонных изделий стала германская компания Rampf Formen GmbH.

Основа продукции предприятия — известняковый щебень марки 1000, произведенный ОАО «Карбонат» — предприятием с 55-летним стажем переработки камня.

Со дня основания единственным поставщиком цемента марки 500Д0 является ОАО «Новоросцемент».Уникальное месторождение сырья для производства цемента позволяет данному поставщику обеспечить стабильно высокое качество.

На сегодняшний день ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» — это четыре линии MULTIMAT RH 500 VA формования вибропрессованных изделий (тротуарной плитки, бордюров).

Качественное сырье и высокотехнологичное оборудование позволяют добиваться высоких результатов качества производимой продукции.

Доставка продукции в больших объемах осуществляется по Московской , Воронежской, Липецкой, Рязанской, Калужской, Тульской областям.

Ключевыми клиентами являются:

* заказчики в виде государственных и муниципальных предприятий городского хозяйства, бюджетные учреждения. В данном случае подразумевается не только благоустройство улиц, площадей, тротуаров и мест общего пользования городской инфраструктуры, но также территории школ, детских садов и прочих социальных учреждений. Основной канал продаж — через заключение государственного или муниципального контракта на поставку продукции и оказание услуг.
* клиенты коммерческого сектора — это различные предприятия торговли, общественного питания и прочих услуг населению, которым необходимо благоустройство прилегающих территорий к объектам, офисам и т.д. Канал продаж — через непосредственное взаимодействие с клиентами, а также через систему электронных коммерческих аукционов;
* частные клиенты — физические лица, которым необходимо благоустройство территорий своих частных домов, садовых участков. Основной канал продажи — это реализация плитки через сеть строительных супермаркетов, строительных рынков, а также продажи через заявки на сайте компании и доставкой товара клиенту.

Рынок тротуарной плитки растет темпами примерно 5% — 9% ежегодно. Такая тенденция имеет непрерывный характер, с перспективой продолжения в будущем. Единственным отрицательным моментом является то, что на спросе отражается сезонный фактор, который возобновляется с началом теплого времени года.

Рынок находится в начальной стадии своего развития и перспектива повсеместной замены асфальтового покрытия на более экологичную, эстетичную, долговечную и относительно дешевую тротуарную плитку в России еще очень далек от своего полного насыщения. Т.е. перспектива роста спроса прослеживается на 10-15 лет минимум.

Производство и спрос тротуарной плитки распределен по территории страны крайне неравномерно. Наибольшая доля, более 50%, приходится на центральные и южные регионы России.

Причем более 70% — 80% такого спроса наблюдается со стороны муниципальных и государственных заказчиков. Тем не менее, наблюдается тенденция увеличения доли спроса со стороны частных клиентов и застройщиков.

В центральной части страны наиболее мощными игроками на рынке плитки являются такие компании, как АО «ЖБК № 1» (Белгородская обл.), ООО «Аксайстройпром» (г. Ростов-на-Дону). ООО «Стройдеталь» (Липецк), ЗАО «Экспериментальный завод» (Санкт-Петербург), ЗАО «ВКСМ» из Воронежской области, ООО «ЗТП «ЧелСИ» из Челябинской области, ОАО «СПЕЦСТРОЙБЕТОН — ЖБИ № 1» (г. Москва).

На муниципальном уровне большинства регионов страны существует конкуренция со стороны небольших частных производств, каждое из которых ориентировано на свою ограниченную долю рынка.

Конкурентная среда в основном существует со стороны крупных компаний-монополистов, которые есть далеко не в каждом областном или краевом центре.

Также следует принять во внимание, что появляющиеся новые технологии изготовления тротуарной плитки в ближайшее время могут радикально снизить издержки производства (в первую очередь энергопотребления) в несколько раз. Это даст дополнительный экономический эффект в виде роста реальной прибыли.

**1.2. Экономическая характеристика ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

Общество с ограниченной ответственностью «МАТЕРИАЛСТРОЙ» является частным коммерческим предприятием и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией РФ, Гражданским и Налоговым Кодексами РФ, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», действующим законодательством РФ и Уставом предприятия.

Дата регистрации компании - 20 марта 2017 года. Организационно-правовая форма (ОПФ) - Общество с ограниченной ответственностью.

Целью деятельности Общества является расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Руководитель: Сабиров Николай Владимирович; ИНН 9718053735, ОГРН 1177746271537, ОКПО 10545232, зарегистрировано 20.03.2017 по юридическому адресу 107113, город Москва, Сокольническая пл., д. 4а.

Специальный налоговый режим не применяется, в Реестр малых и средних предприятий ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» не входит.

Основные виды деятельности предприятия: производство строительных материалов, изделий из бетона, вт.ч. тротуарной плитки (брусчатки), бордюрного камня (бордюров, бортового и газонного камня); торговля оптовая и розничная строительными материалами.

В качестве дополнительных видов деятельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» выступают: разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина, разработка строительных проектов , строительство автомобильных дорог и автомагистралей, строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения , строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями , производство штукатурных работ и многие другие.

Тротуарная плитка не нуждается в обязательной сертификации, но у предприятия ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» имеются сертификаты качества на производимую продукцию.

Организационная структура ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» построена по линейно-функциональному принципу и отражена на рисунке 1.

Главный инженер

Производственно- технический отдел

Отдел

организации труда и з/п

Старший инженер по охране труда

Главный

экономист

Заместитель

директора

Бухгалтерия

Плановый отдел

Производственные цеха

Склады

Отдел снабжения

Мастера

Директор

ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»

Рисунок 1 - Организационная структура ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»

Преимущества организационной структуры ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» состоят в следующем:

* высокий уровень исполнительской дисциплины за счет четкого распределения полномочий и ответственности в соответствии с закрепленным за сотрудником участком работы;
* сбалансированность полномочий для осуществления управленческих функций, и ответственности за результаты порученного участка работы;
* жесткость и простота построения структуры.

Штатная численность работников ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» составляет 53 человека.

**ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

**2.1. Анализ ликвидности баланса, платежеспособности и финансовой**

**устойчивости ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

Произведем оценку динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования.

Представим актив баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в аналитическом виде (таблица 1 и 2) и проведем горизонтальный и вертикальный анализ его статей.

Таблица 1 –Анализ динамики статей актива баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019 – 2021 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  статей | Абсолютные величины | | | Изменения | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2021г.-2020г. | 2020г.-2019г. |
| I. Внеоборотные активы | | | | | |
| 1.1.Основные средства | 25082 | 22852 | 21169 | -1683 | -2230 |
| 1.2. Отложенные налоговые активы | 82 | 93 | 98 | +5 | +11 |
| Итого по разделу I | 25164 | 22945 | 21267 | -1678 | -2219 |
| II. Оборотные активы | | | | | |
| 2.1. Запасы | 3076 | 3020 | 1939 | -1081 | -56 |
| 2.2. Дебиторская задолженность | 1775 | 2123 | 2749 | +626 | +348 |
| 2.3.Краткосрочные финансовые вложения | 428 | 1882 | 2047 | +165 | +1454 |
| 2.4. Денежные средства денежные эквиваленты | 748 | 768 | 6501 | +5733 | +20 |
| Итого по разделу II | 6027 | 7793 | 13236 | +5443 | +1766 |
| БАЛАНС | 31191 | 30738 | 34503 | +3765 | -453 |

Горизонтальный анализ абсолютных показателей актива баланса показал, что прирост имущества за отчетный период на 3765 тыс. руб. произошел за счет увеличения суммы оборотных средств на 5443 тыс. руб. при одновременном снижении стоимости внеоборотных активов на 1678 тыс. руб.

Прирост оборотных активов в анализируемом году был связан в первую очередь с увеличением размера денежных средств (на 5733 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (на 626 тыс. руб.).

Сумма краткосрочных финансовых вложений повысилась на конец отчетного периода на 165 тыс. руб. или 8,77%.

В таблице 2 представим результаты анализа структуры статей актива баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за анализируемый период.

Таблица 2 –Анализ структуры статей актива баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019 – 2021 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  статей | Относительные величины | | | Изменения | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2021г.-2020г. | 2020г.-2019г. |
| I. Внеоборотные активы | | | | | |
| 1.1.Основные средства | 80,42 | 74,35 | 61,36 | -12,99 | -6,07 |
| 1.2. Отложенные налоговые активы | 0,27 | 0,30 | 0,28 | -0,02 | +0,03 |
| Итого по разделу I | 80,69 | 74,65 | 61,64 | -0,02 | -6,04 |
| II. Оборотные активы | | | | | |
| 2.1. Запасы | 9,87 | 9,82 | 5,62 | -4,20 | -0,05 |
| 2.2. Дебиторская задолженность | 5,69 | 6,91 | 7,97 | +1,06 | +1,22 |
| 2.3.Краткосрочные финансовые вложения | 1,38 | 6,12 | 5,93 | -0,19 | +4,7 |
| 2.4. Денежные средства денежные эквиваленты | 2,4 | 2,50 | 18,84 | +16,34 | +0,1 |
| Итого по разделу II | 19,31 | 25,35 | 38,36 | +13,01 | +6,04 |
| БАЛАНС | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |

В составе текущих активов обращает на себя внимание рост дебиторской задолженности, темпы прироста которой составили превышает темпы прироста имущества.

В анализируемом периоде удельный вес дебиторской задолженности в структуре совокупных активов увеличился на 1,06%, что свидетельствует о повышении доли неоплаченных счетов и росте зависимости от финансового состояния партнеров.

Вертикальный анализ показывает, что наибольший удельный вес в структуре совокупных активов составляет доля основных средств (74,35%), но наблюдается тенденция снижения удельного веса основных фондов в течение 2021 года на 12,99%.

По результатам анализа статей актива баланса можно сделать следующие выводы. Рациональные балансовые изменения:

* увеличение валюты баланса в течение отчетного периода,
* темпы роста мобильных средств превышают темпы роста иммобилизованных (92,69%), что способствует улучшению органического строения капитала и повышению оборачиваемости имущества ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»;
* тенденция роста наиболее ликвидных активов;
* положительная динамика снижения степени риска, т.е. повышение качества текущих активов.

Все это положительно характеризует динамику развития предприятия.

Нерациональные балансовые изменения:

* высокий прирост денежных средств к концу анализируемого периода, а также увеличение суммы средств, находящихся за пределами предприятия, что свидетельствует о нерациональном управлении денежными потоками, неэффективной экономической политике ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»;
* расчетные данные показали отрицательную тенденцию снижения доли оборотного капитала в сфере производства;
* несмотря на снижение запасов к концу года, остатки сырья и материалов превышают установленный норматив запаса в сумме 47 тыс. руб. Наличие сверхнормативных запасов приводит к увеличению затрат на хранение; росту затрат, связанных с риском потерь из-за порчи, устаревания, бесконтрольного использования; увеличению суммы налога на прибыль, отвлечению средств из оборота, в результате чего происходит замедление оборачиваемости капитала организации;
* темпы роста дебиторской задолженности превышают темпы роста имущества предприятия, общая сумма неоплаченных счетов увеличилась на 626 тыс. руб., наблюдаются замедление оборачиваемости на 1,4 дня и отрицательная динамика отношения дебиторской задолженности к выручке, – эти факты свидетельствуют об ухудшении состояния расчетов с дебиторами в отчетном году по сравнению с прошлым годом, о снижении уровня управления дебиторской задолженностью; обнаруженные тенденции ставят ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в зависимость от финансового состояния партнеров.

Таким образом, по итогам предварительного анализа можно сделать вывод о нерациональной динамике и структуре статей актива баланса.

Анализ источников средств предприятия проведем по данным таблицы 3 и 4.

Таблица 3 – Анализ динамики статей пассива баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019 – 2021 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Абсолютные величины | | | Изменения | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2021 г -2020 г. | 2020г.-2019г. |
| III. Капитал и резервы | | | | | |
| 3.1.Уставный капитал | 2719 | 2719 | 2719 | - | - |
| 3.2.Добавочный и резервный капитал | 5900 | 5900 | 5900 | - | - |
| 3.3.Нераспределенная прибыль | -4814 | -2941 | 348 | +3289 | +1873 |
| Итого по разделу III | 3805 | 5678 | 8967 | +3289 | +1873 |
| В том числе собственный оборотный капитал  СОК= СК-ВОА | -21359 | -17267 | -12300 | +4967 | +4092 |
| IV. Долгосрочные обязательства | 24959 | 20236 | 18381 | -1855 | -4273 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | |
| 5.1.Кредиторская задолженность | 2427 | 4824 | 7155 | +2331 | +2397 |
| Итого по разделу V | 2427 | 4824 | 7155 | +2331 | +2397 |
| БАЛАНС | 31191 | 30738 | 34503 | +3765 | -453 |

Горизонтальный анализ пассивной части баланса предприятия показывает, что увеличение объема финансирования в отчетном году в сумме 3765 тыс. руб. было обеспечено, прежде всего, ростом собственного капитала на 3289 тыс. руб. и увеличением кредиторской задолженности на 2331 тыс. руб.

Анализируя сравнительный баланс, необходимо обратить внимание на отсутствие величины собственного оборотного капитала (собственные источники финансирования без учета внеоборотных активов). Дефицит собственного оборотного капитала на конец 2021 года снизился на 4967 тыс. руб.

В таблице 4 представим результаты анализа структуры статей пассива баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за анализируемый период.

Таблица 4 –Анализ структуры статей пассива баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019 – 2021 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Относительные величины | | | Изменения | |
| 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2021 г -2020 г. | 2020г.-2019г. |
| III. Капитал и резервы | | | | | |
| 3.1.Уставный капитал | 8,72 | 8,85 | 7,88 | -0,97 | +0,13 |
| 3.2.Добавочный и резервный капитал | 18,92 | 19,19 | 17,10 | -2,09 | +0,27 |
| 3.3.Нераспределенная прибыль | -15,44 | -9,57 | 1,01 | +10,58 | +5,8 |
| Итого по разделу III | 12,2 | 18,47 | 25,99 | +7,52 | +6,27 |
| В том числе собственный оборотный капитал  СОК= СК-ВОА | -68,48 | -56,17 | -35,65 | +20,52 | +12,31 |
| IV. Долгосрочные обязательства | 80,02 | 65,83 | 53,27 | -12,56 | -14,19 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | |
| 5.1.Кредиторская задолженность | 7,79 | 15,70 | 20,74 | +5,04 | +7,91 |
| Итого по разделу V | 7,79 | 15,70 | 20,74 | +5,04 | +7,91 |
| БАЛАНС | 100 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |

Вертикальный анализ показывает, что пассивная часть баланса в 2020 г. характеризовалась преобладающим удельным весом долгосрочных обязательств (65,83%), то есть в течение года удельный вес заемного капитала превышал долю собственного капитала организации в составе источников.

Однако в 2021 г. наметалась тенденция снижения доли долгосрочных обязательств на 1855 тыс. руб. или 9,17%, краткосрочные кредиты в течение года не привлекались.

Видимо, предприятие вынуждено было прибегнуть к долгосрочным займам и кредитам в связи с острой потребностью в дополнительных источниках финансирования при отсутствии собственных. Следует отметить, что в условиях инфляции более выгодным является привлечение долгосрочных кредитов и займов, по сравнению с краткосрочными. Однако одновременно возрастает необходимость в усилении контроля за целе­вым использованием долгосрочных кредитов, их окупаемостью.

Прирост собственного капитала обеспечен увеличением нераспределенной прибыли в сумме 3289 тыс. руб., с увеличением ее доли в составе источников финансирования на 10,58%, что оценивается положительно.

Кроме того, темпы прироста заемного капитала ниже темпов прироста собственного капитала, такое соотношение собственных и заемных пассивов свидетельствует о снижении финансовой зависимости ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» от внешних источников.

Положительным признаком является также то, что оборотные активы анализируемой организации превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности предприятия погасить задолженность перед кредиторами в ближайший период.

При этом в 2021 г. величина оборотных активов в 1,85 раз (13236 / 7155) превышает краткосрочные обязательства (в 2020г. - в 1,62 раза), что с позиции кредиторов существенно снижает риски невозврата долгов.

Таким образом, основным источником формирования имущества ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» являются заемные средства при отсутствии собственного оборотного капитала.

При анализе выявлены следующие положительные признаки пассива баланса:

* рост собственного капитала на 3289 тыс. руб., что обеспечено увеличением нераспределенной прибыли;
* снижение удельного веса долгосрочных обязательств на 12,56%;
* соотношение темпов прироста собственных и заемных пассивов свидетельствует о снижении финансовой зависимости ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» от внешних источников;
* оборотные активы превышают краткосрочные обязательства, что характеризует способность погасить задолженность перед кредиторами в ближайший период, в ходе анализа не выявлено неоправданной кредиторской задолженности поставщикам.

Нерациональные балансовые изменения:

* отсутствие собственного оборотного капитала. Данный факт свидетельствует о том, что все оборотные средства ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ», а также часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных средств (источников);
* темпы роста объема продаж отстают от темпов роста кредиторской задолженности, что свидетельствует о финансовых затруднениях ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»;
* темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности не уравновешивают друг друга;
* соотношение сумм собственных и заемных пассивов свидетельствует о финансовой зависимости предприятия от внешних источников, общий прирост имущества за анализируемый год был связан, прежде всего, с их привлечением на заемной основе.

Таким образом, анализ выявил нерациональную структуру пассива баланса. Следует отметить, что выявленная тенденция к увеличению доли заемных средств в источниках образования активов предприятия, с одной стороны, свидетельствует об усилении финансовой неустойчивости предприятия и повышении степени его финансовых рисков, а с другой – об активном перераспределении доходов от кредиторов к предприятию-должнику.

При анализе свойств баланса, определяемых структурой активов и пассивов, а также их соотношением, необходимо оценить ликвидность баланса путем группировки активов по срокам их оборачиваемости (реализуемости), пассивов – по срочности их погашения и сопоставления соответствующих групп активов и пассивов (таблица 5).

В зависимости от степени ликвидности активы предприятия разделяются на следующие группы:

A1 – наиболее ликвидные активы – денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения;

А2 – быстро реализуемые активы – краткосрочная дебиторская задолжен­ность;

А3 – медленно реализуемые активы – запасы, дебиторская задолженность (платежи по которой ожи­даются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), прочие активы, а также статьи из раздела I актива баланса «Долгосрочные финансовые вложения»;

А4 – труднореализуемые активы – итог раздела I актива баланса, за исключением статей этого раздела, включенных в предыдущую группу.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства – кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы – краткосрочные кредиты и заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные пассивы;

П3 – долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и заемные средства, а также доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей.

П4 – постоянные пассивы – итог раздела IV пассива баланса.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения: А1≥П1, А2≥П2, А3≥П3, А4≤П4. Четвертое неравенство носит «балансирующий» характер и в то же время имеет глубокий экономический смысл: его выполнение свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости – наличии у предприятия собственных оборотных средств.

Таблица 5 –Анализ динамики ликвидности баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019 – 2021 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | 2019г | 2020г | 2021г | Пассии | 2019 | 2020г | 2021г | Платежный излишек (недостаток) | | |
| 2019г | 2020г | 2021г |
| А1 | 1176 | 2650 | 8548 | П1 | 2427 | 4824 | 7155 | -1251 | -2174 | +1393 |
| А2 | 1775 | 2123 | 2749 | П2 | - | - | - | +1775 | +2123 | +2749 |
| А3 | 3076 | 2916 | 1850 | П3 | 24959 | 20236 | 18381 | -21883 | -17320 | -16531 |
| А4 | 25164 | 22945 | 21267 | П4 | 3805 | 5574 | 8878 | -+1359 | +17371 | +12389 |
| Баланс | 31191 | 30634 | 34414 | Баланс | 31191 | 30634 | 34414 | - | - | - |

Изучим соотношения указанных в таблице 5 групп активов и пассивов за несколько отчетных периодов, что позволит установить тенденции изменения в структуре баланса и его ликвидности при условии, что баланс считается абсолютно ликвидным, если А1≥П1;А2≥П2; А3≥П3; А4≤П4.

Сопоставление итогов приведенных групп по активу и пассиву показывает за анализируемый период недостаточную ликвидность баланса. Такая оценка вызвана невыполнением четвертого неравенства, что свидетельствует об отсутствии соблюдении минимального условия финансовой устойчивости – наличии у ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» собственного оборотного капитала.

Исходя из результатов проведенного анализа, можно охарактеризовать баланс ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» как недостаточно ликвидный (ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» на начало 2019 г. не располагает достаточным количеством денежных средств, запасов и других ликвидных активов, которые могли бы своевременно и полно покрыть ее обязательства перед кредиторами), но следует отметить тенденцию повышения платежеспособности к концу 2021 года (т.к. по трем группам соотношения активов и пассивов предприятия наблюдается платежный излишек).

Рассчитаем коэффициенты ликвидности на начало и конец отчетного периода и проведем сравнительный анализ показателей ликвидности, данные занесем в таблицу 6.

1. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:

Кал = (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства (1)

(за 2019 год) Кал = (748+428) / 2427 = 0,48 отн. ед.

(за 2020 год) Кал = (768+1882) / 4824 = 0,55 отн. ед.

(за 2021 год) Кал = (6501+2047) / 7155 = 1,19 отн. ед.

2. Коэффициент промежуточной ликвидности рассчитывается по формуле:

Кпл = (Краткосрочная дебиторская задолженность + Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства (2)

(за 2019 год) Кпл = (1775+748+428) / 2427 = 1,22 отн. ед.

(за 2020 год) Кпл = (2123+768+1882) / 4824 = 0,99 отн. ед.

(за 2021 год) Кпл = (2749+6501+2047) / 7155 = 1,58 отн. ед.

3. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле:

Ктл = (Запасы + Краткосрочная ДЗ + Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения)/Текущие обязательства (3)

(за 2019 год) Ктл = (3076+1775+748+428) / 2427 = 2,48 отн. ед.

(за 2020 год) Ктл = (3020+2123+768+1882) / 4824 = 1,62 отн. ед.

(за 2021 год) Ктл = (1939+2749+6501+2047) / 7155 = 1,85 отн. ед.

4. Показатель ликвидности при мобилизации средств рассчитывается по формуле:

Клмс = Запасы /Текущие обязательства (4)

(за 2019 год) Клмс = 3076 / 2427 = 1,27 отн. ед.

(за 2020 год) Клмс = 3020 / 4824 = 0,63 отн. ед.

(за 2021 год) Клмс = 1939 / 7155 = 0,27 отн. ед.

Таблица 6 – Анализ показателей ликвидности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019 – 2021 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели платёжеспособности | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Изменения  2020 г. - 2019 г. | Изменения  2021 г. -2020 г. | Критерии |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,48 | 0,55 | 1,19 | +0,07 | +0,64 | ≥0,20–0,7 |
| 2. Коэффициент промежуточной ликвидности | 1,22 | 0,99 | 1,58 | -0,23 | +0,59 | ≥0,7—1,0 |
| 3.Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) | 2,48 | 1,62 | 1,85 | -0,86 | +0,23 | ≥1,0 – 2,0 |
| 4.Показатель ликвидности при мобилизации средств | 1,27 | 0,63 | 0,27 | -0,64 | -0,36 | ≥0,8 – 1,0 |

Как показывают данные таблицы 6, большинство из рассчитанных показателей платежеспособности предприятия за 2019 год не соответствует оптимальным значениям, следовательно, ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в 2019 г. было неплатежеспособным и находилось в неустойчивом финансовом состоянии.

В 2020 г. большинство рассчитанных показателей платежеспособности предприятия соответствуют оптимальным значениям, следовательно, самая высокая степень платежеспособности предприятия наблюдается в 2020 г.

Значение коэффициентов текущей ликвидности в 2021 г., соответствуют нормативным границам.

Однако значительное превышение максимального нормативного порога коэффициентами абсолютной и промежуточной ликвидности свидетельствуют о нерациональном управлении денежными потоками. Любая организация сталкивается с риском потери экономических выгод в результате чрезмерного накапливания денежных средств без направления их в оборот.

С учетом того, что предприятию в нормальных условиях деятельности не требуется единовременно погашать все свои обязательства (из-за различных сроков уплаты долгов), не требуется и держать на счетах значительные суммы денежных средств.

Финансовая устойчивость – это определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность. Определим тип финансовой ситуации по степени устойчивости, проанализировав обеспеченность ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» источниками средств, для формирования запасов и затрат (таблица 7).

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используется несколько показателей, которые отражают различные виды источников: наличие собственных оборотных средств; наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат или функционирующий капитал; общая величина основных источников формирования запасов и затрат.

1. Собственный оборотный капитал рассчитывается по формуле:

СОК= [Собственный капитал](https://1-fin.ru/?id=281&t=289) - [Внеоборотные активы](https://1-fin.ru/?id=281&t=403) (5)

(за 2019 год) СОК = 3805-25164= -21359 тыс. руб.

(за 2020 год) СОК = 5678-22945= -17267 тыс. руб.

(за 2021 год) СОК = 8967-21267= -12300 тыс. руб.

2. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами рассчитываются по формуле:

Коззсос = Собственные оборотные средства / Запасы и затраты (6)

(за 2019 год) Коззсос = -21359 / 3076= 6,94 отн. ед.

(за 2020 год) Коззсос = -17267 / 3020= -5,72 отн. ед.

(за 2021 год) Коззсос = -12300 / 1939 = -6,34 отн. ед.

3. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов рассчитываются по формуле:

СОС~~=~~СОК+ Долгосрочные Обязательства (7)

(за 2019 год) СОС = -21359 + 24959 = 3600 тыс. руб.

(за 2020 год) СОС = -17267 + 20236 = 2969 тыс. руб.

(за 2021 год) СОС = -12300 + 18381 = -6081 тыс. руб.

4. Покрытие запасов и затрат рассчитываются по формуле:

Пзз = Перманентный капитал + Краткосрочные кредиты и займы (8)

5. Обеспечение собственным оборотным капиталом для формирования запасов рассчитываются по формуле:

Ососз = СОК- Запасы (9)

(за 2019 год) Ососз = -21359 - 3076= -18283 тыс. руб.

(за 2020 год) Ососз = -17267 - 3020= -14247 тыс. руб.

(за 2021 год) Ососз = -12300 - 1939 = -10361 тыс. руб.

6. Обеспечение собственным оборотным и долгосрочным заемным капиталом для формирования запасов и затрат рассчитываются по формуле:

Ососдззз = Перманентный капитал - Запасы (10)

(за 2019 год) Ососдззз = 3600 - 3076= 524 тыс. руб.

(за 2020 год) Ососдззз = 2969 - 3020= -510 тыс. руб.

(за 2021 год) Ососдззз = 6081 - 1939 = 4142 тыс. руб.

7. Обеспечение собственным оборотным и заемным капиталом для формирования запасов и затрат рассчитываются по формуле:

Ососзкзз = Покрытие запасов и затрат - Запасы (11)

(за 2019 год) Ососзкзз = 3600 - 3076= 524 тыс. руб.

(за 2020 год) Ососзкзз = 2969 - 3020= -510 тыс. руб.

(за 2021 год) Ососзкзз = 6081 - 1939 = 4142 тыс. руб.

Трем показателям наличия источников формирования запасов и затрат соответствуют три показателя обеспеченности запасов и затрат источниками финансирования (строки 8 – 10 таблицы 7). Исходя из значений этих показателей определяют тип финансовой устойчивости.

Выявленное финансовое состояние называется нормальной устойчивостью, этот тип устойчивости характеризуется относительно стабильным финансовым состоянием, обеспечивается платежеспособность, но для оплаты первоочередных платежей привлекают­ся долгосрочные заемные источники финансирования.

Таблица 7 – Анализ обеспеченности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» источниками средств для формирования запасов и затрат за 2019 – 2021 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019г. | 2020 г. | 2021 г. | Изменение 2020 г. - 2019 г. | Изменение 2021 г. -2020 г. |
| 1. Собственный оборотный капитал | -21359 | -17267 | -12300 | +4092 | +4967 |
| 2. Материальные оборотные средства с НДС (за минусом расходов будущих периодов) | 3076 | 3020 | 1939 | -56 | -1081 |
| 3. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами | -6,94 | -5,72 | -6,34 | +1,22 | -0,62 |
| 4. Долгосрочные кредиты и займы | 24959 | 20236 | 18381 | -4273 | -1855 |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов (СОС) | 3600 | 2969 | 6081 | -631 | +3112 |
| 6. Краткосрочные кредиты банка и займы | - | - | - | - | - |
| 7. Итого: итог покрытия запасов и затрат | 3600 | 2969 | 6081 | -631 | +3112 |
| Обеспеченность запасов и затрат источниками формирования | | | | | |
| 8. Обеспечение собственным оборотным капиталом для формирования запасов и затрат излишки (+), недостаток (-), | -18283 | -14247 | -10361 | +4036 | +3866 |
| 9.Обеспечение собственным оборотным и долгосрочным заемным капиталом для формирования запасов и затрат излишки (+), недостаток (-), | +524 | -510 | +4142 | -1034 | +4652 |
| 10.Обеспечение собственным оборотным и заемным капиталом для формирования запасов и затрат излишки (+), недостаток (-), | +524 | -510 | +4142 | -1034 | +4652 |
| 11.Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости | (0,1,1) | (0,0,1) | (0,1,1) | х | х |

Для более глубокого анализа в дополнение к абсолютным показателям рассчитаем ряд относительных показателей – финансовых коэффициентов (таблица 8).

1. Коэффициент независимости рассчитываются по формуле:

Кн = Собственный капитал / Суммарные активы (12)

(за 2019 год) Кн = 3805/31191 = 0,12 отн. ед.

(за 2020 год) Кн = 5678/30738 =0,18 отн. ед.

(за 2021 год) Кн = 8967/34503 = 0,26 отн. ед.

2. Коэффициент финансовой зависимости рассчитываются по формуле:

Кфз = Суммарные активы / Собственный капитал (13)

(за 2019 год) Кфз = 31191/3805 = 8,22 отн.ед.

(за 2020 год) Кфз = 30738/5678 = 5,41 отн.ед.

(за 2021 год) Кфз = 34503/8967 = 3,85 отн.ед.

3. Коэффициент концентрации заемного капитала рассчитываются по формуле:

Ккзк = Заемный капитал / Суммарные активы (14)

(за 2019 год) Ккзк = 27386/31191 = 0,88 отн. ед.

(за 2020 год) Ккзк = 25060/30738 = 0,82 отн. ед.

(за 2021 год) Ккзк = 25536/34503 = 0,74 отн. ед.

4. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага рассчитываются по формуле:

Кк = Заемный капитал / Собственный капитал (15)

(за 2019 год) Кк = 27386/3805= 7,20 отн.ед.

(за 2020 год) Кк = 25060/5678= 4,41 отн.ед.

(за 2021 год) Кк = 25536/8967= 2,85 отн.ед.

5. Коэффициент финансирования рассчитываются по формуле:

Кф = Собственный капитал / Заемный капитал (16)

(за 2019 год) Кф = 3805/27386 = 0,14 отн.ед.

(за 2020 год) Кф = 5678/25060 = 0,23 отн.ед.

(за 2021 год) Кф = 8967/25536 = 0,35 отн.ед.

6. Коэффициент финансовой устой­чивости рассчитываются по формуле:

Кфу = (Собственный капитал + Долгосрочные кредиты и займы) / Суммарные активы (17)

(за 2019 год) Кфу = (3805 + 24959) /31191 = 0,92 отн. ед.

(за 2020 год) Кфу = (5678 + 20236) /30738 = 0,84 отн. ед.

(за 2021 год) Кфу = (8967 + 18381) /34503 = 0,79 отн. ед.

7. Индекс постоянного актива рассчитываются по формуле:

ИПА = Внеоборотные активы / Собственный капитал (18)

(за 2019 год) ИПА = 25164/3805 = 6,61 отн.ед.

(за 2020 год) ИПА = 22945/5678 = 4,04 отн.ед.

(за 2021 год) ИПА = 21267/8967 = 2,37 отн.ед.

8. Коэффициент соотношения текущих активов и недвижимости рассчитываются по формуле:

Ктан = Оборотные активы / Внеоборотные активы (19)

(за 2019 год) Ктан = 6027/25164= 0,24 отн. ед.

(за 2020 год) Ктан = 7793/22945= 0,34 отн. ед.

(за 2021 год) Ктан = 13236/21267/ = 0,62 отн. ед.

9. Уровень финансового левериджа рассчитываются по формуле:

Кфл = Долгосрочные кредиты и займы / Собственный капитал (20)

(за 2019 год) Кфл = 24959/3805= 6,56 отн. ед.

(за 2020 год) Кфл = 20236/5678= 3,56 отн. ед.

(за 2021 год) Кфл = 18381/8967= 2,05 отн. ед.

Уровень общей финансовой независимости показывает удельный вес собственного капитала организации в его общей величине, он увеличился в течение анализируемого периода, но значительно ниже критериального значения и отражает высокую степень зависимости ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» от внешнего капитала.

Значение коэффициента финансирования ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» ниже допустимого и показывает недостаточную степень финансовой устойчивости организации.

Высокую степень финансовой зависимости от заемных источников подтверждают слишком высокие значения коэффициента соотношения заемных и собственных средств ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ».

Таблица 8 – Анализ коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019 – 2021 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Значение  показателей | | | Изменение | | Критерии |
| 2019г. | 2020г. | 2021г. | 2020г.-2019г. | 2021г.-2020г. |
| 1. Имущество предприятия, тыс. руб. | 31191 | 30738 | 34503 | -453 | +3765 | - |
| 2. Собственный капитал – всего, тыс. руб. | 3805 | 5678 | 8967 | +1873 | +3289 | - |
| 3. Заемный капитал - всего, тыс. руб. | 27386 | 25060 | 25536 | -2326 | +476 | - |
| 3.1. Долгосрочные кредиты и займы | 24959 | 20236 | 18381 | -4723 | -1855 | - |
| 4. Внеоборотные активы - всего, тыс. руб. | 25164 | 22945 | 21267 | -2219 | -1678 | - |
| 5. Собственный оборотный капитал | -21359 | -17267 | -12300 | +4092 | +4967 | - |
| 6. Оборотные активы - всего, тыс. руб. | 6027 | 7793 | 13236 | +1766 | +5443 | - |
| 6.1. Материальные запасы | 3076 | 3020 | 1939 | -56 | -1081 | - |
| 7. Коэффициент независимости | 0,12 | 0,18 | 0,26 | +0,06 | +0,08 | - |
| 8. Коэффициент финансовой зависимости | 8,22 | 5,41 | 3,85 | -2,81 | -1,56 | ≥ 0,5 |
| 9. Коэффициент концентрации заемного капитала | 0,88 | 0,82 | 0,74 | -0,06 | -0,08 |  |
| 10. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага | 7,20 | 4,41 | 2,85 | -2,79 | -1,56 | ≤ 0,5 |
| 11.Коэффициент финансирования | 0,14 | 0,23 | 0,35 | +0,09 | +0,12 | ≤ 1,5 |
| 12. Коэффициент финансовой устой­чивости | 0,92 | 0,84 | 0,79 | -0,08 | -0,05 | ≥0,7 |
| 13. Индекс постоянного актива | 6,61 | 4,04 | 2,37 | -2,57 | -1,67 | ≥ 0,25 |
| 14. Коэффициент соотношения текущих активов и недвижимости | 0,24 | 0,34 | 0,62 | +0,10 | +0,28 | - |
| 15. Уровень финансового левериджа | 6,56 | 3,56 | 2,05 | -3,0 | -1,51 | - |

Как показывают данные таблицы 8, в ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» коэффициент обеспеченности материальных запасов собственным оборотным капиталом также отрицателен; он не достигает даже допустимой нижней границы 0,1, установленной в отечественной практике для покрытия оборотных активов.

Таким образом, значение коэффициента обеспеченности запасов собственным капиталом свидетельствует о неустойчивом финансовом состоянии ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ», предприятие зависит от заемных источников при формировании своих производственных запасов.

Значение коэффициента финансовой устойчивости выше критериального уровня, но имеет отрицательную динамику.

Уровень финансового левериджа показывает, что в 2021 г. на один рубль собствен­ного капитала приходилось 2,05 руб. дол­госрочных заемных средств.

Снижение показателя в динамике является положительным фактором, свидетельствует о повышении уровня финансовой устойчивости, степени кредитоспособности, снижении риска невозврата кредита.

Итак, результаты анализа выявили нарушениефинансового состояния ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в анализируемом периоде, предприятие зависит от заемных источников при формировании своего капитала, особенно производственных запасов ввиду отсутствия собственного оборотного капитала. Положительным фактором является тенденция улучшения большинства показателей к концу отчетного года.

Но привлечение долгосрочных кредитов и займов позволяет осуществлять бесперебойную деятельность ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ», покрывая потребность активов за счет устойчивых, долгосрочных источников фи­нансирования.

Проведенный анализ бухгалтерского баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» выявил причины нарушения стабильности финансового состояния анализируемого предприятия, рекомендации по устранению которых будут даны в следующем разделе данной работы.

**2.2. Анализ показателей прибыли и рентабельности деятельности**

**ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуют показатели получаемой прибыли и рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое положение.

Проведем анализ изменений финансовых результатов деятельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019-2021 год (таблица 9).

Таблица 9 - Анализ изменений финансовых результатов деятельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019 – 2021 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Изменения | |
| 2020г.-2019г. | 2021г.- 2020г. |
| Выручка | 63630,1 | 75958,3 | 82738,6 | +12328,2 | +6780,3 |
| Себестоимость | 45853,1 | 63977,5 | 61410,2 | +18124,4 | -2567,3 |
| Валовая прибыль | 17777,0 | 11980,8 | 21328,4 | -5796,2 | +9347,6 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 14089,0 | 7526,4 | 14612,5 | -6562,6 | +7086,1 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 11686,9 | 3279,2 | 11313,8 | -8407,7 | +8034,6 |
| Расходы по налогу на прибыль | 1168,6 | 327,9 | 1131,3 | -840,7 | +803,4 |
| Чистая прибыль (убыток) | 10518,3 | 2951,3 | 10182,5 | -7567,0 | +7231,2 |

Как видно по данным таблицы 9 показатель выручки имеет ежегодную тенденцию роста, так по состоянию на конец 2021 года данный показатель составил 82738,6 тыс. руб. и вырос по сравнению с 2020 годом на 6780,3 тыс. руб.

Себестоимость складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат. Так, себестоимость продукции ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» на конец 2021 года составила 61410,2 тыс. руб. и снизилась по сравнению с 2020 годом на 2567,3 тыс. руб.

По состоянию на конец 2021 года валовая прибыль составила 21328,4 тыс. руб. и выросла по сравнению с 2020 годом на 9347,6 тыс. руб.

Выручка от реализации превышает себестоимость, таким образом, ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» имеет положительную валовую прибыль на протяжении всего анализируемого периода.

Прибыль до вычета налогов в 2021 году составила 11313,8 тыс. руб. и выросла по сравнению с 2020 годом на 8034,6 тыс. руб.

Расходы по налогу на прибыль в 2019 году сложились в сумме 1168,6 тыс. руб., в 2020 году 327,9 тыс. руб. и в 2021 году 1131,3 тыс. руб. соответственно.

Показатель чистой прибыли ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» на конец 2021 года составил 10182,5 тыс. руб. и вырос по сравнению с 2020 годом на 7231,2 тыс. руб., что, в конечном счете, говорит о достаточно эффективной финансово-производственной деятельности компании за последний год.

Рентабельность характеризует эффективность, определяемую как отношение прибыли к одному из показателей функционирования предприятий. Выбор относительного показателя зависит от того, какая сторона финансово–хозяйственной деятельности изучается. Уровень рентабельности исчисляется в процентах. В целом, рентабельность представляет собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль.

Далее проведем анализ рентабельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019-2021 гг.

Рентабельность активов (ROA) – финансовый коэффициент, характеризующий отдачу от использования всех активов организации. Этот показатель характеризует прибыль, получаемую предприятием с каждого рубля, авансированного на формирование активов. Рентабельность активов выражает меру доходности предприятия в данном периоде.

1. Рентабельность активов = (Прибыль от продаж / Активы)х100% (21)

ROA 2019= (14089/31191)х100% = 45,17%

ROA 2020= (7526,4/30738)х100% = 24,49%

ROA 2021= (14612,5/34503)х100% = 42,36%

В аналитических целях кроме показателей рентабельности всей совокупности активов, определяются также показатели рентабельности основных средств (фондов) и рентабельности оборотных средств (активов).

2. Показатель рентабельности основных производственных фондов (называемый иначе показателем фондорентабельности) представим в виде следующей формулы:

Рентабельность основных фондов = (Прибыль от продаж / основные фонды)х100% (22)

Рентабельность осн.ф2019 = (14089,0/25164)х100% = 56%

Рентабельность осн.ф2020 = (7526,4/22945)х100% = 32,81%

Рентабельность осн.ф2021 = (14612,5/21267)х100% =68,71%

3. Рентабельность оборотных активов (иначе — текущих или мобильных активов) может быть выражена при помощи следующей формулы:

Рентабельность оборотных фондов = (Прибыль от продаж / оборотные фонды)х100% (23)

Рентабельность обор.ф2019 = (14089,0/6027)х100% = 233,77%

Рентабельность обор.ф 2020 = (7526,4/7793)х100% = 96,58%

Рентабельность обор.ф 2020= (14612,5/13236)х100% = 110,4%

4. Важную роль в финансовом анализе играет показатель рентабельности собственного капитала (ROE). Данный показатель характеризует эффективность использования только той его части, которая принадлежит собственникам предприятия.

Рентабельность собственного капитала = (Чистая прибыль / собственный капитал)х100% (24)

ROE 2019= (10518,3/3805)х100% = 276,44%

ROE 2020= (2951,3/5678)х100% = 51,98%

ROE 2021= (10182,5/8967)х100% = 113,56%

5. Рентабельность продукции (рентабельность производственной деятельности) может быть выражена формулой:

Рентабельность продукции = (Прибыль от продаж/ себестоимость)х100% (25)

Данная формула показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции.

Рентабельность продукции2019 = (14089,0/45853,1)х100% = 30,73%

Рентабельность продукции2020 = (7526,4/63977,5)х100% = 11,77%

Рентабельность продукции2021 = (14612,5/61410,2)х100% = 23,8%

6. Одним из наиболее распространенных показателей рентабельности является рентабельность продаж.

Рентабельность продаж – показатель финансовой результативности деятельности организации, отражающий какую часть выручки организации составляет прибыль. Этот показатель называют также нормой прибыльности.

Рентабельность продаж=(Прибыль от продаж / Выручка)х100% (26)

Рентабельность продаж 2019= (14089,0/63630,1)х100% = 22,15%

Рентабельность продаж 2020= (7526,4/75958,3)х100% = 9,91%

Рентабельность продаж 2021= (14612,5/82738,6)х100% = 17,67%

Сведем полученные результаты анализа рентабельности деятельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019-2021 гг. в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ рентабельности деятельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» за 2019-2021 гг. , %

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Изменения | |
| 2020г.-2019г. | 2021г.- 2020г. |
| Рентабельность активов (ROA) | 45,17 | 24,49 | 42,36 | -20,68 | +17,87 |
| Рентабельность основных фондов | 56 | 32,81 | 68,71 | -23,19 | +35,9 |
| Рентабельность оборотных фондов | 233,77 | 96,58 | 110,4 | -137,19 | +13,82 |
| Рентабельности собственного капитала (ROE) | 276,44 | 51,98 | 113,56 | -224,46 | +61,58 |
| Рентабельность продукции | 30,73 | 11,77 | 23,8 | -18,96 | +12,03 |
| Рентабельность продаж | 22,15 | 9,91 | 17,67 | -12,24 | +7,76 |

Как видно из расчетов рентабельность активов ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в 2019 году составила 45,17%, в 2020 году 24,49% и 2021 году 42,36%.

По данным таблицы 10 рентабельность основных фондов ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в 2019 году составила 56%, в 2020 году 32,81% и в 2021 году 68,71 %.

Рентабельность оборотных фондов ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в 2019 году составила 233,77%, в 2020 году 96,58% и в 2021 году 110,4%.

Рентабельность собственного капитала ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» имеет высокие значения, так в 2019 году данный показатель составил 276,44%, в 2020 году 51,98 % и в 2021 году 113,56 %.

Рентабельность продукции ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в 2019 году составила 30,73, в 2020 году 11,77и в 2021 году 23,8%.

По полученным результатам можно сделать вывод, что рентабельность продаж ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в 2019 году составила 22,15, в 2020 году 9,91% и в 2021 году 17,67%.

Рентабельность продаж имеет тенденцию к понижению, что свидетельствует о снижении конкурентоспособности продукции на рынке, так как говорит о сокращении спроса на продукцию.

Повышение рентабельности продаж достигается повышением цен на реализуемую продукцию, а также снижением ее себестоимости. Если в структуре реализуемой продукции увеличивается удельный вес более рентабельных видов изделий, то это обстоятельство также повышает уровень рентабельности продаж.

Чтобы повысить уровень доходности продаж, организация должна ориентироваться на изменения конъюнктуры рынка, наблюдать за изменениями цен на продукцию, осуществлять постоянный контроль за уровнем затрат на производство и реализацию продукции, а также осуществлять гибкую и обоснованную ассортиментную политику в области выпуска и реализации продукции.

В целом, по результатам анализа коэффициентов рентабельности деятельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в 2019-2021 гг. можно сделать вывод о том, что в 2020 году наблюдается снижение всех коэффициентов рентабельности, рассмотренных выше. Однако уже в 2021 году мы наблюдаем уверенный рост данных показателей.

Таким образом, проанализированные коэффициенты рентабельности говорят об эффективной, а значит прибыльной деятельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» на протяжении анализируемого периода.

**ГЛАВА3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ ПО ОПТИМИЗАЦИИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

**3.1. Проблемы, выявленные по результатам анализа финансовой и бухгалтерской отчетности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

По результатам проведенного анализа статей актива и пассива баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» можно выявить следующие проблемные аспекты в деятельности предприятия:

* высокий прирост денежных средств к концу года, а также увеличение суммы средств, находящихся за пределами предприятия, что свидетельствует о нерациональном управлении денежными потоками, неэффективной экономической политике ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»;
* расчетные данные показали отрицательную тенденцию снижения доли оборотного капитала в сфере производства;
* несмотря на снижение запасов к концу года, остатки сырья и материалов превышают установленный норматив запаса. Наличие сверхнормативных запасов приводит к увеличению затрат на хранение; росту затрат, связанных с риском потерь из-за порчи, устаревания, бесконтрольного использования; увеличению суммы налога на прибыль, отвлечению средств из оборота, в результате чего происходит замедление оборачиваемости капитала организации;
* темпы роста дебиторской задолженности превышают темпы роста имущества предприятия, общая сумма неоплаченных счетов увеличилась, наблюдаются замедление оборачиваемости и отрицательная динамика отношения дебиторской задолженности к выручке, – эти факты свидетельствуют об ухудшении состояния расчетов с дебиторами в отчетном году по сравнению с прошлым годом, о снижении уровня управления дебиторской задолженностью; обнаруженные тенденции ставят ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в зависимость от финансового состояния партнеров;
* темпы прироста активов невысокие и обусловлены не наращиванием производственного потенциала предприятия, а инфляционным ростом цен на материальные запасы, товары, продукцию;
* отсутствие собственного оборотного капитала. Данный факт свидетельствует о том, что все оборотные средства ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ», а также часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных средств (источников);
* темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности не уравновешивают друг друга;
* соотношение сумм собственных и заемных пассивов свидетельствует о финансовой зависимости предприятия от внешних источников, общий прирост имущества за анализируемый год был связан, прежде всего, с их привлечением на заемной основе.

Таким образом, анализ выявил нерациональную структуру актива и пассива баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ». Следует отметить, что выявленная тенденция к увеличению доли заемных средств в источниках образования активов предприятия, с одной стороны, свидетельствует об усилении финансовой неустойчивости предприятия и повышении степени его финансовых рисков, а с другой – об активном перераспределении доходов от кредиторов к предприятию-должнику.

Итак, результаты анализа выявили нарушениефинансового состояния ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» в анализируемом периоде, предприятие зависит от заемных источников при формировании своего капитала, особенно производственных запасов ввиду отсутствия собственного оборотного капитала.

В следующем параграфе работы будут даны рекомендации по оптимизации финансового состояния анализируемого предприятия.

**3.2. Направления возможных управленческих решений по результатам проведенного анализа по данным ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ»**

Учитывая необходимость принятия мер по устранению в первую очередь выше перечисленных недостатков в финансовой деятельности ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ», возможно предложить следующие мероприятия по стабилизации финансового положения:

1. повышение ликвидности путем оптимизации запасов, реализация сверхнормативных запасов сырья и материалов в общей сумме 47руб.;
2. основным источником формирования собственного оборотного капитала является рост прибыльности основной деятельности предприятия путем увеличения объема производства и продаж. Для этой цели ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» были взяты долгосрочные займы для расширения производственных площадей и на реконструкцию оборудования;
3. контроль над своевременностью погашения дебиторской задолженности,совершенствование работы по взысканию долгов, которая позволит высвободить дополнительные денежные средства и тем самым повысить ликвидность. Для этого рекомендуется более обдуманно подходить к формированию портфеля заказов и условий оплаты товаров. При выборе партнеров необходимо оце­нивать их деловую репутацию, прогнозные финансовые возможности по оплате, уровень текущей платежеспо­собности, финансовой устойчивости и т. п. При заключении договоров разрабатывать и использовать си­стемы договоров с гибкими условиями относительно сроков и форм оплаты.

В существующих условиях значительного превышения размера кре­диторской задолженности над дебиторской можно использовать скидки за предоплату, оплату в течение короткого срока, за превышение объема закупок и пр. Рекомендуется проводить оценку реальной дебиторской задолженности, т. е. систематически контролировать состояние расчетов по про­сроченным задолженностям, что позволит уменьшить риск не­возврата дебиторской задолженности, своевременно определить потребность в дополнительных ресурсах для ее покрытия. Контролировать соотношение дебиторской и кре­диторской задолженностей;

1. ликвидация потерь выполненных изделий за счет ритмичной работы оборудования, контроля за соблюдением технологии выработки изделий;
2. сокращение продолжительности цикла обращения за счет улучшения организации материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами и сокращения времени нахождения капитала в запасах; ускорения процесса отгрузки продукции и оформления расчетных документов; повышения уровня маркетинговых исследований, направленных на ускорение продвижения товаров от производителя к потребителю (включая изучение рынка, совершенствование товара и форм его продвижения к потребителю, формирование правильной ценовой политики, организацию эффективной рекламы и т. п.);
3. соблюдение условий хозяйственных договоров, сокращение кредиторской задолженности во избежание штрафных санкций за их нарушение.

Кроме того следует отметить, что в ходе анализа был выявлен факт нерационального управления денежными потоками, поэтому для принятия взвешенных управленческих решений необходимо внедрение в процесс управления финансами предприятия процедур финансового анализа и планирования.

Особенно важно в условиях зависимости ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» от внешних источников финансирования проводить систематический анализ платежеспособности предприятия для эффективного управления им, для предупреждения возникновения кризисных ситуаций.

Со стороны руководства рекомендуется введение жесткого контроля над поступлениями и платежами, как необходимый путь оптимизации финансового положения ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ».

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате прохождения практики я закрепила полученные теоретические знания, навыки и умения*,* овладела профессиональными компетенциями:

1. способностью собирать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
2. способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
3. способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
4. способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
5. способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта;
6. способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии.

Объектом данного исследования выступало Общество с ограниченной ответственностью «МАТЕРИАЛСТРОЙ», основные виды деятельности которого – производство строительных материалов, изделий из бетона, в т.ч. тротуарной плитки (брусчатки), бордюрного камня (бордюров, бортового и газонного камня); торговля оптовая и розничная строительными материалами.

Проведенный анализ данных бухгалтерского баланса ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» выявил:

1. нерациональную динамику и структуру статей актива баланса;
2. нерациональную структуру, но положительные признаки динамики статей пассива;
3. недостаточную ликвидность баланса из-за отсутствия в ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» собственного оборотного капитала, но достаточную платежеспособность предприятия;
4. наращивание капитала организации и повышение эффективности использования чистых активов;
5. зависимость предприятия от заемных источников при формировании своего капитала, покрытие потребности активов за счет долгосрочных источников фи­нансирования.

Основными причинами выявленных в ходе анализа нарушений финансового состояния ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» являются: наличие сверхнормативных запасов сырья и материалов, падение объемов производства, несвоевременное погашение дебиторской задолженности, неустойчивыйпокупательский спрос на выпускаемую продукцию.

Анализ выявил резервы повышения финансовой стабилизации – сокращение дефицита собственного оборотного капитала, ускорение оборачиваемости оборотных активов, отдачи собственного капитала и дебиторской задолженности, доведение остатков материальных ценностей до величины норматива запаса, рост объемов производства и продаж, сокращение кредиторской задолженности для предотвращения штрафных санкций.

Предложенная финансовая стратегия позволит ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» оптимизировать финансовое положение, повысив платежеспособность предприятия, его фи­нансовую независимость от заемных источников.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. [«Гражданский кодекс Российской Федерации» (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2021)](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=162640) // Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, N 32.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998.
3. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]:Учебное пособие/Алексеева А.И., Васильев Ю.В. – М.: КНОРУС, 2019. - 672 с.
4. Баканов М. И. Теория экономического анализа [Текст] / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2020. – 145 с.
5. Белолипецкий В. Г. Финансовый менеджмент [Текст] / В. Г. Белолипецкий. – М.: Кнорус, 2018. – 447 с.
6. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента [Текст]: Учебник/ Бланк И.А. – К.: Ника – центр, 2020. – т. 2.
7. Васильева Л.С. Финансовый анализ [Текст] : учебник / Л.C. Васильева, М.В. Петровская. — М.: КНОРУС, 2018. − 544 с.
8. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия [Текст]: Учебник/ Гиляровская Л.Т., Вехорева А.А - С.-Петербург: Питер, 2018. – 325 с.
9. Горфинкель В. Я. Экономика организаций (предприятий): Учебник / В. Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. — М.: Юнити, 2019. – 254 с.
10. Грузинов В.П. Экономика предприятия [Текст] / В.П. Грузинов, В.Д. Грибов. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2017. –132 с.
11. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. [Текст] / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2018. – 768 с.
12. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учеб. пособие / О.В.Ефимова, М.В.Мельник. - М.: Омега-Л, 2018. –408 с.
13. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]:Учебник/ Ковалев В.В, Волкова О.Н.- М.: Проспект, 2018.- 365с.

Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов [Текст] / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 512 с.

1. Мамедов Э. А. Финансовый анализ [Текст] / Э. А. Мамедов, Г. П. Герасименко. – М.: Инфра – М, 2019. – 145 с.
2. Основы финансового менеджмента : учеб. пособие для студентов экономических специальностей [Текст] / под общ. ред. И. Т. Балабанова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 256 с.
3. Поляк, Г.Б. Финансовый менеджмент [Текст]: Учебник/ Поляк, Г.Б. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы, ЮНИТИ – ДАНА, 2018. – 527 с.
4. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Текст]: Учебник/ Прыкина Л.В. - М.: ЮНИТИ, 2018. – 407
5. Пястолов С.М. Экономический анализ деятельности предприятий [Текст]:Учебник/ Пястолов С.М. - М.: Академический проект, 2017. – 224 с.
6. Ромашова И.Б. Финансовый менеджмент. Основные темы. Деловые игры [Текст]: Учебное пособие. / И.Б. Ромашова. – М.: КНОРУС, 2017. – 336 с.
7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : Учебник / Г.В. Савицкая – Мн.: ИП Экоперспектива, 2018. – 498 с.
8. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ[Текст]: Учеб. пособие/ Н.Н. Селезнева, Ионова А.Ф. – М.:ЮНИТИ, 2018. – 548 с.
9. Чечевицина Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: Учебник/ Чечевицина Л.Н. -5-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО», 2019. - 352 с.
10. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа [Текст]: Учебник / Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С.- М.: ИНФРА-М, 2017. – 462 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 20 21 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО «МАТЕРИАЛСТРОЙ» | | | | | по ОКПО | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | ИНН | | 9718053735 | | | |
| Вид экономической деятельности | | производство изделий из бетона | | | по ОКВЭД | | | 23.61 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | по ОКЕИ | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес) 107113, город Москва, Сокольническая пл., д. 4а

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|  | **АКТИВ**  **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Нематериальные активы | 1110 | 0 | 0 | 0 |
|  | Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | 0 | 0 |
|  | Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | 0 | 0 |
|  | Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 | 0 |
|  | Основные средства | 1150 | 25082 | 22852 | 21169 |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 0 | 0 | 0 |
|  | Финансовые вложения | 1170 | 0 | 0 | 0 |
|  | Отложенные налоговые активы | 1180 | 82 | 93 | 98 |
|  | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 | 0 |
|  | Итого по разделу I | 1100 | 25164 | 22945 | 21267 |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы | 1210 | 3076 | 3020 | 1939 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 0 | 0 | 0 |
|  | Дебиторская задолженность | 1230 | 1775 | 2123 | 2749 |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 428 | 1882 | 2047 |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 748 | 768 | 6501 |
|  | Прочие оборотные активы | 1260 | 0 | 0 | 0 |
|  | Итого по разделу II | 1200 | 6027 | 7793 | 13236 |
|  | **БАЛАНС** | 1600 | 31191 | 30738 | 34503 |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|  | **ПАССИВ**  **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 2719 | 2719 | 2719 |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | ( 0 ) | ( 0 ) | ( 0 ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 0 | 0 | 0 |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 5900 | 5900 | 5900 |
|  | Резервный капитал | 1360 | 0 |  | 0 |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (-4814) | (-2941) | 348 |
|  | Итого по разделу III | 1300 | 3805 | 5678 | 8967 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства | 1410 | 24959 | 20236 | 18381 |
|  | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 0 | 0 | 0 |
|  | Оценочные обязательства | 1430 | 0 | 0 | 0 |
|  | Прочие обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0 |
|  | Итого по разделу IV | 1400 | 24959 | 20236 | 18381 |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства | 1510 | 0 | 0 | 0 |
|  | Кредиторская задолженность | 1520 | 2427 | 4824 | 7155 |
|  | Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 0 | 0 |
|  | Оценочные обязательства | 1540 | 0 | 0 | 0 |
|  | Прочие обязательства | 1550 | 0 | 0 | 0 |
|  | Итого по разделу V | 1500 | 2427 | 4824 | 7155 |
|  | **БАЛАНС** | 1700 | 31191 | 30738 | 34503 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  | Сабиров Н.В. |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

[**Отчет о финансовых результатах**](http://blanker.ru/doc/otchet-o-finansovyh-rezultatah)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** | **20** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО "МАТЕРИАЛСТРОЙ" | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 9718053735 | | | |
| Вид экономической деятельности | | производство изделий из бетона | | | | | | | | по ОКВЭД | | 23.61 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | ООО | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 19 | г.3 | | | 20 | | | 20 | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 63630,1 | | | | | | | 75958,3 | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 45853,1 | | | | |  |  | 63977,5 | | | | |  |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 17777,0 | | | | | | | 11980,8 | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 0,7 | | | | |  |  | 14,4 | | | | |  |
|  | Управленческие расходы | ( | 3687,3 | | | | |  |  | 4440,0 | | | | |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 14089,0 | | | | | | | 7526,4 | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Проценты к получению | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | 2628,1 | | | | |  |  | 2338,6 | | | | |  |
|  | Прочие доходы | 244,1 | | | | | | | 188,7 | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 18,1 | | | | |  |  | 2097,3 | | | | |  |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 11686,9 | | | | | | | 3279,2 | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 1168,6 | | | | |  |  | 327,9 | | | | |  |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Прочее | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 10518,3 | | | | | | | 2951,3 | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  | | | | |  | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  | Сабиров Н.В. |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

[**Отчет о финансовых результатах**](http://blanker.ru/doc/otchet-o-finansovyh-rezultatah)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** | **21** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | ООО "МАТЕРИАЛСТРОЙ" | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 9718053735 | | | |
| Вид экономической деятельности | | производство изделий из бетона | | | | | | | | по ОКВЭД | | 23.61 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | ООО | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 20 | г.3 | | | 20 | | | 21 | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 75958,3 | | | | | | | 82738,6 | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 63977,5 | | | | |  |  | 61410,2 | | | | |  |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 11980,8 | | | | | | | 21328,4 | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 14,4 | | | | |  |  | 12,3 | | | | |  |
|  | Управленческие расходы | ( | 4440,0 | | | | |  |  | 6703,6 | | | | |  |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 7526,4 | | | | | | | 14612,5 | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Проценты к получению | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | 2338,6 | | | | |  |  | 3093,0 | | | | |  |
|  | Прочие доходы | 188,7 | | | | | | | 135,5 | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 2097,3 | | | | |  |  | 341,2 | | | | |  |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 3279,2 | | | | | | | 11313,8 | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 327,9 | | | | |  |  | 1131,3 | | | | |  |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Прочее | 0 | | | | | | | 0 | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 2951,3 | | | | | | | 10182,5 | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За |  | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | |  | г.3 | | 20 | |  | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  | | | | |  | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  | Сабиров Н.В. |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".