

*Мальцева Е.А.*

*Студент*

*Южно-Уральский Государственный университет*

*г. Челябинск*

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**

### **ООО «УРАЛЬСКАЯ РЫБА»**

*Аннотация: В данной статье проведен анализ финансового состояния ООО «Уральская рыба». Целью анализа является выявление существующих проблем в деятельности предприятия. При исследовании использовались аналитический, статистический и метод сравнения. Автор рассматривает основные показатели деятельности предприятия в динамике и сравнивает их с показателями других предприятий отрасли.*

*Ключевые слова: финансовое состояние предприятия, финансовый анализ, аналитический баланс, отчет о финансовых результатах, активы предприятия, рыбоперерабатывающая промышленность*

*Maltseva E. A.*

*Student*

*South Ural State University,*

*Chelyabinsk*

## **FINANCIAL ANALYSIS «URAL FISH»**

*Abstract: this article analyzes the financial condition of «Ural fish». The purpose of the analysis is to identify existing problems in the company's activities. The study used analytical, statistical, and comparison methods. The author examines the main performance indicators of the enterprise in dynamics and compares them with the indicators of other enterprises in the industry.*

*Keywords: financial condition of the enterprise, financial analysis, analytical balance sheet, report on financial results, assets of the enterprise, fish processing industry.*

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Оно характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью [1, с. 18].

Устойчивое финансовое положение оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами [4, с. 13]. Поэтому финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

С целью проведения финансового анализа деятельности ООО «Уральская рыба» построим его аналитический баланс, который представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Аналитический баланс ООО «Уральская рыба» за 2017-2019 годы

Статья	В тыс. руб.			Прирост, %	
	31.12.17	31.12.18	31.12.19	2018 к 2017	2019 к 2018
<b>1. Внеоборотные активы</b>	<b>15 863</b>	<b>24 734</b>	<b>20 193</b>	<b>55,9</b>	<b>- 18,36</b>
1.1. основные средства	15 863	24 734	20 193	55,9	- 18,36
1.2. долгосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0
1.3. НМА	0	0	0	0	0
1.4. прочие внеоборотные активы	0	0	0	0	0
<b>2. Оборотные активы</b>	<b>160 970</b>	<b>171 387</b>	<b>187 707</b>	<b>6,47</b>	<b>9,52</b>
2.1. сырье и материалы	6 071	7 823	8 154	28,86	4,23
2.2. незавершенное пр-во	3 562	3 705	4 172	4,01	12,6
2.3. готовая продукция	1 895	1 986	2 613	4,8	31,57
2.4. дебиторская задолженность	147 754	157 337	172 674	6,49	9,75
2.5. денежные средства	1 688	536	94	- 68,25	- 81,9
2.6. прочие оборотные активы	0	0	0	0	0
<b>3. Капитал и резервы</b>	<b>43 460</b>	<b>43 463</b>	<b>43 693</b>	<b>0,001</b>	<b>0,53</b>

3.1. уставный капитал	3 090	3 090	3 090	0	0
3.2. добавочный капитал	0	0	0	0	0
3.3. прибыль и резервы	40 370	40 373	40 603	0,001	0,57
<b>4. Долгосрочные обязательства</b>	<b>56 439</b>	<b>93 260</b>	<b>97 235</b>	<b>65,24</b>	<b>4,26</b>
<b>5. Краткосрочные обязательства, всего</b>	<b>76 934</b>	<b>59 398</b>	<b>66 972</b>	<b>- 22,79</b>	<b>12,75</b>
5.1. краткосрочные кредиты	3 262	2 000	0	- 38,69	- 100
5.2. кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства	73 672	57 398	66 972	-	16,68
				22,09	
<b>Итог (валюта) баланса (1+2=3+4+5)</b>	<b>176 833</b>	<b>196 121</b>	<b>207 900</b>	<b>10,91</b>	<b>6,01</b>
Величина чистых активов	43 460	43 463	43 693	0,001	0,53
Величина оборотного капитала (собственных оборотных средств)	84 036	111 989	120 735	33,26	7,81

В соответствии с таблицей 1 следует отметить, что внеоборотные активы предприятия за 2018 год возросли на 55,9 % по сравнению с предыдущим периодом и составили 24 734 тыс.руб, в свою очередь в 2019 году они снизились на 18,36 % и составили 20 193 тыс.руб.. Снижение внеоборотных активов может являться следствием продажи части основных средств компании или следствием амортизации. Структура внеоборотных активов ООО «Уральская рыба» за весь исследуемый период представлена только основными средствами, долгосрочные финансовые вложения, нематериальные активы и прочие активы отсутствуют. Это, как правило, характеризует ориентацию на создание материальных условий расширения текущей деятельности предприятия.

Стоимость мобильных (оборотных) активов организации в 2018 году равна 171 387 тыс.руб., прирост за год составил 6,47 %, в 2019 году её значение составило 187 707 тыс.руб. и возросло на 9,52 % в сравнении с предыдущим периодом. Основную долю оборотных активов ООО «Уральская рыба» занимает дебиторская задолженность. Имея в виду, что доля дебиторской задолженности к концу 2019 года составляла около 92 % общего объема оборотных активов, можно сделать вывод о низкой ликвидности оборотных активов в целом и, следовательно, ухудшении финансового положения предприятия. Это свидетельствует о том, что большая доля оборотных активов временно отвлекается из оборота и не участвует в процессе текущей деятельности организации. Важно отметить, что значение

дебиторской задолженности стабильно возрастает, при этом доля практически не изменяется.

Стоимость материально-производственных запасов ООО «Уральская рыба» за 2019 год составила 14 939 тыс.руб., при этом прирост по сравнению с 2018 годом составил 10,54 %. Отметив увеличение запасов, мы увидим в балансе, что произошло оно за счет увеличения остатков готовой продукции. Это тревожный сигнал, поскольку данный факт может указывать на неудовлетворительную работу отдела сбыта, снижение спроса на продукцию, неправильную политику по ценообразованию.

Объем собственного капитала предприятия за 2019 год вырос на 0,53 % и составил 43 693 тыс.руб, накопленная прибыль (резервный капитал и нераспределенная прибыль отчетного года) также увеличилась на 0,57 % и составила 40 603 тыс. руб.

По анализируемому предприятию величина заемных средств за 2019 год составила 164 207 тыс. руб., из них 97 235 тыс.руб. – это долгосрочные обязательства, в сравнении с 2018 годом возросли на 4,26 %, а остальные 66 972 тыс.руб. – краткосрочные обязательства, они возросли на 12,75 %.

Объем собственных средств в обороте ООО «Уральская рыба» составил 120 735 тыс.руб., прирост которого равен 7,81 %, что свидетельствует об улучшении финансового положения общества, так как рост собственных оборотных средств характеризует возрастание объемов производства и реализации товаров.

По данным анализируемого баланса стоимость имущества ООО «Уральская рыба», равная валюте баланса, за 2019 год составила 207 900 тыс.руб. По сравнению с предыдущим периодом она возросла на 6,01 %.

Для более подробного анализа деятельности предприятия построим аналитический отчет о финансовых результатах ООО «Уральская рыба» и отразим его в таблице 2.

Таблица 2 – Аналитический отчет о финансовых результатах деятельности

ООО «Уральская рыба» за 2017–2019 годы

Показатель	В тыс. руб.			Прирост, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка	128 315	129 072	114 452	0,59	- 11,32
Себестоимость продаж	129 072	126 240	108 645	- 2,19	- 13,94
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>4 684</b>	<b>2 832</b>	<b>5 807</b>	<b>- 39,54</b>	<b>105,05</b>
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0
Управленческие расходы	0	0	0	0	0
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>4 684</b>	<b>2 832</b>	<b>5 807</b>	<b>- 39,54</b>	<b>105,05</b>
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0
Проценты к получению	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	1 543	3 741	4 052	142,45	8,31
Прочие доходы	3 638	2 974	1 465	- 18,25	- 50,74
Прочие расходы	2 755	1 983	2 889	- 28,02	45,67
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>4 024</b>	<b>82</b>	<b>331</b>	<b>- 97,96</b>	<b>303,66</b>
Текущий налог на прибыль	1 049	80	100	- 92,37	25
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	0	0	0	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0	0	0	0
Прочее	0	0	0	0	0
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2 975</b>	<b>2</b>	<b>231</b>	<b>- 99,93</b>	<b>11 450</b>
Дивиденды начисленные	0	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	0	0	0	0	0

Таким образом, на основании таблицы 2 можно сделать вывод о том, что показатели прибыли в сравнении с предыдущим периодом значительно возросли. Так, валовая прибыль увеличилась с 2 832 тыс.руб. в 2018 году до 5 807 тыс.руб в 2019 году или на 105,05 %, однако при этом отмечается снижение себестоимости продаж и выручки это возможно указывает на то, что объемы продаж снизились, но цена продукции при продаже возросла. Чистая прибыль предприятия с критического уровня 2 тыс.руб. в 2018 году, возросла до 231 тыс.руб., что так же подтверждает предположение о том, что финансовое положение ООО «Уральская рыба» стабилизируется. При всем при этом невысокое значение чистой прибыли также указывает на ещё существующие проблемы в деятельности предприятия. Ещё одной причиной низкой прибыли компании являются возросшие проценты к

уплате, следовательно, предприятие берет слишком много займов и большая доля прибыли идет на их выплату.

Для того чтобы определить конкурентоспособность ООО «Уральская рыба» проведем сравнительный анализ ключевых показателей, отражающих деятельность, с основными конкурентами предприятия (таблица 3).

Таблица 3 – Сравнительная характеристика предприятий рыбной промышленности Челябинской области за 2019 год

Показатель, в тыс. руб.	Предприятие			
	ООО «Уральская рыба»	ООО «Продсервис Фиш»	ООО «Агрофирма Уйская»	ООО «Фабрика рыбных продуктов»
Выручка	114 452	54 197	72 586	325 815
Себестоимость продаж	108 645	51 221	71 278	288 744
Валовая прибыль (убыток)	5 807	2 976	1 308	37 071
Прибыль (убыток) от продаж	5 807	2 976	1 308	15 925
Прибыль (убыток) до налогообложения	331	398	1 025	15 478
Чистая прибыль (убыток)	231	68	322	12 382

На основании таблицы 3 построим гистограмму, которая представлена на рисунке 1.

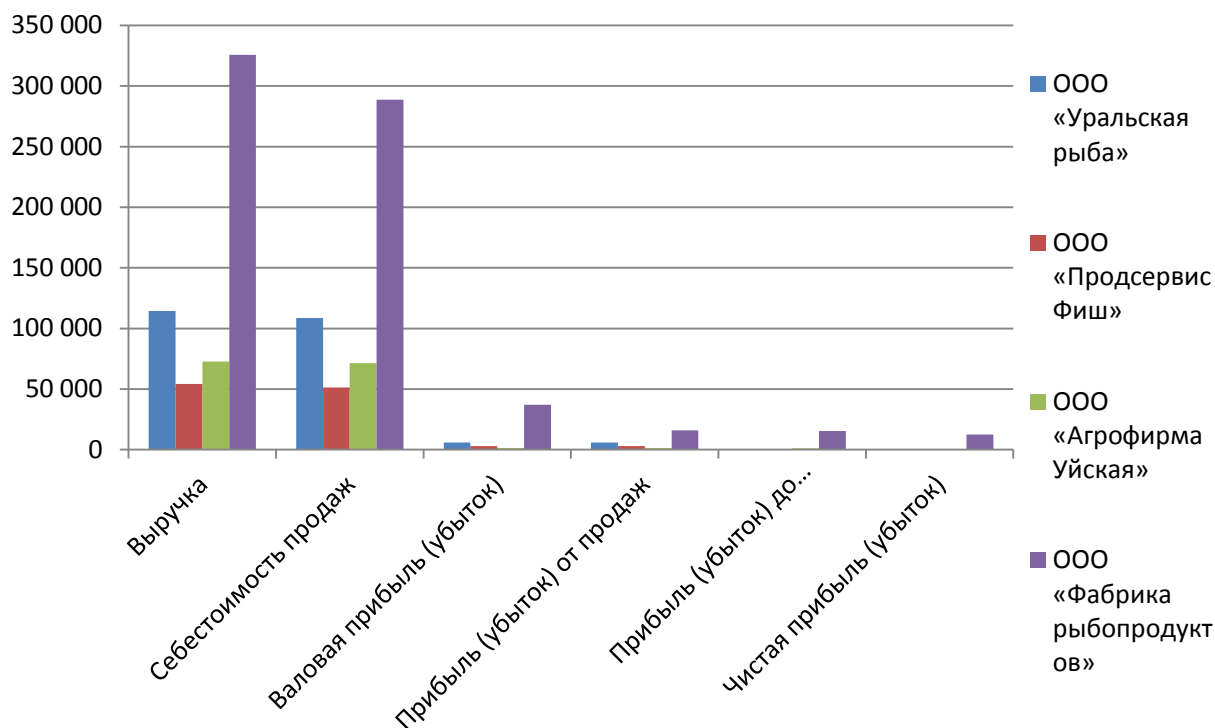


Рисунок 1 - Сравнительная характеристика предприятий рыбной промышленности Челябинской области за 2019 год

В соответствии с рисунком 1, можно заметить, что ООО «Уральская рыба» занимает второе место по выручке и себестоимости продаж среди самых крупных рыбоперерабатывающих предприятий Челябинской области за 2019 год. При этом чистая прибыль практически самая низкая из всех, это указывает на то, что в организации осуществляется неэффективная управленческая, маркетинговая и ценовая политика, отмечается большая доля займов и ссуд в капитале компании, которые характеризуются неэффективным использованием кредитных ресурсов.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятие ООО «Уральская рыба» в 2018 году находилось в критическом финансовом состоянии, однако в 2019 году ему удалось стабилизировать ситуацию. Руководству предприятия следует обратить внимание на причины упадка в прошлом году для недопущения возникновения новой кризисной ситуации.

#### **Использованные источники:**

- 1) Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова – Москва: Дашков и К, 2017. – 556 с.;
- 2) Литовченко, В.П. Финансовый анализ: учебное пособие / В.П. Литовченко. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2018. – 136 с.;
- 3) Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций: утв. Приказом ФСФО РФ от 23 января 2001 г. N 16;
- 4) Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т.У. Турманидзе. – Москва: Финансы и статистика, 2008. – 224 с.