

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему: Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Студент

Т.В. Герасимова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, Н.А. Ярыгина

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

## Аннотация

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что в современных экономических условиях любому предприятию важно оставаться финансово стабильным, платёжеспособным и прибыльным. Анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет выявлять не только «несовершенства» в деятельности предприятия, но и найти резервы для улучшения финансово-хозяйственной деятельности, позволяет принимать наиболее оптимальные управленческие решения. Качественно проведённый анализ финансово-хозяйственной деятельности – ключ к успешному развитию предприятия, повышению привлекательности на рынке.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ финансово-хозяйственной деятельности и разработка рекомендаций по улучшению деятельности для ООО «Геосервис».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. В первой главе рассмотрены теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Во второй главе проводится анализ финансового состояния ООО «Геосервис». В третьей главе оценивается ликвидность, платёжеспособность и деловая активность предприятия, разработаны рекомендации по совершенствованию деятельности исследуемого предприятия.

Объём выпускной квалификационной работы составляет: 65 страниц, 28 таблиц, 4 рисунка, 42 используемых источника, 3 приложения.

Ключевые слова: анализ финансово-хозяйственной деятельности, финансовый анализ, ликвидность, платёжеспособность, рентабельность, прибыль, финансовая устойчивость.

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| Введение.....  | 4  |
| 1 Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия .....                                | 6  |
| 1.1 Понятие и сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности. Информационная база для проведения анализа..... | 6  |
| 1.2 Методика проведения анализа финансовой деятельности .....  | 10 |
| 2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Геосервис» .....  | 22 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Геосервис» .....  | 22 |
| 2.2 Поэтапный анализ финансового состояния ООО «Геосервис» .....   | 27 |
| 3 Направления улучшения деятельности ООО «Геосервис» .....   | 42 |
| 3.1 Анализ ликвидности, платёжеспособности и деловой активности .....  | 42 |
| ООО «Геосервис».....   | 42 |
| 3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности .....  | 47 |
| ООО «Геосервис».....   | 47 |
| Заключение .....   | 58 |
| Список используемой литературы .....   | 62 |
| Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Геосервис» .....  | 66 |
| Приложение Б Отчёт о финансовых результатах ООО «Геосервис».....   | 68 |
| Приложение В Отчёт о финансовых результатах ООО «Геосервис» .....  | 69 |

## Введение

Актуальность выбранной темы состоит в том, что для любого предприятия, независимо от организационно-правовой формы, от того, сколько лет предприятие осуществляет свою деятельность, а также независимо от отраслевой принадлежности и экономической ситуации в стране, важно быть финансово устойчивым, платёжеспособным, конкурентоспособным, быть привлекательным для инвесторов.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет вовремя обнаружить «проблемные зоны» в деятельности предприятия и вовремя предпринять меры по коррекции своей деятельности, чтобы не допустить наступления неплатёжеспособности и финансовые потери. Наряду с анализом своей деятельности, также важно анализировать деятельность потенциальных поставщиков и заказчиков для того, чтобы снизить риск возникновения просрочек платежей, либо срывом поставок товаров и материалов, используемых в производственной деятельности.

Также анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет выявить неиспользованные резервы роста и использовать их для улучшения своей деятельности, что особенно важно в периоды экономических кризисов, когда предприятию особенно важно изыскать резервы для продолжения деятельности, чтобы оставаться «на плаву».

Целью выпускной квалификационной работы является анализ финансово-хозяйственной деятельности и разработка рекомендаций по улучшению деятельности для ООО «Геосервис».

Для достижения поставленной цели нужно выполнить задачи:

- рассмотреть теоретический материал по выбранной теме;
- дать общую характеристику ООО «Геосервис»;
- оценить динамику основных технико-экономических показателей исследуемого предприятия;

- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- на основании проведённого анализа сделать вывод о финансовом состоянии исследуемого предприятия;
- разработать рекомендации по улучшению деятельности ООО «Геосервис».

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Геосервис».

Предметом исследования является проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия на примере ООО «Геосервис».

Информационной базой для проведения анализа является бухгалтерская отчётность ООО «Геосервис» за 2018, 2019 и 2020 годы.

Методической основой выпускной квалификационной работы являются труды учёных-экономистов: Шеремета А. Д., Савицкой Г. В., Базиль Т. В., Бузырева В. В., Ковалева В. В., Крылова С. И., Ящук Т. В., Секачевой Т. В., Григорьевой Т. И., Чечевицыной Л. Н. и других авторов.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке рекомендаций по улучшению финансово-хозяйственной деятельности ООО «Геосервис».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трёх глав, списка литературы, заключения и приложения.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, информационная база для проведения анализа, рассмотрена методика проведения финансового анализа предприятия.

Во втором разделе дана экономическая характеристика, проведён анализ финансового состояния ООО «Геосервис».

В третьем разделе проведён анализ ликвидности, платёжеспособности и деловой активности ООО «Геосервис», разработаны мероприятия по улучшению деятельности ООО «Геосервис».

# **1 Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

## **1.1 Понятие и сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности. Информационная база для проведения анализа**

В периоды экономических кризисов и быстро меняющихся рыночных условиях любому предприятию необходимо быть платёжеспособным, финансово устойчивым, быть привлекательным для инвесторов, находить резервы для продолжения своей деятельности. Поэтому важно качественно и всесторонне анализировать финансово-хозяйственную деятельность предприятия для того, чтобы принимать оптимальные управленческие решения.

Термин «анализ финансово-хозяйственной деятельности» в экономической литературе каждый автор трактует по-своему.

А.Д. Шеремет, Е.А. Козельцева отмечают, что «анализ хозяйственной деятельности организаций – это экономический анализ в узком смысле слова, имеющий свои особенности в методах исследования и информационной базе» [31, с. 12].

В.В. Бузырев, И.П. Нужина, Ю.Б. Скуридина определяют анализ финансово-хозяйственной деятельности как функцию «управления, которая обеспечивает научность принятия решений» [7, с. 11].

Т.В. Секачева, С.Е. Карпушова, О.А. Суркова отмечают, что «анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия – система специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском и обоснованием величины хозяйственных резервов, повышением эффективности производства и разработкой мероприятий по их использованию» [25, с. 11].

Исходя из вышесказанного следует, что анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия можно определить, как тщательное, детальное, изучение всей деятельности предприятия, изучение всех процессов, происходящих на предприятии и финансовых результатов деятельности, выявление недостатков, а также поиск резервов повышения эффективности деятельности предприятия, разработка мероприятий по улучшению деятельности на основании проведенного исследования.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности имеет тесную связь с другими дисциплинами: экономической теорией, экономикой предприятий различных отраслей, финансами предприятия, финансовым менеджментом, бухгалтерским учётом, математикой, статистикой, аудитом, планированием и управлением производством, маркетингом, технологией производства и другими науками. Поэтому, можно сделать вывод, что анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия «является систематизированной наукой, сформировавшейся путём интеграции ряда наук и объединившей их отдельные элементы» [28, с.11].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности занимает промежуточное место между подбором информации и принятием управленческого решения. Анализ играет важную роль в деятельности предприятия, предотвращает принятие спонтанных управленческих решений, его недооценка может привести к существенным финансовым потерям.

Предмет анализа финансово-хозяйственной деятельности – причинно-следственные связи хозяйственных процессов и экономических явлений, формирующиеся под воздействием внутренних и внешних факторов.

Объектом анализа финансово-хозяйственной деятельности является хозяйственная деятельность предприятия и её экономические результаты.

Сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности выражается через задачи и принципы. Задачами анализа являются:

- всестороннее исследование деятельности, выявление тенденций в хозяйственном развитии предприятия;

- выявление факторов, как отрицательных, так и положительных, повлиявших на финансовые результаты;
- обоснование и выбор оптимальных управленческих решений;
- выявление резервов для улучшения деятельности предприятия;
- разработка мероприятий по совершенствованию деятельности предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности основывается на принципах: объективности, комплексности, иметь системный подход, быть научно обоснованным, действенным, проводиться систематически (а не от случая к случаю), анализ должен быть оперативным и эффективным [7].

Анализ финансово-хозяйственной деятельности подразделяется на управленческий и финансовый анализ.

Управленческий анализ – внутрихозяйственный анализ, проводимый в структурных подразделениях предприятия сотрудниками организации, ответственными за проведение анализа. Данные управленческого анализа относятся к коммерческой тайне.

Финансовый анализ – «это анализ финансовых данных, в том числе бухгалтерской отчетности, о финансовом состоянии и результатах объекта анализа» [31, с. 18]. Результаты финансового анализа имеют открытый характер, проводится анализ по данным финансовой отчетности.

Далее рассмотрим информационную базу для проведения анализа.

Источники информации для проведения анализа деятельности предприятия различны. Информация для проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия должна быть: оперативной, сопоставимой, объективной, достоверной, рациональной, выполнять требование единства информации.

На рисунке 1 представлены три блока источников информации для проведения анализа. Рисунок составлен по [24].



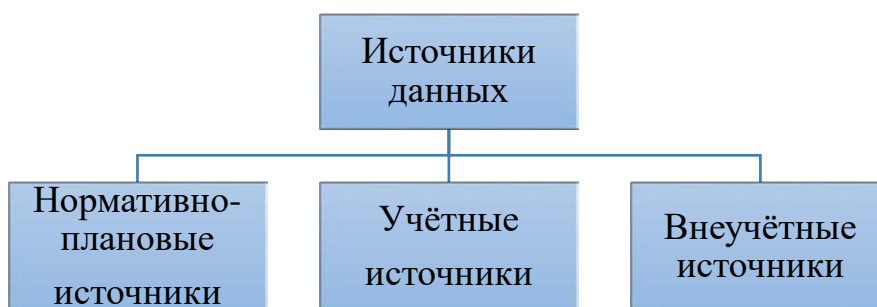


Рисунок 1 – Источники данных для анализа

Первый блок – нормативно-плановые источники. К ним относятся все планы организации (перспективные, оперативные, текущие) и нормативные материалы, сметы, производственные задания и др.

Ко второму блоку, учётные источники, относятся все документы бухгалтерского, статистического, оперативного учёта, все виды отчётности и первичная документация.

Третий блок – внеучётные источники информации. К этому блоку относятся документы, регулирующие хозяйственную деятельность предприятия (договоры, приказы и др.), нормативно-правовые акты (кодексы, законы, постановления и др.), информация о контрагентах и конкурентах, сведения о состоянии рынков и др.

Наиболее важной среди источников информации является бухгалтерская отчётность предприятий, так как её данные отражают полную картину имущественного и финансового положения и результаты хозяйственной деятельности предприятия. Важно и то, что данные финансовой отчётности можно сопоставить с предыдущими периодами.

В состав бухгалтерской отчётности организаций входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- отчёт об изменениях капитала;
- отчёт о движении денежных средств;

– приложение к бухгалтерскому балансу.

Бухгалтерский баланс обеспечивает наглядное представление об имущественном и финансовом положении организации. Баланс состоит из активной и пассивной части. В активе отражено имущество предприятия, а в пассиве – источники его финансирования.

По данным бухгалтерского баланса можно провести анализ имущественного потенциала, финансовой устойчивости и ликвидности предприятия.

«Отчёт о финансовых результатах» показывает информацию о доходах и расходах предприятия. На основании «Отчёта о финансовых результатах» оценивается результативность деятельности, динамика затрат, анализ безубыточности, факторный анализ рентабельности, эффективность использования ресурсов.

В «Отчёте об изменениях капитала» находят отражение данные о движении капитала, фондов и резервов, показателе чистых активов. На основании отчёта можно оценить финансовую устойчивость.

«Отчёт о движении денежных средств» содержит информацию о денежных потоках от всех видов деятельности предприятия, об остатках денежных средств на начало и конец периода. На основании отчёта можно оценить платёжеспособность предприятия.

«Приложение к бухгалтерскому балансу» детально раскрывает баланс, позволяет провести подробный анализ деятельности предприятия.

## **1.2 Методика проведения анализа финансовой деятельности**

Методика анализа деятельности предприятия – «совокупность специальных приёмов, способов, методов, применяемых для обработки экономической информации о деятельности предприятия» [7, с. 15].

Выбор методики проведения анализа зависит от особенностей ведения бизнеса, информационной обеспеченности, планов развития фирмы и других факторов.

В. В. Ковалев рекомендует двухмодульную структуру анализа финансовой деятельности: экспресс-анализ и углублённый анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Отличие этих методик состоит лишь в степени детализации, глубины, проводимого анализа.

Экспресс-анализ позволяет получить мгновенную и простую оценку финансового состояния и развития предприятия в динамике. Этапы экспресс-анализа:

- «просмотр отчёта по формальным признакам; ознакомление с заключением аудитора;
- ознакомление с учётной политикой предприятия;
- выявление «больных» статей в отчётности и их оценка в динамике;
- ознакомление с ключевыми индикаторами;
- чтение пояснительной записки;
- общая оценка имущественного и финансового состояния по данным отчётности;
- формулирование выводов по результатам анализа» [17, с. 221].

Более тщательно оценить результаты финансово-хозяйственной деятельности и выявить перспективы развития предприятия можно с помощью углублённого анализа финансовой отчётности. В. В. Ковалев рекомендует проведение углублённого анализа по программе в три этапа:

- 1) «предварительный обзор экономического и финансового положения субъекта хозяйствования:
  - характеристика общей направленности финансово- хозяйственной деятельности;
  - выявление «больных» статей отчётности;

2) оценка и анализ экономического потенциала субъекта хозяйствования:

а) оценка имущественного потенциала:

- построение аналитического баланса;
- вертикальный анализ баланса;
- горизонтальный анализ баланса;

б) оценка финансового потенциала:

- оценка ликвидности и платёжеспособности;
- оценка финансовой устойчивости;

3) оценка и анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования:

- оценка эффективности текущей деятельности (деловой активности);
- анализ прибыли и рентабельности;
- оценка положения на рынке ценных бумаг» [17, с. 226].

Анализ финансовой деятельности предприятия проводится поэтапно. На первоначальном этапе происходит ознакомление с деятельностью предприятия, просмотр отчётных форм, выявление «больных» статей отчётности. Далее проводится углублённый анализ финансовой деятельности.

Для удобства проведения анализа данные бухгалтерского баланса сводятся в аналитическую таблицу (аналитический баланс) путём перегруппировки и агрегирования статей отчёта.

Далее проводится вертикальный и горизонтальный анализ баланса. Вертикальный анализ – это представление отчёта в виде совокупности относительных показателей, которые позволяют оценить структуру отчёта.

Вертикальный анализ баланса наглядно представляет структуру средств и их источников, а также демонстрирует динамику этой структуры. Техника выполнения вертикального анализа баланса представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Техника выполнения вертикального анализа баланса

| Актив/Пассив        | Значение показателя статьи отчёта | Удельный вес (процент к итогу) |
|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| Статья баланса (СБ) | СБ                                | $у_v = (СБ/Б) \times 100\%$    |
| Баланс (Б)          | Б                                 |                                |

Вертикальный анализ баланса проводится за ряд периодов, обычно за три отчётных года, путём расчёта удельного веса каждой статьи баланса к итогу по формуле, представленной в таблице 1.

Горизонтальный анализ позволяет сравнить финансовые показатели отчётного периода с предшествующим периодом. Для проведения горизонтального анализа составляется аналитическая таблица, в которую помещаются рассчитанные показатели. Техника проведения горизонтального анализа баланса представлена в таблице 2. Таблица составлена по [14].

Таблица 2 – Техника проведения горизонтального анализа баланса

| Актив/Пассив        | Значение показателя статьи |          | Отклонение показателя |                                     |
|---------------------|----------------------------|----------|-----------------------|-------------------------------------|
|                     | Период 1                   | Период 2 | Абсолютное            | Относительное                       |
| Статья баланса (СБ) | СБ1                        | СБ2      | $СБ2 - СБ1$           | $(СБ2 - СБ1) \div СБ1 \times 100\%$ |

Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса демонстрирует изменения, произошедши в статьях отчёта, что позволяет руководителям принимать решения, в каком направлении осуществлять будущую деятельность предприятия.

Следующим этапом анализа финансовой деятельности предприятия является анализ финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость предприятия «определяется соотношением собственных и заёмных средств в структуре капитала и характеризует независимость от заёмных источников» [8, с. 62].

Анализ финансовой устойчивости проводится на основе абсолютных и относительных показателей. Абсолютные показатели характеризуют уровень достаточности источников средств для формирования запасов и затрат. Абсолютные показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 3 (таблица составлена на основе трудов Т.В. Базиль [8]).

Таблица 3 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости

| Показатель   | Формула     | Условное обозначение  |
|--|-------------|---|
| Наличие собственных оборотных средств (СОС)  | $СК - ВА$   | СК – собственный капитал;<br>ВА – внеоборотные активы;<br>ДКЗ – долгосрочные кредиты и займы;<br>ККЗ – краткосрочные кредиты и займы;<br>З - запасы |
| Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования запасов (СДИ)                               | $СОС + ДКЗ$ |   |
| Общая величина основных источников формирования запасов (ОИЗ)  | $СДИ + ККЗ$ |   |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств ( $\Delta$ СОС)                                | $СОС - З$   |   |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов ( $\Delta$ СДИ) | $СДИ - З$   |   |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов ( $\Delta$ ОИЗ)          | $ОИЗ - З$   |   |

«Финансовая устойчивость делится на четыре типа:

- абсолютная финансовая устойчивость -  $M = (1, 1, 1)$ ;
- нормальная финансовая устойчивость –  $M = (0, 1, 1)$ ;
- неустойчивое финансовое состояние –  $M = (0, 0, 1)$ ;
- кризисное финансовое состояние –  $M = (0, 0, 0)$ » [8, с. 63-64].

Тип устойчивости определяется по степени достаточности источников финансирования запасов.

Далее проводится коэффициентный анализ финансовой устойчивости (анализ относительных показателей). Алгоритм расчёта коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, представлен в таблице 4. Таблица составлена по [14]. Анализ коэффициентов проводится в динамике и сравнении с рекомендуемыми нормативами.

Таблица 4 – Относительные показатели финансовой устойчивости

| Показатель                           | Формула                              | Норматив   | Условное обозначение   |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|--|
| Коэффициент финансовой независимости | $СК/ВБ$                              | $\geq 0,5$ | СК – собственный капитал<br>ВБ – валюта баланса<br>ДО – долгосрочные обязательства<br>ТО – текущие обязательства<br>А – активы<br>ЗК – заёмный капитал<br>НМА – нематериальные активы<br>ККЗ – краткосрочные кредиты и займы |
| Коэффициент финансовой устойчивости  | $(СК + ДО)/ВБ$                       | 0,8 – 0,9  |  |
| Коэффициент финансовой зависимости   | $(ДО + ТО)/А$                        | $\leq 0,5$ |  |
| Коэффициент финансового левериджа    | $ЗК/СК$                              | $\leq 1,0$ |  |
| Коэффициент финансирования           | $СК/ЗК$                              | $\geq 1,0$ |  |
| Коэффициент капитализации            | $ДО/(ДО + СК)$                       | Не имеет   |  |
| Коэффициент покрытия активов         | $((А - НМА) - (ТО - ККЗ))/(ДО + ТО)$ | Не имеет   |  |

Коэффициент финансовой независимости показывает долю собственного капитала организации в общей сумме источников.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть активов финансируется за счёт собственного капитала.

Коэффициент финансовой зависимости показывает долю активов, финансируемых за счёт заёмных средств.

Коэффициент финансового левириджа представляет общую оценку финансовой устойчивости организации.

Коэффициент финансирования демонстрирует сколько заёмных средств приходится на каждый рубль собственных средств.

Коэффициент капитализации используется для оценки достаточность источника финансирования своей деятельности, выраженного в форме собственного капитала.

Коэффициент покрытия активов характеризует способность предприятия погасить свои обязательства за счёт имеющихся активов.

Важной характеристикой финансового состояния предприятия является ликвидность и платёжеспособность.

Платёжеспособность предприятия – это «способность организации рассчитываться по всем своим обязательствам» [20, с. 41]. Предприятие считается платёжеспособным, если его активы превышают величину обязательств.

Для оценки платёжеспособности рассчитываются коэффициенты: коэффициент общей платёжеспособности и коэффициент инвестирования.

Коэффициент общей платёжеспособности характеризует обеспеченность обязательств предприятия всеми её активами (нормативное значение  $\geq 1$ ). Данный показатель рассчитывается как отношение активов к заёмному капиталу;

Коэффициент инвестирования показывает, в какой степени внеоборотные активы профинансированы собственным капиталом (нормативное значение  $\geq 1$ ). Данный коэффициент рассчитывается как отношение собственного капитала к внеоборотным активам.

Под ликвидностью предприятия подразумевается наличие оборотных активов в достаточном размере для погашения текущих обязательств.

Анализ ликвидности проводится в два этапа: анализ ликвидности баланса и коэффициентный анализ ликвидности.



Ликвидность баланса – «это скорость реализации активов организации в целях превращения их в денежные средства для покрытия краткосрочных обязательств» [20, с. 42].

Анализ ликвидности баланса заключается в сопоставлении средств по активу с обязательствами по пассиву.

Активы разделяют на четыре группы по степени ликвидности: А1 – наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения); А2 – быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность); А3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы); А4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Также, на четыре группы делятся обязательства организации: П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность); П2 – среднесрочные обязательства (краткосрочные кредиты и займы); П3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства); П4 – постоянные пассивы (собственный капитал).

Для определения ликвидности баланса нужно сопоставить итоговые значения групп по активу и пассиву. Абсолютную ликвидность баланса отражают следующие соотношения: А1 больше или равно П1; А2 больше или равно П2; А3 больше или равно П3; А4 меньше или равно П4. Такие соотношения называются основными балансовыми пропорциями.

Далее проводится коэффициентный анализ ликвидности. На данном этапе рассчитываются относительные показатели ликвидности. Для оценки ликвидности используются три базовых показателя (таблица 5): коэффициент текущей, быстрой и абсолютной ликвидности. Коэффициенты оцениваются в динамике за ряд лет.

Таблица 5 – Коэффициенты ликвидности

| Показатель                           | Формула                 | Норматив  | Условное обозначение  |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------|---|
| 1 Коэффициент текущей ликвидности    | $OA/KO$                 | 1,5 - 2   | OA – оборотные активы<br>KO – краткосрочные обязательства                       |
| 2 Коэффициент быстрой ликвидности    | $\frac{OA - З}{KO}$     | 0,8 - 1   |   |
| 3 Коэффициент абсолютной ликвидности | $\frac{(ДС + КФВ)}{KO}$ | 0,2 – 0,5 | З – запасы<br>ДС – денежные средства<br>КФВ – краткосрочные финансовые вложения |

Коэффициент текущей ликвидности показывает, во сколько раз оборотные активы превышают краткосрочные обязательства.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счёт денежных средств и поступлений за отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена только за счёт денежных средств и их эквивалентов.

Коэффициентный анализ ликвидности рекомендуется дополнить расчётом величины собственных оборотных средств (рабочий капитал) и коэффициент обеспеченности собственными источниками.

Рабочий капитал – это разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами. Показывает излишек или недостаток краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками показывает степень покрытия оборотных активов собственными источниками. Показатель рассчитывается как отношение рабочего капитала к оборотным активам. Этот показатель должен иметь значение не ниже 0,1.

Финансово-хозяйственной деятельности предприятия свойственно наличие рисков: операционного и финансового. В связи с этим, нужно оценивать и структуру капитала, и деловую активность организации.

Деловая активность – «это способность предприятия по результатам своей экономической деятельности занять устойчивое положение на конкурентном рынке» [40].

Для оценки деловой активности используются коэффициенты оборачиваемости активов и источников их формирования. Все коэффициенты оцениваются в динамике за несколько лет.

Система показателей оценки деловой активности представлена в таблице 6. Таблица составлена по [14].

Таблица 6 – Показатели оценки деловой активности

| Показатель  | Формула             | Условное обозначение  |
|---|---------------------|---|
| Фондоотдача   | $BP/\overline{OC}$  | $BP$ – выручка от продаж;                                       |
| Коэффициент оборачиваемости активов (КоА)                     | $BP/\overline{A}$   | $\overline{OC}$ – средняя стоимость основных средств;           |
| Длительность оборота активов (дни) (ДоА)                      | $365/КоА$           | $\overline{A}$ – средняя стоимость активов;                     |
| Коэффициент оборачиваемости запасов (КоЗ)                     | $C/\overline{З}$    | $C$ – себестоимость продаж;                                     |
| Длительность оборота запасов (дни) (ДоЗ)                      | $365/КоЗ$           | $\overline{З}$ – средняя стоимость запасов;                     |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (КоДЗ)  | $BP/\overline{ДЗ}$  | $\overline{ДЗ}$ – средняя стоимость дебиторской задолженности;  |
| Длительность оборота дебиторской задолженности (дни) (ДоДЗ)   | $365/КоДЗ$          | $\overline{КЗ}$ – средняя стоимость кредиторской задолженности; |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (КоКЗ) | $C/\overline{КЗ}$   | $\overline{СК}$ – средняя стоимость собственного капитала       |
| Длительность оборота кредиторской задолженности (дни) (ДоКЗ)  | $365/КоКЗ$          |   |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (КоСК)      | $BP/\overline{СК}$  |   |
| Длительность оборота собственного капитала (дни) (ДоСК)       | $365/КоСК$          |   |
| Денежный цикл   | $ДоЗ + ДоДЗ - ДоКЗ$ |   |

Фондоотдача характеризует эффективность использования основных средств предприятия.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает степень интенсивности использования активов предприятия.

Коэффициент оборачиваемости запасов характеризует скорость оборачиваемости запасов.

Коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности измеряет скорость их погашения.

Денежный цикл – «это период обращения денежных средств с момента приобретения ресурсов (сырья, материалов, рабочей силы) и до момента продажи готовой продукции и получения за неё денег» [39].

Для оценки результативности финансовой деятельности предприятия проводится анализ прибыли и рентабельности.

Для оценки динамики и структуры прибыли проводится вертикальный и горизонтальный анализ «Отчёта о финансовых результатах». Техника проведения вертикального и горизонтального анализа «Отчёта о финансовых результатах» аналогична проведению вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса, представленного в таблицах 1 и 2.

Рентабельность – это относительный показатель, оценивающий результативность деятельности предприятия и эффективность использования ресурсов.

У показателей рентабельности нет нормативных значений, чем выше их величина, тем эффективнее работает предприятие. Особую роль в оценке рентабельности имеет сравнение показателей в динамике за несколько лет, положительной динамикой считается рост показателей. К основным показателям рентабельности относятся (алгоритм расчёта показателей представлен в таблице 7):

- рентабельность продаж по чистой и валовой прибыли. Данный показатель демонстрирует долю прибыли в выручке;
- рентабельность активов характеризует отдачу от использования всех активов фирмы, показывает, сколько рублей чистой прибыли зарабатывает организация с каждого рубля, вложенного в активы;
- рентабельность собственного капитала. Данный показатель характеризует эффективность использования собственного капитала;

– рентабельность затрат показывает, сколько копеек прибыли приносит рубль расходов.

Таблица 7 – Показатели рентабельности

| Показатель                               | Формула                                 | Условное обозначение   |
|--|---|--|
| Рентабельность продаж по чистой прибыли  | $\frac{ЧП}{ВР} \times 100\%$            | ЧП – чистая прибыль;<br>ВР – выручка от продаж;<br>ВП – валовая прибыль;<br>$\overline{СК}$ – средняя стоимость собственного капитала;<br>$\overline{А}$ – средняя стоимость активов;<br>П – прибыль от продаж;<br>С – себестоимость |
| Рентабельность продаж по валовой прибыли | $\frac{ВП}{ВР} \times 100\%$            |  |
| Рентабельность собственного капитала     | $\frac{ЧП}{\overline{СК}} \times 100\%$ |  |
| Рентабельность активов                   | $\frac{ЧП}{\overline{А}} \times 100\%$  |  |
| Рентабельность затрат                    | $\frac{П}{С} \times 100\%$              |  |

Далее проводится факторный анализ рентабельности активов и собственного капитала по модели «Дюпона», разработанной в 1920 году компанией DuPont. Для анализа рентабельности собственного капитала используется трёхфакторная модель Дюпона [14]:

$$ROE = \frac{ЧП}{ВР} \times \frac{ВР}{А} \times \frac{А}{СК}, \quad (1)$$

где ROE – рентабельность собственного капитала;

ЧП – чистая прибыль;

ВР – выручка от продаж;

А – активы;

СК – собственный капитал.

Для анализа рентабельности активов (ROA) используется двухфакторная модель Дюпона [14]:

$$ROA = \frac{ЧП}{ВР} \times \frac{ВР}{А}. \quad (2)$$

С помощью модели Дюпона можно определить влияние того или иного фактора на рентабельность активов и собственного капитала, что позволит выявить причины и разработать мероприятия по улучшению показателей [38].

## **2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Геосервис»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Геосервис»**

Исследуемым предприятием в данной выпускной квалификационной работе является Общество с ограниченной ответственностью «Геосервис».

Общество с ограниченной ответственностью «Геосервис» учреждено и зарегистрировано в 2009 году, сокращённое наименование предприятия – ООО «Геосервис».

ООО «Геосервис» находится по адресу: Республика Коми, г. Воркута, посёлок городского типа Северный, улица Народная, дом 2А. Фактический и юридический адрес ООО «Геосервис» совпадают.

Целью создания предприятия является извлечение прибыли путём осуществления предпринимательской деятельности.

Видами деятельности в соответствии с Уставом ООО «Геосервис» являются: строительство жилых и нежилых зданий, торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями, деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, производство электромонтажных работ.

Основным направлением деятельности ООО «Геосервис» является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

ООО «Геосервис» занимается строительством одно- и многоэтажных домов, коттеджей, загородных домов из кирпича, газобетона, клеёного бруса с отделкой и без отделки. Также предприятие осуществляет строительство гаражей, бань и других нежилых строений, и коммерческой недвижимости.

У ООО «Геосервис» нет филиалов.

Уставный капитал ООО «Геосервис» составляет десять тысяч рублей. У Общества один учредитель.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Руководит текущей деятельностью ООО «Геосервис» директор, назначенный общим собранием участников Общества. Директор осуществляет руководство предприятием, действует без доверенности от имени предприятия, издаёт приказы о назначении работников на должности, переводах, увольнениях, выдаёт доверенности от имени Общества.

Годовая финансовая отчётность ООО «Геосервис» не подлежит обязательному аудиту.

Средняя численность персонала ООО «Геосервис» на 31 декабря 2020 года составила 25 человек, на 31 декабря 2019 года – 30 человек, на 31 декабря 2018 года – 31 человек. На ООО «Геосервис» линейная структура управления, руководители структурных подразделений подчиняются непосредственно директору организации. Организационная структура ООО «Геосервис» представлена на рисунке 2.

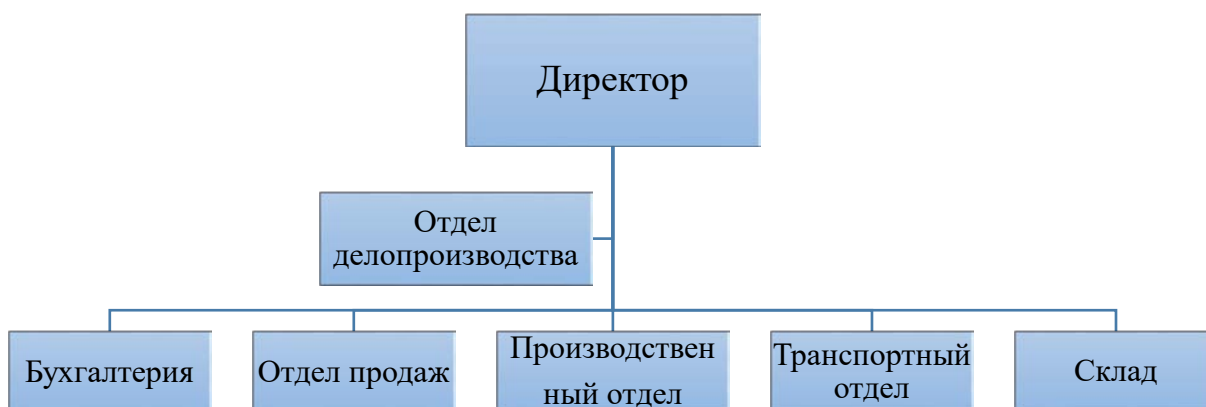


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Геосервис»

Основные экономические показатели деятельности ООО «Геосервис» за три года (2018 - 2020 годы) представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель   | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Изменение      |                   |                 |                   |
|--|---------|---------|---------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|  |         |         |         | 2019-2018 гг.  |                   | 2020-2019гг.    |                   |
|  |         |         |         | Абс. изм (+/-) | Темп при роста, % | Абс. изм. (+/-) | Темп при роста, % |
| 1  | 2       | 3       | 4       | 5              | 6                 | 7               | 8                 |
| Выручка, тысяч рублей                                    | 160280  | 147139  | 119546  | -13141         | -8,2              | -27593          | -18,8             |
| Себестоимость продаж, тысяч рублей                       | 148906  | 136459  | 111846  | -12447         | -8,4              | -24613          | -18,0             |
| Валовая прибыль (убыток), тысяч рублей                   | 11374   | 10680   | 7700    | -694           | -6,1              | -2980           | -27,9             |
| Коммерческие расходы, тысяч рублей                       | 641     | 827     | 775     | +186           | +29,0             | -52             | -6,3              |
| Управленческие расходы, тысяч рублей                     | 7131    | 7028    | 6782    | -103           | -1,4              | -246            | -3,5              |
| Прибыль (убыток) от продаж, тысяч рублей                 | 3602    | 2825    | 143     | -777           | -21,6             | -2682           | -94,9             |
| Чистая прибыль, тысяч рублей                             | 2772    | 2136    | 37      | -636           | -22,9             | -2099           | -98,3             |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тысяч рублей   | 1593    | 1841    | 1251    | +248           | +15,6             | -590            | -32,1             |
| Среднегодовая стоимость активов, тысяч рублей            | 36139   | 39405   | 38502   | +3266          | +9,0              | -903            | -2,3              |
| Численность ППП, человек                                 | 31      | 30      | 25      | -1             | -3,2              | -5              | -16,7             |
| Фонд оплаты труда ППП, тысяч рублей                      | 23281   | 24874   | 23222   | +1593          | +6,8              | -1652           | -6,6              |
| Производительность труда работающего, тысяч рублей       | 5170    | 4905    | 4782    | -265           | -5,1              | -123            | -2,5              |
| Среднегодовая заработная плата работающего, тысяч рублей | 751     | 829     | 929     | +78            | +10,4             | +100            | +12,0             |
| Фондоотдача  | 100,6   | 79,9    | 95,6    | -20,7          | -20,6             | +15,7           | +19,6             |
| Оборачиваемость активов, раз                             | 4,4     | 3,7     | 3,1     | -0,7           | -15,9             | -0,6            | -16,9             |
| Рентабельность продаж, %                                 | 2,4     | 1,9     | 0,1     | -0,5           | -20,9             | -1,8            | -94,7             |
| Рентабельность производства, %                           | 2,3     | 2,0     | 0,1     | -0,3           | -13,0             | -1,9            | -95,0             |
| Затраты на рубль выручки, коп.                           | 98      | 98      | 99      | 0              | 0                 | +1,0            | +1,0              |



Проанализировав данные таблицы 8, можно сделать следующие выводы:

Предприятие не имеет убытка на протяжении анализируемого периода, но наметилась тенденция к снижению чистой прибыли. Так, в 2019 году по сравнению с 2018 годом чистая прибыль снизилась на 636 тысяч рублей (22,9%) и составила 2136 тысяч рублей, а в 2020 году в сравнении с прошлым годом снижение составило 2099 тысяч рублей (98,3%) и составила всего лишь 37 тысяч рублей. На столь низкий показатель чистой прибыли оказали влияние высокая себестоимость, управленческие и коммерческие расходы.

Выручка снижается из года в год на протяжении анализируемого периода. В 2019 году снижение составило 13141 тысяч рублей (или на 8,2%), в 2020 году по сравнению с предыдущим годом выручка уменьшилась на 27593 тысяч рублей (или на 18,8%). На снижение выручки повлияло снижение объёма продаж.

Также имеет тенденцию к снижению себестоимость. В 2019 году себестоимость снизилась на 12447 тысяч рублей (или 8,4%), в 2020 году – на 24613 тысяч рублей (или 18%). Себестоимость снижается за счёт спада продаж. Себестоимость и выручка растут одинаковыми темпами. В 2019 году темп роста себестоимости составил 91,6%, темп роста выручки – 91,8%. В 2020 году 82% – темп роста себестоимости и 81,3% – темп роста выручки.

На протяжении анализируемого периода снижается валовая прибыль. В 2019 году на 694 тысячи рублей, в 2020 году на 2980 тысяч рублей.

В 2019 году увеличились коммерческие расходы на 186 тысяч рублей (или 29%), что является отрицательным моментом. В 2020 году управленческие расходы уменьшились на 52 тысячи рублей, хотя сумма снижения небольшая, это можно расценивать как положительный факт.

Управленческие расходы имеют положительную тенденцию к снижению в 2019 году – на 103 тысяч рублей и в 2020 году на 246 тысяч рублей

Прибыль от продаж уменьшается на протяжении трёх анализируемых лет. В 2019 году прибыль от продаж снизилась на 777 тысяч рублей (или

21,6%), а в 2020 году снижение составило 2682 тысяч рублей (или 94,9%). Снижение управленческих и коммерческих расходов в 2020 году не смогло остановить падение прибыли от продаж.

В 2019 году произошло увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 248 тысяч рублей (или 15,6%), что может свидетельствовать о приобретении основных средств в периоде. В 2020 году данный показатель, наоборот, снизился на 590 тысяч рублей (или 32,1%). Из этого следует, что в 2020 году не происходило обновления основных средств предприятия.

В 2019 году увеличилась среднегодовая стоимость активов на 3299 тысяч рублей, а в 2020 году – снизилась на 903 тысячи рублей.

Численность персонала предприятия снижается с каждым годом. Так, в 2018 году среднесписочная численность составила 31 человек, в 2019 году – 30 человек, в 2020 году численность снизилась на 5 человек и составила 25 человек.

Фонд оплаты труда увеличился в 2019 году на 1593 тысяч рублей (или 6,8%) и составил 24874 тысяч рублей это свидетельствует об увеличении заработной платы. В 2020 году фонд оплаты труда снизился на 1652 тысяч рублей (или 6,6%), на снижение повлияло уменьшение количество работников предприятия.

Среднегодовая заработная плата растёт и в 2019 году (на 78 тысяч рублей или на 10,4%) и в 2020 году (на 100 тысяч рублей или на 12%).

На протяжении анализируемого периода снижается производительность труда работающего. В 2018 году производительность труда составила 5170 тысяч рублей, в 2019 году производительность снизилась на 265 тысяч рублей и составила 4905 тысяч рублей, а в 2020 году произошло снижение на 2,5% по сравнению с предыдущим годом и составило 4782 тысяч рублей. Производительность труда снижается за счёт уменьшения продаж.

В 2019 году снизился показатель фондоотдачи на 20,7 тысяч рублей (или 20,6%). Снижение фондоотдачи в 2019 году связано с тем, что темп роста стоимости основных средств (115,6%) выше темпа роста выручки (91,8%). В

2020 году фондоотдача увеличилась на 15,7 тысяч рублей (или 19,6%), что свидетельствует о повышении эффективности использования оборудования.

За анализируемый период наметилась тенденция к замедлению скорости оборачиваемости активов. Так, в 2018 году на 1 рубль активов приходится 4,4 рубля выручки, в 2019 году – 3,7 рублей, а в 2020 году – 3,1 рубля. Снижение оборачиваемости говорит о снижении использования активов.

Отрицательным фактом в деятельности предприятия является снижение рентабельности продаж за весь анализируемый период. В 2019 году рентабельность продаж снизилась на 0,5% и составила 1,9%, а в 2020 году показатель упал до 0,1%. Это говорит о слишком высокой себестоимости.

Рентабельность производства также имеет негативную тенденцию к снижению. В 2018 году данный показатель составил 2,3%, в 2019 году 2%, а в 2020 году всего лишь 0,1% (снижение на 95% по сравнению с 2019 годом). Низкие значения показателя также свидетельствуют об очень высоких затратах на производство.

Затраты на один рубль выручки составили: в 2018 году 98 копеек, в 2019 году 98 копеек, в 2020 году 99 копеек. Из этого следует, что прибыль, приходящаяся на один рубль выручки, составляет всего лишь 2 копейки – в 2018 и 2019 годах и всего лишь 1 копейка – в 2020 году.

## **2.2 Поэтапный анализ финансового состояния ООО «Геосервис»**

Далее проведём анализ финансового состояния ООО «Геосервис» за период 2018 – 2020 годы на основании бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах (Приложение А, Б, В).

Начнём проведение анализа с вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса, что позволит оценить структуру, состав и динамику показателей отчётной формы за три года. Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 годы представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель                        | 2018 год     |           | 2019 год     |           | 2020 год     |           |
|-----------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|                                   | тысяч рублей | % к итогу | тысяч рублей | % к итогу | тысяч рублей | % к итогу |
| I Внеоборотные активы             |              |           |              |           |              |           |
| Основные средства                 | 2128         | 5,65      | 1554         | 3,78      | 948          | 2,64      |
| Итого по разделу I                | 2128         | 5,65      | 1554         | 3,78      | 948          | 2,64      |
| II Оборотные активы               |              |           |              |           |              |           |
| Запасы                            | 5974         | 15,85     | 7653         | 18,61     | 6539         | 18,22     |
| Дебиторская задолженность         | 28850        | 76,55     | 30529        | 74,24     | 28325        | 78,94     |
| Денежные средства                 | 738          | 1,96      | 1384         | 3,37      | 71           | 0,20      |
| Итого по разделу II               | 35562        | 94,35     | 39566        | 96,22     | 34935        | 97,36     |
| III Капитал и резервы             |              |           |              |           |              |           |
| Уставный капитал                  | 10           | 0,03      | 10           | 0,02      | 10           | 0,03      |
| Нераспределённая прибыль (убыток) | 11435        | 30,34     | 13571        | 33,00     | 13608        | 37,92     |
| Итого по разделу III              | 11445        | 30,37     | 13581        | 33,03     | 13618        | 37,95     |
| V Краткосрочные обязательства     |              |           |              |           |              |           |
| Заёмные средства                  | 0            | 0,00      | 0            | 0,00      | 2000         | 5,57      |
| Кредиторская задолженность        | 26245        | 69,63     | 27539        | 66,97     | 20265        | 56,48     |
| Итого по разделу V                | 26245        | 69,63     | 27539        | 66,97     | 22265        | 62,05     |
| Баланс                            | 37690        | 100,00    | 41120        | 100,00    | 35883        | 100,00    |

На протяжении трёх лет (2018 - 2020 года) в активе баланса преобладают оборотные активы над внеоборотными. В 2018 году доля оборотных активов составляет 94,35%, внеоборотных – 5,65%, в 2019 году 96,22% – оборотные и 3,78% – внеоборотные активы, в 2020 году соотношение составляет 97,36% – оборотные и 2,64% – внеоборотные. Преобладание оборотных активов над внеоборотными говорит о мобильной структуре активов. Также малая доля внеоборотных активов в строительстве говорит о том, что предприятие пользуется услугами сторонних организаций. Соотношение внеоборотных и оборотных активов представлено на рисунке 3.

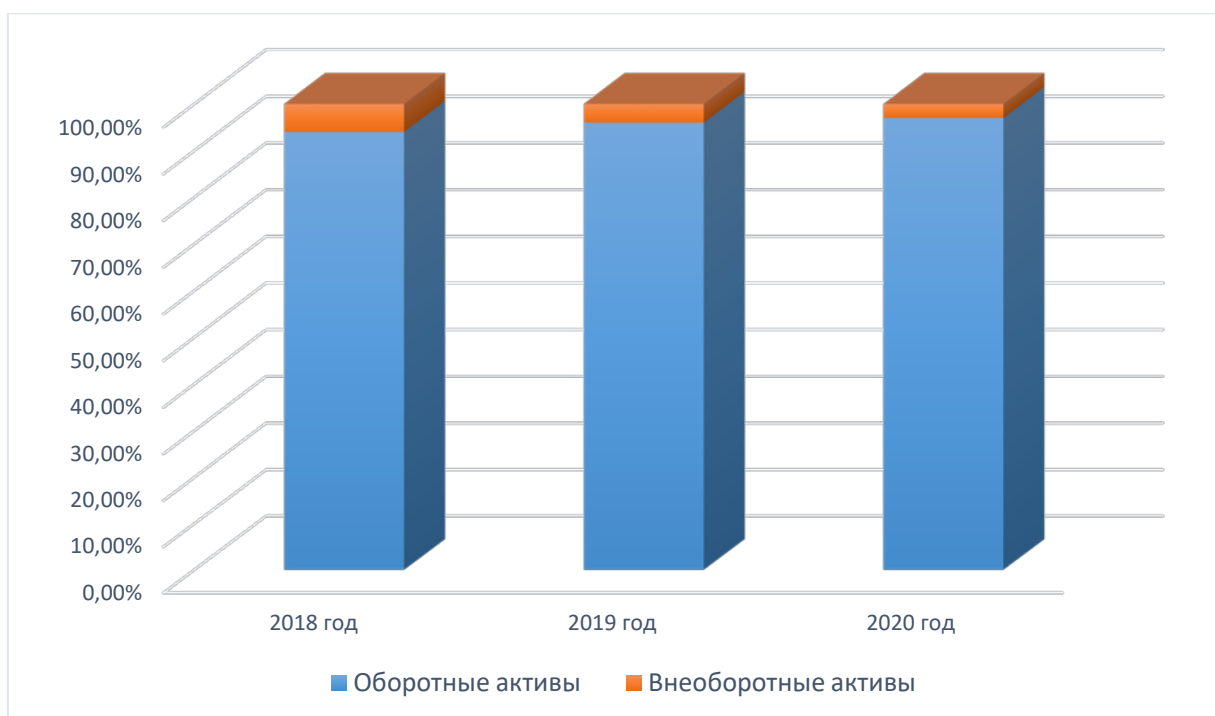


Рисунок 3 – Соотношение внеоборотных и оборотных активов ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

Доля внеоборотных активов снижается на протяжении всего анализируемого периода. Внеоборотные активы сформированы только основными средствами. Снижение доли внеоборотных активов на протяжении анализируемого периода связано со снижением стоимости основных средств в результате амортизации.

Доля оборотных средств в имуществе предприятия увеличивается год из года на протяжении исследуемого периода. Оборотные активы сформированы за счёт запасов, дебиторской задолженности и денежных средств.

В составе оборотных активов преобладает высокий удельный вес дебиторской задолженности: в 2018 году – 76,55%, в 2019 году – 74,21%, в 2020 году – 78,94%. Доля запасов составляет 15,85% - в 2018 году, 18,61% – в 2019 году и 18,22% – в 2020 году. Денежные средства составляют малую долю в составе оборотных средств: 1,96% – в 2018 году, 3,37% – в 2019 году и 0,20% – в 2020 году. Такая структура оборотных активов может говорить о проблемах, связанных с оплатой продукции предприятия.

В пассиве баланса преобладает заёмный капитал, состоящий из краткосрочных обязательств. Так, в 2018 году доля заёмного капитала составила 69,63%, в 2019 году – 66,97%, в 2020 году – 62,05%. Наметившуюся тенденцию к снижению доли заёмного капитала можно рассматривать как положительную динамику, так как это означает, что предприятие стало менее зависимо от заёмных средств.

Заёмный капитал состоит из кредиторской задолженности в 2018 году (доля в пассиве – 69,63%) и 2019 году (доля в пассиве – 66,97%). В 2020 году заёмный капитал сформирован из краткосрочных заёмных средств (доля в пассиве – 5,57%) и кредиторской задолженности (56,48%).

Положительно можно оценить рост доли собственного капитала на протяжении анализируемого периода. Так, в 2018 году доля собственного капитала составила 30,37%, в 2019 году – 33,03%, в 2020 году – 37,95%. Рост доли собственного капитала свидетельствует об уменьшении зависимости предприятия от заёмного капитала.

Собственный капитал предприятия сформирован уставным капиталом и нераспределённой прибылью. Доля нераспределённой прибыли в пассиве в 2018 году составляет 30,34%, в 2019 году – 33%, в 2020 году – 37,92%. Доля уставного капитала небольшая: в 2018 и 2020 году составляет 0,03%, в 2019 году – 0,02%.

Изменение динамики соотношения собственного и заёмного капитала представлено на рисунке 4.

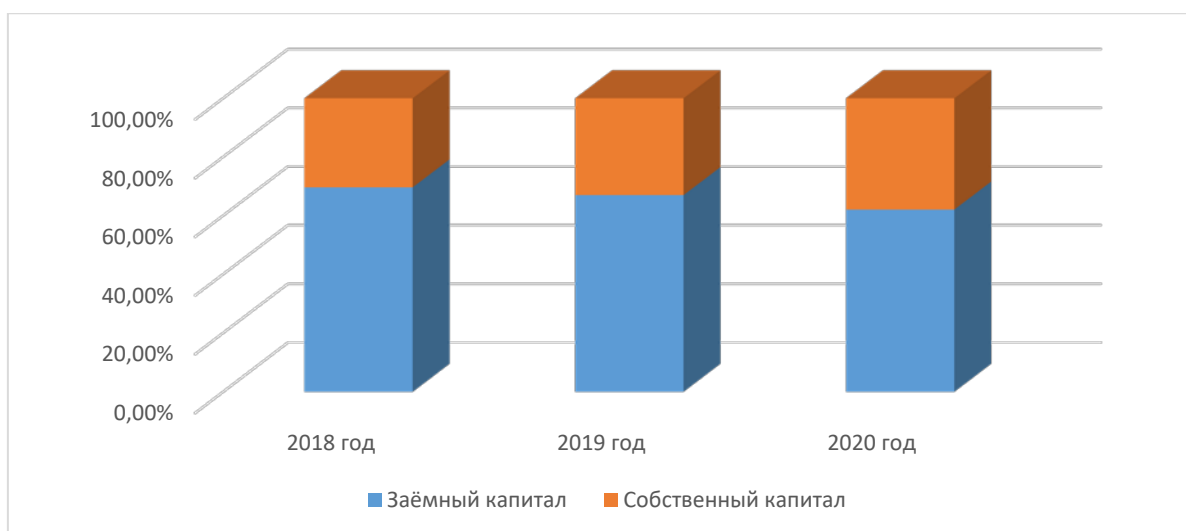


Рисунок 4 - Соотношение собственного и заёмного капитала ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

Далее проведём горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 годы, данные представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель                                | 2018 год<br>(тысяч рублей) | 2019 год<br>(тысяч рублей) | 2020 год<br>(тысяч рублей) | Отклонение               |                     |                          |                   |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|
|   |                            |                            |                            | 2019 от 2018 года        |                     | 2020 от 2019 года        |                   |
|   |                            |                            |                            | Абс. откл., тысяч рублей | Относ. ит. откл., % | Абс. откл., тысяч рублей | Относит. откл., % |
| Внеоборотные активы.<br>Основные средства | 2128                       | 1554                       | 948                        | -574                     | -26,9               | -606                     | -39,0             |
| Итого по разделу I                        | 2128                       | 1554                       | 948                        | -574                     | -26,9               | -606                     | -39,0             |
| II Оборотные активы<br>Запасы             | 5974                       | 7653                       | 6539                       | +1679                    | +28,1               | -1114                    | -14,6             |
| Дебиторская задолженность                 | 28850                      | 30529                      | 28325                      | +1679                    | +5,8                | -2204                    | -7,2              |
| Денежные средства                         | 738                        | 1384                       | 71                         | +646                     | +87,5               | -1313                    | -94,9             |

Продолжение таблицы 10

| Показатель  | 2018<br>год<br>(тысяч<br>рублей<br>) | 2019<br>год<br>(тысяч<br>рублей<br>) | 2020<br>год<br>(тысяч<br>рублей<br>) | Отклонение                        |                          |                                   |                          |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
|   |                                      |                                      |                                      | 2019 от 2018 года                 |                          | 2020 от 2019 года                 |                          |
|   |                                      |                                      |                                      | Абс.<br>откл.,<br>тысяч<br>рублей | Относит<br>. откл.,<br>% | Абс.<br>откл.,<br>тысяч<br>рублей | Относит<br>. откл.,<br>% |
| Итого по разделу<br>II                                | 35562                                | 39566                                | 34935                                | +4004                             | +11,3                    | -4631                             | -11,7                    |
| III Капитал и<br>резервы<br>Уставный капитал          | 10                                   | 10                                   | 10                                   | 0                                 | 0                        | 0                                 | 0                        |
| Нераспределённая<br>прибыль<br>(непокрытый<br>убыток) | 11435                                | 13571                                | 13608                                | +2136                             | +18,7                    | +37                               | +0,3                     |
| Итого по разделу<br>III                               | 11445                                | 13581                                | 13618                                | +2136                             | +18,7                    | +37                               | +0,3                     |
| V Краткосрочные<br>обязательства<br>Заёмные средства  | 0                                    | 0                                    | 2000                                 | 0                                 | 0                        | +2000                             | +100,0                   |
| Кредиторская<br>задолженность                         | 26245                                | 27539                                | 20265                                | +1294                             | +4,9                     | -7274                             | -26,4                    |
| Итого по разделу<br>V                                 | 26245                                | 27539                                | 22265                                | +1294                             | +4,9                     | -5274                             | -19,2                    |
| Баланс  | 37690                                | 41120                                | 35883                                | +3430                             | +9,1                     | -5237                             | -12,7                    |

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса, проведённый на основании данных таблицы 10, позволяет сделать выводы, о том, что:

В 2019 году в сравнении с 2018 годом снизилась сумма внеоборотных активов на 26,9%, в 2020 году внеоборотные активы также имеют тенденцию к снижению, снижение составило 606 тысяч рублей (или 39%) по сравнению с 2019 годом. Снижение суммы внеоборотных активов связано с уменьшением суммы основных средств на аналогичные суммы, так как внеоборотные средства сформированы за счёт основных средств. Основные средства имеют тенденцию к снижению в связи с амортизацией.

Сумма оборотных средств предприятия увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 4004 тысяч рублей (или 11,3%), а в 2020 году в сравнении с 2019 годом произошло снижение суммы оборотных средств на 4631 тысяч рублей (или 11,7%).



Увеличение оборотных активов в 2019 году произошло за счёт увеличения суммы дебиторской задолженности на 5,8%. Увеличение размера дебиторской задолженности может свидетельствовать о предоставлении отсрочки платежа покупателям за проданную продукцию, либо о нарушении платёжной дисциплины дебиторами. В целом, увеличение дебиторской задолженности на фоне снижения выручки можно считать негативным изменением. Также на рост оборотных активов в 2019 году повлиял рост стоимости запасов на 1679 тысяч рублей (или 28,1%), рост запасов может указывать на приобретение излишних материалов, либо приобретение товарно-материальных ценностей для расширения производства. В 2019 году увеличилась сумма денежных средств на 646 тысяч рублей (или 87,5%).

В 2020 году наблюдается снижение всех составляющих оборотных средств. Сумма запасов снизилась на 14,6% по сравнению с 2019 годом. В 2020 году сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 2204 тысяч рублей (или 7,2%), что является положительным моментом. Также в 2020 году в сравнении с 2019 годом снизилась сумма денежных средств на 94,9%, это может свидетельствовать о погашении части задолженности перед поставщиками.

Уставный капитал предприятия не менялся на протяжении анализируемого периода.

На протяжении трёх лет увеличивается нераспределённая прибыль. В 2019 году по сравнению с 2018 годом сумма нераспределённой прибыли увеличилась на 18,7%, а в 2020 году нераспределённая прибыль увеличилась незначительно – на 37 тысяч рублей (или на 0,3%). Рост суммы нераспределённой прибыли говорит об эффективной работе предприятия.

В 2019 году увеличилась сумма кредиторской задолженности на 1294 тысячи рублей (или 4,9%), в 2020 году по сравнению с предыдущим годом размер кредиторской задолженности снизился на 7274 тысячи рублей (или 26,4%). Снижение кредиторской задолженности говорит об уменьшении

суммы задолженности перед поставщиками. В 2020 году увеличилась сумма краткосрочных заёмных средств на 2000 тысячи рублей.

Снижение суммы краткосрочных обязательств в 2020 году на 5274 тысячи рублей (или 19,2%) и увеличение суммы собственного капитала на 37 тысяч рублей может говорить о повышении финансовой независимости, что является положительным фактом в деятельности предприятия.

Далее оценим финансовую устойчивость ООО «Геосервис» по абсолютным показателям (таблица 11).

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг (в тысячах рублей)

| Показатель   | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год | Отклонение              |                         |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
|  |             |             |             | 2019 от<br>2018<br>года | 2020 от<br>2019<br>года |
| Наличие собственных оборотных средств  | 9317        | 12027       | 12670       | +2710                   | +643                    |
| Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования запасов                     | 9317        | 12027       | 12670       | +2710                   | +643                    |
| Общая величина основных источников формирования запасов                                  | 9317        | 12027       | 14670       | +2710                   | +2643                   |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств                                | +3343       | +4374       | +6131       | +1031                   | +1757                   |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов | +3343       | +4374       | +6131       | +1031                   | +1757                   |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов          | +3343       | +4374       | +8131       | +1031                   | +3757                   |

Анализ данных таблицы 11 показал, что наметилась положительная тенденция к росту собственных оборотных средств в анализируемом периоде, в 2019 году на 2710 тысяч рублей, в 2020 году – на 643 тысяч рублей. Финансовая устойчивость - абсолютная за все три анализируемых года,  $M = (1,1,1)$ . Это означает, что платёжеспособность предприятия поддерживается на высоком уровне. Запасы финансируются полностью за счёт собственных оборотных средств. Анализ абсолютных показателей не даёт полной картины

финансовой устойчивости, так как при его проведении оценивается тип устойчивости только по степени финансирования запасов.

Далее оценим финансовую устойчивость ООО «Геосервис» в 2018 – 2020 годах по относительным показателям (коэффициентам) (таблица 12), рассчитанным по формулам, представленным в таблице 4.

Таблица 12 – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель                           | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Отклонение        |                   |
|--------------------------------------|----------|----------|----------|-------------------|-------------------|
|                                      |          |          |          | 2019 от 2018 года | 2020 от 2019 года |
| Коэффициент финансовой независимости | 0,30     | 0,33     | 0,38     | +0,03             | +0,05             |
| Коэффициент финансовой устойчивости  | 0,30     | 0,33     | 0,38     | +0,03             | +0,05             |
| Коэффициент финансовой зависимости   | 0,70     | 0,67     | 0,62     | -0,03             | -0,05             |
| Коэффициент финансового левериджа    | 2,29     | 2,03     | 1,63     | -0,26             | -0,40             |
| Коэффициент финансирования           | 0,43     | 0,49     | 0,61     | +0,06             | +0,12             |
| Коэффициент покрытия активов         | 0,43     | 0,49     | 0,70     | +0,06             | +0,21             |

За анализируемый период наблюдается рост коэффициента финансовой независимости. В 2019 году по сравнению с 2018 годом коэффициент вырос на 0,03 пункта и составил 0,33, в 2020 году также произошёл рост показателя финансовой независимости на 0,05 пункта, коэффициент составил 0,38. Увеличение коэффициента финансовой независимости является положительной динамикой. Но, несмотря на рост коэффициента финансовой независимости, значения находятся ниже нормативного уровня (коэффициент должен быть больше либо равен 0,5), это свидетельствует о том, что активы предприятия в большей степени покрываются за счёт заёмных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости также имеет тенденцию к росту год от года, так, в 2018 году значение коэффициента составило 0,30, в 2019 году – 0,33, в 2020 году – 0,38 пункта. Значения данного показателя значительно ниже его нормативного значения (0,8 – 0,9), что говорит о зависимости предприятия от заёмных источников финансирования и увеличении риска наступления неплатёжеспособности.

Коэффициент финансовой зависимости имеет значение выше нормативного (должен быть меньше либо равен 0,5) на протяжении исследуемого периода. Есть и позитивный момент - данный коэффициент имеет тенденцию к снижению, в 2019 году – на 0,03 пункта, в 2020 году на 0,05 пункта. Падение коэффициента на протяжении трёх лет свидетельствует о постепенном снижении зависимости предприятия от заёмных средств, что является положительным моментом в деятельности предприятия.

Коэффициент финансового левериджа имеет положительную тенденцию к снижению на протяжении анализируемого периода. В 2018 году коэффициент составил 2,29, в 2019 году снизился на 0,26 пункта и составил 2,03, в 2020 году произошло снижение на 0,4 пункта и коэффициент достиг значения 1,63. Исходя из этого следует, что в 2018 году заёмный капитал был больше собственного, чем в два раза, в 2019 году в два раза больше собственного, а в 2020 году чуть больше, чем в полтора раза было преобладание заёмного капитала над собственным. Коэффициент значительно превышает нормативное значение, в норме преобладание заёмный капитал должен быть равным собственному капиталу, либо менее этого значения. Высокие значения указывают на высокую долю заёмных средств, что повышает предпринимательский риск предприятия. Снижение коэффициента указывает на снижение зависимости от заёмного капитала, что улучшает инвестиционную привлекательность предприятия.

Коэффициент финансирования устремился к росту на протяжении исследуемого периода, в 2018 году значение показателя составило 0,43, в 2019 году – 0,49, в 2020 году – 0,61. Рост показателя указывает на то, что

увеличилась часть имущества, которая сформирована собственными источниками финансирования. Это является положительным фактом. Но, всё же, у предприятия остаётся высокая зависимость от заёмных средств. Показатель ниже единицы – своего нормативного значения, это может спровоцировать неплатёжеспособность, а также затруднить получение кредитных средств, в случае необходимости.

Коэффициент покрытия активов растёт год от года, в 2019 году показатель вырос на 0,06 пункта и составил 0,43, в 2020 году коэффициент вырос на 0,21 пункта и составил 0,7. Рост коэффициента покрытия активов является отрицательной динамикой, это свидетельствует об активном привлечении заёмного капитала, повышается риск возникновения банкротства.

Далее проведём анализ структуры (таблица 13) и динамики финансовых результатов (таблица 14) ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 годы.

Таблица 13 – Вертикальный анализ отчёта о финансовых результатах ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель                          | 2018 год     |             | 2019 год     |             | 2020 год     |             |
|-------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
|                                     | тысяч рублей | % в выручке | тысяч рублей | % в выручке | тысяч рублей | % в выручке |
| Выручка                             | 160280       | 100,00      | 147139       | 100,0       | 119546       | 100,0       |
| Себестоимость продаж                | 148906       | 92,90       | 136459       | 92,70       | 111846       | 93,60       |
| Валовая прибыль (убыток)            | 11374        | 7,10        | 10680        | 7,30        | 7700         | 6,40        |
| Коммерческие расходы                | 641          | 0,40        | 827          | 0,60        | 775          | 0,70        |
| Управленческие расходы              | 7131         | 4,50        | 7028         | 4,80        | 6782         | 5,70        |
| Прибыль (убыток) от продаж          | 3602         | 2,30        | 2825         | 1,90        | 143          | 0,10        |
| Прочие расходы                      | 137          | 0,10        | 155          | 0,10        | 97           | 0,10        |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3465         | 2,20        | 2670         | 1,80        | 46           | 0,04        |
| Текущий налог на прибыль            | 693          | 0,40        | 534          | 0,40        | 9            | 0,01        |
| Чистая прибыль (убыток)             | 2772         | 1,70        | 2136         | 1,50        | 37           | 0,03        |

В структуре выручки преобладает себестоимость продаж, которая составляет в 2018 году 92,9%, в 2019 году – 92,7%, в 2020 году – 93,6%.

Валовая прибыль в 2018 году составляет 7,1% от выручки, в 2019 году незначительно увеличивается за счёт снижения себестоимости на 0,2% до 7,3%, а в 2020 году происходит снижение до 6,4% за счёт роста себестоимости.

На снижение доли прибыли от продаж (2,3%, 1,9% и 0,1%) повлияло увеличение доли управленческих и коммерческих расходов в выручке: 4,9% – в 2018 году, 5,4% – в 2019 году, 6,4% – в 2020 году. Доля чистой прибыли в выручке снижается на протяжении периода, 2018 – 2020 годы, и составляет всего 1,7% – в 2018 году, 1,5% – в 2019 году и 0,03% – в 2020 году.

Таблица 14 – Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель                          | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год | Изменение         |                     |                   |                     |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
|                                     |             |             |             | 2019 от 2018 года |                     | 2020 от 2019 года |                     |
|                                     |             |             |             | Абс.<br>изм.      | Темп<br>роста,<br>% | Абс.<br>изм.      | Темп<br>роста,<br>% |
| Выручка                             | 160280      | 147139      | 119546      | -13141            | -8,2                | -27593            | -18,8               |
| Себестоимость продаж                | 148906      | 136459      | 111846      | -12447            | -8,4                | -24613            | -18,0               |
| Валовая прибыль (убыток)            | 11374       | 10680       | 7700        | -694              | -6,1                | -2980             | -27,9               |
| Коммерческие расходы                | 641         | 827         | 775         | +186              | +29,0               | -52               | -6,3                |
| Управленческие расходы              | 7131        | 7028        | 6782        | -103              | -1,4                | -246              | -3,5                |
| Прибыль (убыток) от продаж          | 3602        | 2825        | 143         | -777              | -21,6               | -2682             | -94,9               |
| Прочие расходы                      | 137         | 155         | 97          | +18               | -13,1               | -58               | -37,4               |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3465        | 2670        | 46          | -795              | -22,9               | -2624             | -98,3               |
| Текущий налог на прибыль            | 693         | 534         | 9           | -159              | -22,9               | -525              | -98,3               |
| Чистая прибыль (убыток)             | 2772        | 2136        | 37          | -636              | -22,9               | -2099             | -98,3               |

На протяжении анализируемого периода снижается выручка: на 8,2% - в 2019 году и 18,8% – в 2020 году. Падение выручки связано со снижением спроса на продукцию предприятия.

Снижение выручки повлекло снижение себестоимости на 8,4% в 2019 году и 18% – в 2020 году. Снижение себестоимости не подтолкнуло валовую прибыль к росту, а наоборот, наблюдается снижение валовой прибыли на 6% – в 2019 году и 27,9% – в 2020 году.

Прибыль продаж также снижается в анализируемом периоде, в 2019 году показатель снизился на 21,6%, в 2020 году – на 94,9%. На столь резкое падение прибыли от продаж в 2020 году оказало высокое значение коммерческих и управленческих расходов. Даже их суммарное снижение на 9,8% не оказало положительного влияния в сторону увеличения прибыли от продаж.

Наметилась тенденция к снижению чистой прибыли. В 2019 году снижение составило 22,9%, а в 2020 году произошло резкое падение чистой прибыли на 98,3% (показатель составил всего лишь 37 тысяч рублей). В 2020 году предприятие балансирует на грани убытка.

Далее проведём анализ рентабельности ООО «Геосервис», рассчитанные коэффициенты для наглядности помещены в таблицу 15.

Таблица 15 – Показатели рентабельности ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель                               | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год | Отклонение           |                      |
|--|-------------|-------------|-------------|----------------------|----------------------|
|  |             |             |             | 2019 от<br>2018 года | 2020 от<br>2019 года |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли  | 1,73        | 1,45        | 0,03        | -0,28                | -1,42                |
| Рентабельность продаж по валовой прибыли | 7,10        | 7,26        | 6,44        | +0,16                | -0,82                |
| Рентабельность активов                   | 7,67        | 5,42        | 0,10        | -2,25                | -5,32                |
| Рентабельность собственного капитала     | 27,56       | 17,07       | 0,27        | -10,49               | -16,80               |
| Рентабельность затрат                    | 2,42        | 2,07        | 0,13        | -0,35                | -1,94                |

Анализ показателей рентабельности показал, что в 2020 году все показатели имеют тенденцию к снижению. Лишь в 2019 году был

незначительный рост рентабельности продаж по валовой прибыли (на 0,16%), на фоне снижения остальных показателей. Из положительного можно отметить лишь то, что все показатели рентабельности не имеют отрицательных значений, то есть предприятие работает с прибылью.

В 2018 году на один рубль выручки приходилось 1,73 копейки чистой прибыли, в 2019 году – 1,45 копейки, к 2020 году ситуация резко ухудшилась, и чистая прибыль упала почти до нулевого значения (0,03 копейки). Это связано с ростом затрат.

Валовой прибыли в одном рубле выручки в 2018 году было 7,1 копеек, в 2019 году был небольшой рост до 7,26 копеек, а в 2020 году произошло снижение показателя до 6,44 копеек. Низкие показатели рентабельности свидетельствуют о высокой себестоимости производимой продукции.

С каждым годом активы приносят всё меньше прибыли, в 2018 году рубль активов приносил 7,62 копеек прибыли, в 2019 году – 5,42 копеек, в 2020 году – всего лишь 0,1 копейки. Это свидетельствует о постепенном снижении эффективности работы.

Рентабельность собственного капитала имеет тенденцию к снижению за весь период анализа. В 2018 году один рубль собственного капитала приносил 27,56 копеек прибыли, в 2019 году – 17,07 копеек, а в 2020 году – 0,27 копейки. Сверхнизкая, граничащая с нулевым показателем доходность собственного капитала в 2020 году, может отпугнуть потенциальных инвесторов. Снижение показателя может быть связано со снижением оборачиваемости активов, ростом величины собственного капитала.

Более детальный разбор рентабельности собственного капитала и активов проведём по формуле Дюпона (1, 2).

Оценим влияние факторов на рентабельность собственного капитала по формуле Дюпона (1):

$$\text{в 2018 году } ROE = (2772/160280) \times (160280/37690) \times (37690/11445) = 0,02 \times \\ \times 4,25 \times 3,29 = 0,28$$



в 2019 году  $ROE = (2136/147139) \times (147139/41120) \times (41120/13581) = 0,02 \times 3,58 \times 3,03 = 0,22$

в 2020 году  $ROE = (37/119546) \times (119546/35883) \times (35883/13618) = 0,0003 \times 3,33 \times 2,63 = 0,003$

Расчёт показал, что коэффициент рентабельности снижается из года в год, что является отрицательной динамикой. Если в 2019 году по сравнению с 2018 годом снижение было незначительным (0,06 пункта), то в 2020 году коэффициент снизился уже на 0,22 пункта. На снижение ROE в 2020 году в наибольшей степени повлияло резкое снижение рентабельности продаж.

Оценим влияние факторов на рентабельность активов по формуле Дюпона (2):

в 2018 году  $ROA = (2772/160280) \times (160280/37690) = 0,02 \times 4,25 = 0,09$

в 2019 году  $ROA = (2136/147139) \times (147139/41120) = 0,02 \times 3,58 = 0,07$

в 2020 году  $ROA = (37/119546) \times (119546/35883) = 0,0003 \times 3,33 = 0,001$

Рентабельность активов снижается, наиболее резкое снижение произошло в 2020 году по сравнению с 2019 годом (на 0,07 пункта) на столь резкое снижение показателя оказало влияние падение рентабельности продаж.

### 3 Направления улучшения деятельности ООО «Геосервис»

#### 3.1 Анализ ликвидности, платёжеспособности и деловой активности

##### ООО «Геосервис»

Далее оценим ликвидность ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 год, для этого составим баланс ликвидности (таблица 16), в левой части таблицы сгруппированы активы по степени срочности, а в правой – пассивы по срочности погашения.

Таблица 16 – Баланс ликвидности ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг (в тысячах рублей)

| Актив                            | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год | Пассив                              | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| А1 – наиболее ликвидные активы   | 738         | 1384        | 71          | П1 – наиболее срочные обязательства | 26245       | 27539       | 20265       |
| А2 – быстро реализуемые активы   | 28850       | 30529       | 28325       | П2 – средне срочные обязательства   | 0           | 0           | 2000        |
| А3 – медленно реализуемые активы | 5974        | 7653        | 6539        | П3 – долгосрочные пассивы           | 0           | 0           | 0           |
| А4 – трудно реализуемые активы   | 2128        | 1554        | 948         | П4 – постоянные пассивы             | 11445       | 13581       | 13618       |

Данные таблицы 16 показывают, что баланс ООО «Геосервис» не является абсолютно ликвидным ни в 2018, ни в 2019, ни в 2020 году. Первая пропорция (А1 больше или равно П1) не выполняется ни в одном анализируемом году, то есть предприятие не способно погасить кредиторскую задолженность только за счёт денежных средств и их эквивалентов. Выполнение второй пропорции (А2 больше или равно П2) выполняется на всём периоде исследования, это означает, что предприятие сможет погасить свои долгосрочные обязательства за счёт дебиторской задолженности. Две первые пропорции показывают текущую ликвидность предприятия. Третье

соотношение (А3 больше или равно П3) выполняется на протяжении анализируемого периода, так как предприятие не имеет долгосрочных обязательств. Данное соотношение показывает ликвидность в перспективе. Четвёртая пропорция (А4 меньше или равно П4) выполняется и в 2018, и в 2019 и в 2020 году, это означает, что у предприятия достаточно собственных средств.

По балансу ликвидности можно сделать вывод о том, что у предприятия постепенно повышается текущая ликвидность, а соответственно и платёжеспособность, что является положительным фактом в деятельности. Баланс ООО «Геосервис» можно оценить, как ликвидный на 75% за все три года, за которые проводился анализ деятельности.

Анализ баланса ликвидности является приближённым, поэтому для более точной оценки ликвидности и платёжеспособности проведём анализ на основе коэффициентов в динамике за три года. Рассчитанные коэффициенты ликвидности и платёжеспособности представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Показатели ликвидности и платёжеспособности ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель  | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год | Отклонение           |                      |
|---|-------------|-------------|-------------|----------------------|----------------------|
|   |             |             |             | 2019 от<br>2018 года | 2020 от<br>2019 года |
| Коэффициент текущей ликвидности                     | 1,35        | 1,43        | 1,57        | +0,08                | +0,14                |
| Коэффициент быстрой ликвидности                     | 1,12        | 1,15        | 1,28        | +0,03                | +0,13                |
| Коэффициент абсолютной ликвидности                  | 0,028       | 0,050       | 0,003       | +0,022               | -0,047               |
| Рабочий капитал                                     | 9317        | 10027       | 12670       | +710                 | +2643                |
| Коэффициент обеспеченности собственными источниками | 0,26        | 0,30        | 0,36        | +0,04                | +0,06                |
| Коэффициент общей платёжеспособности                | 1,43        | 1,49        | 1,61        | +0,06                | +0,12                |
| Коэффициент инвестирования                          | 5,38        | 8,74        | 14,36       | +3,36                | +5,62                |

Анализ коэффициентов, представленных в таблице 17 показал, что все показатели имеют тенденцию к росту, лишь в 2020 году отмечается снижение

коэффициента абсолютной ликвидности на 0,047 пункта на фоне низких значений показателя на протяжении всего анализируемого периода.

Постепенное увеличение коэффициента текущей ликвидности в 2019 году на 0,08 пункта в сравнении с 2018 годом, и 0,14 пункта в 2020 году, говорит об улучшении платёжеспособности. В 2018 и 2019 году коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения. В 2020 году текущая ликвидность находится в пределах нормативного значения (1,57 пункта), но по нижней границе. Наиболее оптимальное значение коэффициента – 2. Низкие значения коэффициента могут стать причиной в отказе в краткосрочном кредитовании предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности выше нормативного значения (1,12 пункта – в 2018 году, 1,15 пункта – в 2019 году, 1,28 пункта – в 2020 году) и имеет тенденцию к росту, что свидетельствует об улучшении платёжеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормативного значения (0,2 – 0,5) на протяжении анализируемого периода, а в 2020 году значительно снизился на 0,047 пункта и составил всего лишь 0,003 пункта. Это говорит о том, что предприятие не в состоянии погасить свои текущие обязательства только лишь за счёт денежных средств, это может спровоцировать срывы оплаты счетов поставщиков, а также платежей в бюджет.

Рост рабочего капитала происходит на протяжении исследуемого периода. В 2019 году показатель вырос на 7,62%, в 2020 году – на 26,36%. В каждом периоде предприятие имеет достаточное количество собственных оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств, но чрезмерное накопление может привести к иммобилизации средств.

Рост коэффициента обеспеченности собственными источниками в 2018 – 2020 годы с 0,26 до 0,36, что является положительной динамикой. В 2018 году 26% оборотных средств сформировано за счёт собственных источников, в 2019 году – 30%, к концу 2020 года – 36%.

Коэффициент общей платёжеспособности находится в нормативном значении и имеет тенденцию к росту на протяжении анализируемого периода. Это свидетельствует о хорошей платёжеспособности, предприятие сможет погасить все свои обязательства за счёт имеющихся ресурсов.

Коэффициент инвестирования достаточно высокий (5,38 – в 2018 году, 8,74 – в 2019 году, 14,36 – в 2020 году) и продолжает увеличивать свои значения в динамике. Это свидетельствует о том, что предприятие обладает достаточным количеством собственного капитала.

Далее проведём анализ деловой активности ООО «Геосервис», для оценки эффективности использования средств предприятием. Рассчитанные коэффициенты представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Показатели деловой активности ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 гг

| Показатель   | 2018<br>год | 2019<br>год | 2020<br>год | Отклонение           |                      |
|--|-------------|-------------|-------------|----------------------|----------------------|
|  |             |             |             | 2019 от<br>2018 года | 2020 от<br>2019 года |
| Фондоотдача  | 100,61      | 79,92       | 95,56       | -20,69               | +15,64               |
| Коэффициент оборачиваемости активов                    | 4,44        | 3,73        | 3,10        | -0,71                | -0,63                |
| Длительность оборота активов в днях                    | 82          | 98          | 118         | +16                  | +20                  |
| Коэффициент оборачиваемости запасов                    | 33,49       | 20,03       | 15,76       | -13,46               | -4,27                |
| Длительность оборота запасов в днях                    | 11          | 18          | 23          | +7                   | +5                   |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности  | 5,47        | 4,96        | 4,06        | -0,51                | -0,90                |
| Длительность оборота дебиторской задолженности в днях  | 67          | 74          | 90          | +7                   | +16                  |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 5,71        | 5,07        | 4,68        | -0,64                | -0,39                |
| Длительность оборота кредиторской задолженности в днях | 64          | 72          | 78          | +8                   | +6                   |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала      | 15,93       | 11,76       | 8,79        | -4,17                | -2,97                |
| Длительность оборота собственного капитала в днях      | 23          | 31          | 42          | +8                   | +11                  |
| Денежный цикл  | 14          | 20          | 35          | +6                   | +15                  |

Анализ показателей таблицы 18 показал, что на предприятии постепенно происходит спад деловой активности.

В 2019 году снизилась фондоотдача на 20,69 пункта, в 2020 году произошёл рост данного показателя до 95,56. Снижение показателя в 2019 году может свидетельствовать о вводе новой техники в эксплуатацию. Рост показателя в 2020 году говорит о повышении производительности оборудования либо о снижении стоимости основных средств.

Снижение коэффициента оборачиваемости активов в 2019 году на 0,71 оборота и 0,63 оборота в 2020 году. В 2018 году активы оборачивались за 82 дня, в 2019 году – 98 дней, в 2020 году – 118 дней, это свидетельствует о том, что активы стали использоваться менее эффективно.

Оборачиваемость капитала предприятия снижается из года в год, в 2018 году капитал оборачивался за 23 дня, в 2019 году – за 31 день, в 2020 году – 42 дня. Это говорит о недостаточно эффективном использовании собственного капитала.

Период оборота запасов снижается с каждым годом, в 2019 году в сравнении с 2018 годом длительность оборота увеличилась на 7 дней и составила 18 дней, в 2020 году замедление составило 5 дней и запасы стали оборачиваться за 23 дня. Замедление оборачиваемости запасов на протяжении анализируемого периода может свидетельствовать об излишнем накоплении материалов на складе.

Снижение оборачиваемости дебиторской задолженности в 2019 году с 5,47 до 4,96 оборотов, в 2020 году - 4,06 оборота, свидетельствует о том, что ситуация с оплатой от покупателей складывается не лучшим образом. В 2018 году покупатели оплачивали свою задолженность за 67 дней, в 2019 году – за 74 дня, в 2020 году срок оплаты составил 90 дней. Это означает, что предприятие стало предоставлять более длительный срок отсрочки платежа, либо может говорить о просрочках платежей дебиторами. Просрочки платежей со стороны покупателей могут привести к просрочке платежей кредиторам организации, это отражается на платёжеспособности.

Происходит снижение оборачиваемости кредиторской задолженности, что влияет на скорость погашения долгов перед поставщиками в сторону увеличения сроков оплаты поставщикам. В 2018 году предприятие рассчитывалось по своим долгам в течение 64 дней, в 2019 году срок расчётов увеличился на 8 дней и составил 72 дня, в 2020 году срок погашения кредиторской задолженности вырос до 78 дней. Это может свидетельствовать о проблемах с оплатой своей задолженности. Увеличение срока расчётов с поставщиками можно оценить и с положительной стороны (в том случае, если это не приводит к просрочке платежей), так как кредиторская задолженность является источником бесплатного кредитования.

Денежный цикл предприятия замедлился. В 2018 году он составил 14 дней, в 2019 году – 20 дней, в 2020 году – 35 дней. Рост показателя может спровоцировать увеличение потребности предприятия в деньгах.

### **3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности ООО «Геосервис»**

По результатам проведённого анализа деятельности ООО «Геосервис» за 2018 – 2020 годы выявлены несовершенства в деятельности фирмы:

- предприятие работает с очень низкой чистой прибылью, а в 2020 году балансирует на грани убытка;
- высокая себестоимость;
- высокая величина управленческих расходов;
- сверхнизкая рентабельность;
- высокая дебиторская задолженность;
- высокая кредиторская задолженность;
- низкий коэффициент абсолютной ликвидности;
- высокая доля заёмных средств;
- снижение деловой активности.

Для улучшения деятельности ООО «Геосервис» рассмотрим возможные пути совершенствования деятельности.

Для повышения чистой прибыли и рентабельности нужно снижать себестоимость и управленческие расходы, либо увеличивать выручку.

Для снижения себестоимости возможно предпринять следующее:

- контролировать и анализировать все статьи затрат;
- выбирать оптимальные сроки возведения объектов строительства;
- применять ресурсосберегающие технологии;
- использовать современные материалы и технологии;
- выбирать поставщиков услуг и арендовать спецтехнику на более выгодных условиях;
- своевременно производить замену устаревшей спецтехники на более экономичную;
- рационально использовать материалы;
- проводить тщательный анализ цен поставщиков строительных материалов, выбирать наиболее выгодные условия;
- снижение затрат на содержание персонала;
- механизация работ.

Например, если снизить себестоимость на 1% за счёт снижения расходов на материалы в 2020 году, произойдёт увеличение чистой прибыли, и увеличение рентабельности. Расчёт финансового результата от снижения себестоимости в 2020 году на 1% представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Финансовый результат при снижении себестоимости на 1% (в тысячах рублей)

| Показатель               | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Выручка                  | 119546                          | 119546                  | 0                            |
| Себестоимость продаж     | (111846)                        | (110728)                | -1118                        |
| Валовая прибыль (убыток) | 7700                            | 8818                    | +1118                        |
| Коммерческие расходы     | (775)                           | (775)                   | 0                            |



Продолжение таблицы 19

| Показатель                          | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Управленческие расходы              | (6782)                          | (6782)                  | 0                            |
| Прибыль (убыток) от продаж          | 143                             | 1261                    | +1118                        |
| Прочие расходы                      | (97)                            | (97)                    | 0                            |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 46                              | 1164                    | +1118                        |
| Налог на прибыль                    | (9)                             | (233)                   | +224                         |
| Чистая прибыль                      | 37                              | 931                     | +894                         |

Как показывают данные, представленные в таблице 19, снижение себестоимости на 1% (или 1118 тысяч рублей) приводит к увеличению валовой прибыли, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения на 1118 тысяч рублей и увеличению чистой прибыли на 894 тысячи рублей. Также увеличивается и налог на прибыль на 224 тысячи рублей.

Далее оценим влияние снижения себестоимости на 1% на изменение показателей рентабельности в 2020 году (таблица 20).

Таблица 20 – Показатели рентабельности при снижении себестоимости на 1%

| Показатель                               | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|--|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Рентабельность продаж по чистой прибыли  | 0,03                            | 0,78                    | +0,75                        |
| Рентабельность продаж по валовой прибыли | 6,44                            | 7,38                    | +0,94                        |
| Рентабельность активов                   | 0,10                            | 2,41                    | +2,31                        |
| Рентабельность собственного капитала     | 0,27                            | 6,62                    | +6,35                        |
| Рентабельность затрат                    | 0,13                            | 1,14                    | +1,01                        |

Снижение себестоимости на 1% положительно сказалось на показателях рентабельности. Рентабельность продаж по чистой прибыли увеличилась на 0,75%, рентабельность по валовой прибыли выросла на 0,94%. Рентабельность активов увеличилась на 2,31%, рентабельность собственного капитала – на 6,35%. Рентабельность затрат выросла на 1,01%. Рост рентабельности является

положительным фактом, это свидетельствует о росте эффективности деятельности предприятия.

Снизить себестоимость возможно путём механизации погрузочно-разгрузочных работ и сокращением двух штатных единиц грузчиков. В штате ООО «Геосервис» в подразделении склад числятся кладовщик и два грузчика. Погрузочно-разгрузочные работы производятся только в периоды поставок материалов на склад (1-3 поставки в месяц небольших партий строительных материалов). Предлагаем приобрести штабелёр гидравлический для осуществления погрузочно-разгрузочных работ, чтобы заменить двух грузчиков.

Рассчитаем расходы на годовое содержание персонала склада при осуществлении погрузочно-разгрузочных работ не механизированным способом, данные представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Расчёт затрат на содержание персонала склада при не механизированном осуществлении погрузочно-разгрузочных работ в год

| Статья расхода  | Расчёт                                 | Всего, руб. |
|---|--|-------------|
| Расходы на заработную плату:<br>Кладовщик (1 человек)         | 50400 рублей × 1 человек × 12 месяцев  | 604800      |
| Грузчик (2 человека)  | 73600 рублей × 2 человека × 12 месяцев | 1766400     |
| Расходы на страховые взносы (30,9%):<br>Кладовщик (1 человек) | 604800 рублей × 30,9%                  | 186833,20   |
| Грузчик (2 человека)  | 1766400 рублей × 30,9%                 | 545817,60   |
| Итого:  | -                                      | 3103900,80  |

Далее рассчитаем годовые расходы на содержание персонала склада при сокращении двух штатных единиц грузчиков и покупкой штабелёра гидравлического (таблица 22).

Таблица 22 – Расчёт затрат на содержание персонала склада при механизированном осуществлении погрузочно-разгрузочных работ в год

| Статья расхода   | Расчёт                                   | Всего, руб. |
|--|--|-------------|
| Расходы на заработную плату:<br>Кладовщик (1 человек)                    | 50400 рублей × 1 человек<br>× 12 месяцев | 604800      |
| Расходы на страховые взносы (30,9%):<br>Кладовщик (1 человек)            | 604800 рублей × 30,9%                    | 186833,20   |
| Амортизация штабелёра гидравлического                                    | 377571 рублей / 5 лет                    | 75514,20    |
| Расходы на обслуживание и ремонт<br>штабелёра (10% от суммы амортизации) | 75514,20 рублей × 10%                    | 7551,42     |
| Расходы на обучение кладовщика   | 10000 рублей                             | 10000       |
| Итого:   | -  | 884698,82   |

Сравним расходы, понесённые предприятием до механизации погрузочно-разгрузочных работ и после механизации:

$$3103900,80 \text{ рублей} - 884698,82 \text{ рублей} = 2219201,98 \text{ рублей}$$

Экономия от механизации погрузочно-разгрузочных работ составила 2219201,98 рублей. Следует учесть дополнительно понесённые расходы при сокращении двух штатных единиц грузчиков – выходное пособие при увольнении в размере: 73600 рублей × 2 человека × 6 мес. = 883200 рублей  
Итого экономии: 2219201,98 рублей - 883200 рублей = 1336001,98 рублей

Далее рассчитаем финансовый результат от снижения себестоимости на 1336 тысяч рублей после введения механизации погрузочно-разгрузочных работ. Расчёт представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Финансовый результат после механизации погрузочно-разгрузочных работ (в тысячах рублей)

| Показатель               | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|--------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Выручка                  | 119546                          | 119546                  | 0                            |
| Себестоимость продаж     | (111846)                        | (110510)                | -1336                        |
| Валовая прибыль (убыток) | 7700                            | 9036                    | +1336                        |
| Коммерческие расходы     | (775)                           | (775)                   | 0                            |
| Управленческие расходы   | (6782)                          | (6782)                  | 0                            |

Продолжение таблицы 23

| Показатель                          | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Прибыль (убыток) от продаж          | 143                             | 1479                    | +1336                        |
| Прочие расходы                      | (97)                            | (97)                    | 0                            |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 46                              | 1382                    | +1336                        |
| Налог на прибыль                    | (9)                             | (276)                   | +267                         |
| Чистая прибыль                      | 37                              | 1106                    | +1069                        |

Внедрение механизации погрузочно-разгрузочных работ привело к снижению себестоимости на 1336 тысяч рублей, что привело к увеличению валовой, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения на 1336 тысяч рублей, что в итоге положительно повлияло на увеличение чистой прибыли предприятия на 1069 тысяч рублей.

Далее оценим влияние от внедрения механизации погрузочно-разгрузочных работ на показатели рентабельности (таблица 24).

Таблица 24 – Показатели рентабельности после внедрения механизации погрузочно-разгрузочных работ

| Показатель                               | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|--|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Рентабельность продаж по чистой прибыли  | 0,03                            | 0,93                    | +0,90                        |
| Рентабельность продаж по валовой прибыли | 6,44                            | 7,56                    | +1,12                        |
| Рентабельность активов                   | 0,10                            | 2,87                    | +2,77                        |
| Рентабельность собственного капитала     | 0,27                            | 7,81                    | +7,54                        |
| Рентабельность затрат                    | 0,13                            | 1,34                    | +1,21                        |

Данные таблицы 24 свидетельствуют об увеличении всех показателей рентабельности после внедрения механизации погрузочно-разгрузочных работ.

Снижение управленческих расходов. Для снижения управленческих расходов можно предпринять:

- оптимизацию численности управленческого персонала;
- соблюдение экономии ресурсов и канцелярских товаров управленческим персоналом;
- переход на электронный документооборот с контрагентами;
- анализ всех видов затрат на управленческий персонал.

Управленческий персонал ООО «Геосервис» состоит из директора, делопроизводителя, главного бухгалтера, бухгалтера по заработной плате, бухгалтера по учёту ТМЦ и бухгалтера-кассира. Предлагаем провести оптимизацию путём сокращения штатной единицы делопроизводителя. При сокращении делопроизводителя передать обязанности по ведению кадрового учёта бухгалтеру по заработной плате.

Рассчитаем годовые расходы на содержание делопроизводителя.

Заработная плата делопроизводителя составляет: 52800 рублей × 12 месяцев = 633600 рублей. Страховые взносы (30,9%): 633600 рублей × 30,9% = 195782,40 рублей. Электроэнергия на содержание рабочего места (работа компьютера и МФУ (при условии 1972 рабочих часа и 247 рабочих дней – данные производственного календаря за 2021 год). 1 час работы компьютера равен 0,5 кВт, интенсивная работа МФУ – в среднем 1 час за рабочий день, 1 час работы МФУ – 0,7 кВт, стоимость кВт электроэнергии – 5,64 рублей. Итого расходов на электроэнергию: 0,5 × 1972 = 986 кВт – работа компьютера, 0,7 × 247 = 172,9 кВт – работа МФУ за год. 986 + 172,9 = 1158,9 кВт × 5,64 = 6536,20 рублей.

Итого: 633600 + 195782,40 + 6536,20 = 835918,60 рублей

Сокращая делопроизводителя, его обязанности по ведению кадрового делопроизводства передаются бухгалтеру по заработной плате с прохождением курса профессиональной переподготовки и доплатой в размере 7000 рублей за расширение обязанностей.

Расходы при сокращении делопроизводителя представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Расходы при сокращении делопроизводителя

| Статья расхода   | Сумма                                    |
|--|--|
| Доплата бухгалтеру за ведение кадрового делопроизводства                                       | 7000 рублей × 12 месяцев = 84000 рублей  |
| Страховые взносы с суммы доплаты (30,9%)   | 84000 рублей × 30,9% = 25956 рублей      |
| Прохождение профессиональной переподготовки бухгалтером (стоимость онлайн курса в КонтурШколе) | 21000 рублей                             |
| Выходное пособие делопроизводителю при сокращении (за 6 месяцев)                               | 52800 рублей × 6 месяцев = 316800 рублей |
| Итого:   | 447756 рублей                            |

Сравним расходы на содержание делопроизводителя и расходы, которые понесёт предприятие при сокращении штатной единицы делопроизводителя. Затраты на содержание делопроизводителя составляют 835918,60 рублей, затраты при сокращении составят 447756 рублей. Экономия от сокращения делопроизводителя составит  $835918,60 - 447756 = 388162,60$  рублей. Расчёт финансового результата после снижения управленческих затрат на 388 тысяч рублей в связи с сокращением ставки делопроизводителя представлен в таблице 26.

Таблица 26 – Финансовый результат при снижении управленческих расходов на 388 тысяч рублей (в тысячах рублей)

| Показатель                          | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Выручка                             | 119546                          | 119546                  | 0                            |
| Себестоимость продаж                | (111846)                        | (111846)                | 0                            |
| Валовая прибыль (убыток)            | 7700                            | 7700                    | 0                            |
| Коммерческие расходы                | (775)                           | (775)                   | 0                            |
| Управленческие расходы              | (6782)                          | (6394)                  | -388                         |
| Прибыль (убыток) от продаж          | 143                             | 531                     | +388                         |
| Прочие расходы                      | (97)                            | (97)                    | 0                            |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 46                              | 434                     | +388                         |
| Налог на прибыль                    | (9)                             | (87)                    | +78                          |
| Чистая прибыль                      | 37                              | 347                     | +310                         |

Данные таблицы 26 свидетельствуют об увеличении размера прибыли от продаж на 388 тысяч рублей, а, следовательно, происходит увеличение суммы налога на прибыль на 78 тысяч рублей и роста размера чистой прибыли на 310 тысяч рублей

Далее оценим влияние снижения управленческих расходов на 388 тысяч рублей на изменение показателей рентабельности в 2020 году (данные представлены в таблице 27).

Таблица 27 – Показатели рентабельности при снижении управленческих расходов на 388 тысяч рублей

| Показатель                               | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|--|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Рентабельность продаж по чистой прибыли  | 0,03                            | 0,29                    | +0,26                        |
| Рентабельность продаж по валовой прибыли | 6,44                            | 6,44                    | 0,00                         |
| Рентабельность активов                   | 0,10                            | 0,90                    | +0,80                        |
| Рентабельность собственного капитала     | 0,27                            | 2,52                    | +2,25                        |
| Рентабельность затрат                    | 0,13                            | 0,47                    | +0,34                        |

При снижении управленческих расходов происходит рост рентабельности продаж на 0,26%, рост рентабельности активов на 0,8%, рост рентабельности собственного капитала на 2,25% и увеличение рентабельности затрат на 0,47%. Следовательно, снижение управленческих расходов положительно повлияло на улучшение рентабельности и увеличение прибыли предприятия.

Снижение дебиторской задолженности. Для снижения дебиторской задолженности нужно ввести грамотное управление:

- ранжировать дебиторскую задолженность по срокам оплаты;
- поручить менеджеру по продажам ежедневный мониторинг, а также сбор дебиторской задолженности;
- уведомлять дебиторов о приближающихся сроках оплаты;

- оценка платёжеспособности заказчиков на этапе заключения договоров;
- делать скидки заказчикам при стопроцентной предоплате;
- введение штрафных санкций в договорах при просрочке оплаты;
- установление отсрочки платежа покупателям на такой срок, который меньше срока оплаты счетов и обязательств кредиторов, это позволит предотвратить просрочку платежей по имеющимся обязательствам;
- воспользоваться услугами факторинга, что позволит получить до девяноста процентов имеющейся дебиторской задолженности в день подписания договора с организацией-фактором.

Предлагаем организации рефинансировать имеющуюся дебиторскую задолженность с помощью факторинга. На конец 2020 года ООО «Геосервис» имело дебиторскую задолженность в размере 28325 тысяч рублей. По условиям договора факторинга предприятие получает 65% от проданной дебиторской задолженности в течение одного-двух дней после заключения договора с фактором:  $28325 \text{ тысяч рублей} \times 65\% = 18411,25 \text{ тысяч рублей}$ .

Применив факторинг, у предприятия появятся свободные денежные средства в сумме 18411,25 тысяч рублей, которые можно направить на погашение кредиторской задолженности и краткосрочного займа, на покупку основных средств или вложить средства в депозит для получения дополнительного дохода.

Увеличение суммы денежных средств приведёт к увеличению коэффициента абсолютной ликвидности. Например, если в 2020 году денежные средства увеличатся на 18411 тысяч рублей, то коэффициент абсолютной ликвидности составит 0,83 пункта, что на 0,82 пункта больше фактического значения показателя в 2020 году.

Для снижения зависимости предприятия от заёмных средств следует увеличить собственный капитал. Собственный капитал можно увеличить за счёт нераспределённой прибыли за счёт увеличения чистой прибыли. В



таблице 23 представлен финансовый результат от снижения себестоимости на 1336 тысяч рублей путём механизации погрузочно-разгрузочных работ, в результате данного мероприятия произошло увеличение чистой прибыли на 1069 тысяч рублей, а, следовательно, нераспределённая прибыль предприятия тоже увеличилась. Оценим влияние увеличения собственного капитала на показатели финансовой устойчивости (таблица 28).

Таблица 28 – Показатели финансовой устойчивости при увеличении собственного капитала на 1069 тысяч рублей

| Показатель                           | Фактическое значение (2020 год) | Прогнозируемое значение | Отклонение прогноза от факта |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Коэффициент финансовой независимости | 0,38                            | 0,41                    | +0,03                        |
| Коэффициент финансовой устойчивости  | 0,38                            | 0,41                    | +0,03                        |
| Коэффициент финансового левериджа    | 1,63                            | 1,52                    | -0,11                        |
| Коэффициент финансирования           | 0,61                            | 0,66                    | +0,05                        |

Как свидетельствуют данные таблицы 28, увеличение чистой прибыли привело к улучшению показателей финансовой устойчивости, то есть предприятие становится менее зависимым от заёмных средств.

Для повышения деловой активности нужно увеличивать выручку путём привлечения новых клиентов либо введения новых видов деятельности. Например, при увеличении выручки в 2020 году на 1% увеличится скорость оборота активов на 2 дня (со 118 дней до 116 дней), оборота дебиторской задолженности на 1 день (с 90 дней до 89 дней), и длительность оборота собственного капитала на 1 день (с 42 дней до 41 дня), период денежного цикла уменьшится на 1 день (с 35 дней до 34 дней).

Применение предложенных мероприятий в деятельности ООО «Геосервис» поможет увеличить прибыль предприятия и улучшить финансовые показатели.

## Заключение

В условиях нестабильной экономики и быстро меняющихся рыночных условиях каждому предприятию важно быть финансово устойчивым и платёжеспособным, поддерживать свою прибыль на высоком уровне, чтобы выглядеть наиболее привлекательным для инвесторов, кредитных организаций, для новых клиентов и поставщиков. Для поддержания финансовой деятельности на должном уровне предприятию важно своевременно оценивать финансово-хозяйственную деятельность, как свою, так и деятельность потенциальных клиентов и поставщиков. Качественно проведённый анализ финансово-хозяйственной деятельности позволяет вовремя найти и устранить несовершенства в деятельности предприятия, а также найти точки роста предприятия в неиспользованных резервах.

Анализ финансовой деятельности подразумевает анализ на основе бухгалтерской отчётности предприятия, количество отчётных форм предприятия зависит от размера бизнеса. Основными формами отчётности, которые составляют все субъекты бизнеса, являются: «Бухгалтерский баланс» и «Отчёт о финансовых результатах». По данным этих двух форм отчётности оценивается ликвидность, платёжеспособность, финансовая устойчивость, деловая активность и рентабельность предприятия на основе расчёта коэффициентов, измерения отклонений в динамике и расчёта удельных весов показателей.

Исследуемым предприятием в выпускной квалификационной работе является Общество с ограниченной ответственностью «Геосервис». Основным видом деятельности общества является строительство жилых и нежилых зданий.

Проведённый анализ деятельности ООО «Геосервис» за 2018 - 2020 годы показал, что:

На протяжении анализируемого периода наметилась тенденция к снижению чистой прибыли и к 2020 году чистая прибыль снизилась на 98,3%

(в сравнении с 2019 годом) и достигла отметки 37 тысяч рублей, то есть предприятие балансирует на грани убытка. Отмечается снижение спроса на производимую продукцию – снижение выручки от продаж в течение периода анализа.

Предприятие имеет высокую долю себестоимости продаж в выручке (92,9% – в 2018 году, 92,7% – в 2019 году, 93,6% – в 2020 году). Также высоки и управленческие расходы с ростом их доли в выручке (4,5% – в 2018 году, 4,8% – в 2019 году, 5,7% – в 2020 году).

В течение анализируемого периода наметилась тенденция к спаду рентабельности, а в 2020 году показатели рентабельности достигли сверхнизких значений (по чистой прибыли – 0,03%, по валовой прибыли – 6,44%, активов – 0,10%, собственного капитала – 0,27%, затрат – 0,13%).

На предприятии отмечается высокая зависимость от заёмных средств, но с положительной тенденцией к росту собственного капитала на протяжении анализируемого периода. Соотношение собственных и заёмных средств: в 2018 году – 30% и 70%, в 2019 году – 33% и 67%, в 2020 году – 38% и 62%.

Высокая доля дебиторской задолженности в активах (76,55% – в 2018 году, 74,24% – в 2019 году, 78,94% – в 2020 году) и кредиторской задолженности (69,63% – в 2018 году, 66,97% – в 2019 году, 56,48% – в 2020 году).

Низкий показатель абсолютной ликвидности на протяжении исследуемого периода (0,028 – в 2018 году, 0,05 – в 2019 году, 0,003 – в 2020 году). Также наблюдается снижение деловой активности на протяжении анализируемого периода.

По результатам проведённого анализа разработаны рекомендации для совершенствования деятельности ООО «Геосервис».

Для повышения чистой прибыли и увеличения рентабельности нужно снижать себестоимость путём контроля и анализа статей затрат, выбором оптимальных сроков возведения объектов, применением ресурсосберегающих технологий, использования современных материалов, подбором поставщиков

с наиболее выгодными ценами на материалы, рационального использования ресурсов и материалов, механизации работ.

Для снижения себестоимости предложено механизировать погрузочно-разгрузочные работы за счёт приобретения оборудования для проведения погрузочно-разгрузочных работ и сокращением двух штатных единиц грузчиков. В результате внедрения предложенного мероприятия ожидается снижение себестоимости на 1336 тысяч рублей и увеличение чистой прибыли на 1069 тысяч рублей, а также увеличатся показатели рентабельности. Рентабельность продаж по чистой прибыли повысилась на 0,90%, рентабельность продаж по валовой прибыли увеличилась на 1,12%, рентабельность активов увеличилась на 2,77%, рентабельность собственного капитала возросла на 7,54%, рентабельность затрат выросла на 1,21%.

Для снижения управленческих расходов предложено мероприятие по сокращению одной штатной единицы управленческого персонала. В результате проведения данного мероприятия удалось снизить управленческие расходы на 388 тысяч рублей, в связи с чем произошёл рост чистой прибыли на 310 тысяч рублей и увеличение показателей рентабельности. Рентабельность продаж увеличилась на 0,26%, рентабельности активов увеличилась на 0,8%, рост рентабельности собственного капитала на 2,25% и увеличение рентабельности затрат на 0,47%.

В связи с увеличением чистой прибыли произойдёт рост собственного капитала за счёт увеличения нераспределённой прибыли, что приведёт к снижению зависимости от заёмных средств и улучшению показателей финансовой устойчивости.

Дебиторскую задолженность возможно снизить путём введения грамотного контроля задолженности с ранжированием по срокам оплаты, своевременного уведомления покупателей о приближающихся сроках оплаты, оценивать платёжеспособность заказчиков до заключения сделок, введение системы скидок при стопроцентной предоплате, предусматривать систему штрафных санкций в договорах при нарушении сроков оплаты, заключить

договор факторинга. Снижение имеющейся дебиторской задолженности путём факторинга позволит увеличить сумму денежных средств на 18411 тысяч рублей, в связи с этим произойдёт рост ликвидности и платёжеспособности предприятия, а также снижение кредиторской задолженности.

Деловую активность предприятия возможно увеличить путём увеличения выручки за счёт привлечения новых клиентов или ввести дополнительные виды деятельности.

Применение предложенных мероприятий в практической деятельности исследуемого предприятия позволит повысить прибыль, снизить себестоимость и управленческие расходы, снизить зависимость предприятия от заёмных средств, увеличить финансовую устойчивость и деловую активность, что позволит обеспечить его поступательное развитие.

## Список используемой литературы

1. Аверина О. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник [Текст] / О. И. Аверина, В. В. Давыдова, Н. И. Лушенкова. - М. : КноРус, 2018. - 432 с.
2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности строительного предприятия + Приложение: тесты : учебник / В. В. Бузырев, И. П. Нужина, Ю. Б. Скуридина ; под общ. ред. В. В. Бузырева. 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : КНОРУС, 2018. – 468 с. – (Бакалавриат и специалитет).
3. Базиль Т. В. Анализ финансовой отчетности коммерческих организаций : учебное пособие / Т. В. Базиль. – Южно-Сахалинск : СахГУ, 2020. – 148 с.
4. Басовский Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л. Е. Басовский, А. М. Лунева, Е. Н. Басовская и др. - М. : Инфра-М, 2018. - 479 с.
5. Бахрамов Ю. М. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Ю. М. Бахрамов, В. В. Глухов. – СПб.: Изд-во Питер, 2018. – 406 с.
6. Васильева Л. С. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. - М. : КноРус, 2018. - 248 с.
7. Герасимова В. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия / В. Д. Герасимова. - М. : КноРус, 2016. - 360 с.
8. Гиляровская Л. Т. Экономический анализ: учебник [Текст] / Л. Т. Гиляровская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 615 с.
9. Григорьева Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник / Т. И. Григорьева. – М. : Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2011. – 460 с. – Серия : Магистр.
10. Грищенко О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / О. В. Грищенко. – М.: БЕК, 2018. – 503 с.

11. Дыбаль С. В. Финансовый анализ: теория и практика: учебное пособие / С. В. Дыбаль. – М. : КНОРУС, 2019. – 328 с.
12. Ковалев В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебное пособие / В. В. Ковалев. – М. : Проспект, 2018. – 634 с.
13. Ковалев В. В., Ковалев Вит. В. Финансовая отчётность. Анализ финансовой отчётности (основы балансоведения) : учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 432 с.
14. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы. Учебное пособие / Флегонтов В. И. - М. : Аспект Пресс, 2020. - 334 с.
15. Крикливец А. А. Методы оценки и анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А. А. Крикливец, П. С. Сухомыро. - Текст : непосредственный // Молодой ученый. - 2019. - № 2 (240). - С. 235-237. - URL: <https://moluch.ru/archive/240/55570/> (дата обращения: 12.05.2021).
16. Крылов С. И. Финансовый анализ: учебное пособие / С. И. Крылов. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 160 с.
17. Лещева М. Г. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / М. Г. Лещева. – Санкт-Петербург : Лань, 2019. – 260 с.
18. Мельник М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. - М. : Форум, 2017. - 192 с.
19. Модель Дюпона // Режим доступа <https://allfi.biz/financialmanagement/FinancialStatementsAnalysys/model-dupont.php> (дата обращения: 21.06.2021).
20. Одинцов В. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие / В. А. Одинцов. - М. : Академия (Academia), 2019. - 455 с.
21. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)

22. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. №367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа»
23. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. - Минск : РИГТО, 2012. – 367 с.
24. Секачева Т. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Т. В. Секачева, С. Е. Карпушова, О. А. Суркова ; ВолгГТУ. – Волгоград, 2020. – 100 с.
25. Сергушина Е. С., Вечканова Е. А., Морозкина А. В., Сергушин С. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций в современных условиях // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2018. - №4 (апрель). – С. 171-175. – URL: <http://e-koncept.ru/2018/184017.htm> (дата обращения: 15.06.2021).
26. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - М. : Юрайт, 2019. - 672 с.
1. Трудовой Кодекс Российской Федерации
27. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 №127-ФЗ (ред. от 13.07.2015)
28. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте»
29. Фридман А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности - М. : Инфра-М, 2019. - 264 с.
30. Чечевицына Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. – Изд. 6-е, перераб. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 368 с.
31. Чумакова Н. В., Краснов В. С. Информационное обеспечение оценки и анализа финансового состояния предприятия // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 23. – С. 104–107. – URL: <http://e-koncept.ru/2017/770443.htm> (дата обращения: 15.06.2021).



32. Шадрина Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 461 с.
33. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва : ИНФРА-М, - 2019. – 374 с.
34. Шеремет А. Д., Козельцева Е. А. Финансовый анализ: Учебно-методическое пособие. – М. : Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2020. – 200 с.
35. Шешукова Т. Г. Методология экономического анализа деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие / Т. Г. Шешукова; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2015. – 156 с.
36. Экономика и анализ деятельности промышленного предприятия : учеб. пособие / Н. Е. Калинина, Н. А. Кузнецова, О. С. Норкина, М. А. Прилуцкая, Л. М. Типнер, Е. В. Черепанова. – Екатеринбург : Изд-во Урал. Ун-та, 2016. – 124 с.
37. Ящук Т. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Т. В. Ящук ; М-во науки и высшего образования Рос. Федерации, Волгогр. гос. техн. ун-т. — Волгоград : ВолгГТУ, 2019. — 90, [2] с.
38. Bragg Steven M. Financial analysis: a controller's guide / Steven M. Bragg – 2nd ed. New York : John Wiley & Sons, Inc., 2007. – XII, - 399 p.
39. <https://1-fin.ru/?id=281&t=997>
40. [https://kontur.ru/expert/glossary/358-denezhnyj\\_tsikl](https://kontur.ru/expert/glossary/358-denezhnyj_tsikl)
41. Lee Alice C. Financial analysis, planning & forecasting : theory and application / Alice C. Lee, John C. Lee, Cheng F. Lee. - 2nd ed. - Singapore ; Hackensack, N.J. : World Scientific, 2009. - 1136 p.

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс ООО «Геосервис»

Таблица А1 – Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.

|   |                          |               |
|---|--------------------------|---------------|
|   | Дата (число, месяц, год) | Коды          |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Геосервис»</u>   | Форма по ОКУД            | 0710001       |
| Идентификационный номер налогоплательщика   | по ОКПО                  | 1103033970    |
| Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u>  | ИНН                      | 41.20         |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКВЭД 2               | 12300      16 |
| Единица измерения: тысяч рублей   | по ОКФС                  | 384           |
| Местонахождение (адрес) <u>169926, Республика Коми, г. Воркута, пгт. Северный, Ул. Народная, д. 2А</u>                    | по ОКЕИ                  |               |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

|   |  |                 |
|---|--|-----------------|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора      |  | ИНН             |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора |  | ОГРН/<br>ОГРНИП |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                       | На <u>31 декабря</u><br><u>2020</u> г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br><u>2019</u> г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br><u>2018</u> г. <sup>5</sup> |
|------------------------|--|---|--|--|
|                        | <b>АКТИВ</b>   |   |  |  |
|                        | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |   |  |  |
|                        | Нематериальные активы                                      | -   | -  | -  |
|                        | Результаты исследований и разработок                       | -   | -  | -  |
|                        | Нематериальные поисковые активы                            | -   | -  | -  |
|                        | Материальные поисковые активы                              | -   | -  | -  |
|                        | Основные средства  | 948   | 1554   | 2128   |
|                        | Доходные вложения в материальные ценности                  | -   | -  | -  |
|                        | Финансовые вложения  | -   | -  | -  |
|                        | Отложенные налоговые активы                                | -   | -  | -  |
|                        | Прочие внеоборотные активы                                 | -   | -  | -  |
|                        | Итого по разделу I   | 948   | 1554   | 2128   |
|                        | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |   |  |  |
|                        | Запасы   | 6539  | 7653   | 5974   |
|                        | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | -   | -  | -  |
|                        | Дебиторская задолженность                                  | 28325   | 30529  | 28850  |
|                        | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | -   | -  | -  |
|                        | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 71  | 1384   | 738  |
|                        | Прочие оборотные активы                                    | -   | -  | -  |
|                        | Итого по разделу II  | 34935   | 39566  | 35562  |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | <b>35883</b>  | <b>41120</b>                                 | <b>37690</b>                                 |

Продолжение Приложения А

Продолжение таблицы А1

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                                   | 31  | На 31 декабря                | На 31 декабря                |
|------------------------|--|---|------------------------------|------------------------------|
|                        |  | На <u>декабря</u><br>20 <u>20</u> г. <sup>3</sup> | 20 <u>19</u> г. <sup>4</sup> | 20 <u>18</u> г. <sup>5</sup> |
|                        | <b>ПАССИВ</b>  |   |                              |                              |
|                        | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>                             |   |                              |                              |
|                        | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10  | 10                           | 10                           |
|                        | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | ( - ) <sup>7</sup>                                | ( - )                        | ( - )                        |
|                        | Переоценка внеоборотных активов  | -   | -                            | -                            |
|                        | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | -   | -                            | -                            |
|                        | Резервный капитал  | -   | -                            | -                            |
|                        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 13608   | 13571                        | 11435                        |
|                        | Итого по разделу III   | 13618   | 13581                        | 11445                        |
|                        | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |   |                              |                              |
|                        | Заемные средства   | -   | -                            | -                            |
|                        | Отложенные налоговые обязательства                                     | -   | -                            | -                            |
|                        | Оценочные обязательства  | -   | -                            | -                            |
|                        | Прочие обязательства   | -   | -                            | -                            |
|                        | Итого по разделу IV  | -   | -                            | -                            |
|                        | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |   |                              |                              |
|                        | Заемные средства   | 2000  | -                            | -                            |
|                        | Кредиторская задолженность   | 20265   | 27539                        | 26245                        |
|                        | Доходы будущих периодов  | -   | -                            | -                            |
|                        | Оценочные обязательства  | -   | -                            | -                            |
|                        | Прочие обязательства   | -   | -                            | -                            |
|                        | Итого по разделу V   | 22265   | 27539                        | 26245                        |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | <b>35883</b>                                      | <b>41120</b>                 | <b>37690</b>                 |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Приложение Б

### Отчёт о финансовых результатах ООО «Геосервис»

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 20 г.

|   |                          |               |            |    |
|---|--------------------------|---------------|------------|----|
|   | Дата (число, месяц, год) | Форма по ОКУД | Коды       |    |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Геосервис»</u>   |                          |               | 0710002    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика   |                          |               |            |    |
| Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u>  |                          |               | 1103033970 |    |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> |                          |               | 41.20      |    |
| Единица измерения: тысяч рублей   |                          |               | 12300      | 16 |
|   |                          |               | 384        |    |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>    | За <u>12 месяцев</u><br><u>20 20</u> г. <sup>3</sup> | За <u>12 месяцев</u><br><u>20 19</u> г. <sup>4</sup> |
|------------------------|---|--|--|
|                        | Выручка <sup>5</sup>                    | 119546   | 147139   |
|                        | Себестоимость продаж                    | ( 111846 )   | ( 136459 )   |
|                        | Валовая прибыль (убыток)                | 7700   | 10680  |
|                        | Коммерческие расходы                    | ( 775 )  | ( 827 )  |
|                        | Управленческие расходы                  | ( 6782 )   | ( 7028 )   |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж              | 143  | 2825   |
|                        | Доходы от участия в других организациях | -  | -  |
|                        | Проценты к получению                    | -  | -  |
|                        | Проценты к уплате                       | ( - )  | ( - )  |
|                        | Прочие доходы                           | -  | -  |
|                        | Прочие расходы                          | ( 97 )   | ( 155 )  |
|                        | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 46   | 2670   |
|                        | Налог на прибыль <sup>7</sup>           | ( 9 )  | ( 534 )  |
|                        | в т.ч.<br>текущий налог на прибыль      | ( 9 )  | ( 534 )  |
|                        | отложенный налог на прибыль             | -  | -  |
|                        | Прочее                                  | -  | -  |
|                        | Чистая прибыль (убыток)                 | 37   | 2136   |

## Приложение В

### Отчёт о финансовых результатах ООО «Геосервис»

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 19 г.

|   |                          |               |            |    |
|---|--------------------------|---------------|------------|----|
|   | Дата (число, месяц, год) | Форма по ОКУД | Коды       |    |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Геосервис»</u>   |                          |               | 0710002    |    |
| Идентификационный номер налогоплательщика   |                          |               |            |    |
| Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых и нежилых зданий</u>  |                          |               | 1103033970 |    |
| Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> |                          |               | 41.20      |    |
| Единица измерения: тысяч рублей   |                          |               | 12300      | 16 |
|   |                          |               | 384        |    |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>    | За <u>12 месяцев</u><br><u>20 19</u> г. <sup>3</sup> | За <u>12 месяцев</u><br><u>20 18</u> г. <sup>4</sup> |
|------------------------|---|--|--|
|                        | Выручка <sup>5</sup>                    | 147139   | 160280   |
|                        | Себестоимость продаж                    | ( 136459 )   | ( 148906 )   |
|                        | Валовая прибыль (убыток)                | 10680  | 11374  |
|                        | Коммерческие расходы                    | ( 827 )  | ( 641 )  |
|                        | Управленческие расходы                  | ( 7028 )   | ( 7131 )   |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж              | 2825   | 3602   |
|                        | Доходы от участия в других организациях | -  | -  |
|                        | Проценты к получению                    | -  | -  |
|                        | Проценты к уплате                       | ( - )  | ( - )  |
|                        | Прочие доходы                           | -  | -  |
|                        | Прочие расходы                          | ( 155 )  | ( 137 )  |
|                        | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2670   | 3465   |
|                        | Налог на прибыль <sup>7</sup>           | ( 534 )  | ( 693 )  |
|                        | в т.ч.<br>текущий налог на прибыль      | ( 534 )  | ( 693 )  |
|                        | отложенный налог на прибыль             | -  | -  |
|                        | Прочее                                  | -  | -  |
|                        | Чистая прибыль (убыток)                 | 2136   | 2772   |