Анализ хозяйственной деятельности ООО «Изумруд»

Общество с ограниченной ответственностью «Изумруд», именуемое в дальнейшем «общество», является юридическим лицом, строит свою деятельность на основании настоящего Устава и законодательства Российской Федерации

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке.

Общество создано на неопределенный срок деятельности.

В своей деятельности общество руководствуется действующим законодательством, учредительным договором и Уставом.

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «Изумруд».

ООО «Изумруд» зарегистрирована по адресу: 664025, Иркутская область, город Иркутск, улица Степана Разина, дом 5, офис 401. Основным видом экономической деятельности является «аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом». Также ООО «Изумруд» работает еще по 26 направлениям. Размер уставного капитала 30 000,00 руб. ООО «Изумруд» действует с 27.05.2008 года.

Основным видом деятельности является **«**аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом**»,** зарегистрированы 26 дополнительных видов деятельности:

1. производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий;

2. производство сборных деревянных строений;

3. производство деревянной тары;

4. производство прочих деревянных изделий;

5. торговля оптовая сахаром;

6. торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;

7. торговля оптовая мукой и макаронными изделиями;

8. торговля оптовая крупами;

9. торговля оптовая солью;

10. торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки;

11. торговля оптовая древесным сырьем и необработанными лесоматериалами;

12. торговля оптовая пиломатериалами;

13. торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах;

14. торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах;

15. торговля розничная мясом и мясом птицы, включая субпродукты в специализированных магазинах;

16. торговля розничная рыбой и морепродуктами в специализированных магазинах;

17. торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах;

18. торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах;

19. торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;

20. торговля розничная пиломатериалами в специализированных магазинах;

21. покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

22. покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

23. покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества;

24. покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;

25. покупка и продажа земельных участков;

26. аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом.

Предлагаемые услуги:аренда и лизинг недвижимости, обмен, приватизация.

Способ амортизации основных средств и нематериальных активов для бухгалтерского и налогового учета – линейный.

Предприятие использует упрощенную систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) составляется главным бухгалтером. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

В ООО «Изумруд» установлены формы бухгалтерской отчетности:

- Форма №1 «Бухгалтерский баланс» (Приложение №1);

- Форма №2 «Отчет о финансовых результатах» (Приложение №2);

- Налоговая декларация по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Приложение №3).

ООО «Изумруд» имеет несколько подразделений:

1. Администрация;
2. База УМТС;
3. Производственная база;
4. Саянский Торговый Комплекс.

Организационная структура управления ООО «Изумруд» представлена на рис. 1

База УМТС

Производственная база

Саянск Торговый Комплекс

Администрация

Директор

Региональный директор

Инспектор отдела кадров

Секретарь

Юрист

Охранник

Уборщик

Электрогазосварщик

Уборщик

Администратор

Грузчик

Слесарь

Сантехник

Директор

Уборщик

Разнорабочий

Администратор

Грузчик

Разнорабочий

Электрик

Сторож

Уборщик

Рис. 1 Организационная структура управления ООО «Изумруд»

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Изумруд» из данных бухгалтерской отчетности (приложение №1,2) приведены в таблице 2.4; 2.5

Таблица 2.4 - Сравнительно – аналитический баланс

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  статей | Абсолютные  величины, т.р | | | Относительные величины, % | | |
| 2015 | 2016 | ±∆ | 2015 | 2016 | ±∆ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Внеоборотные активы | | | | | | |
| Нематериальные активы | 120 | 144 | +24 | 2,3 | 2,4 | +0,1 |
| Основные средства | 1621 | 1545 | -76 | 30,4 | 25,5 | -4,9 |
| Финансовые вложения | 140 | 138 | -2 | 2,6 | 2,3 | -0,3 |
| Отложенные налоговые активы | 97 | 105 | +8 | 1,8 | 1,7 | -0,1 |
| Итого по 1 разделу | 1978 | 1932 | -46 | 37,1 | 31,9 | -5,2 |
| Оборотные активы | | | | | | |
| Запасы | 2168 | 2294 | +126 | 40,7 | 37,9 | -2,8 |
| Дебиторская задолженность | 490 | 1378 | +888 | 9,2 | 22,8 | +13,6 |
| Денежные средства | 690 | 451 | -239 | 13,0 | 7,4 | -5,6 |
| Итого по 2 разделу | 3348 | 4123 | +775 | 62,9 | 68,1 | +5,2 |
| Стоимость имущества | 5326 | 6055 | +729 | 100,0 | 100,0 | - |
| Капитал и резервы | | | | | | |
| Уставный капитал | 1000 | 1000 | - | 18,8 | 16,5 | -2,3 |
| Переоценка внеоборотных активов | 591 | 591 | - | 11,1 | 9,8 | -1,3 |
| Резервный капитал | 150 | 150 | - | 2,8 | 2,5 | -0,3 |
| Нераспределенная прибыль | 1183 | 1441 | +258 | 22,2 | 23,8 | +1,6 |
| Итого по 3 разделу | 2924 | 3182 | +258 | 54,9 | 52,6 | -2,3 |
| Долгосрочные обязательства | | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 20 | 23 | +3 | 0,4 | 0,4 | - |
| Итого по 4 разделу | 20 | 23 | +3 | 0,4 | 0,4 | - |
| Краткосрочные обязательства | | | | | | |
| Заемные средства | 680 | 1326 | +646 | 12,8 | 21,9 | +9,1 |
| Кредиторская задолженность | 1702 | 1524 | -178 | 31,9 | 25,1 | -6,8 |
| Итого по 5 разделу | 2382 | 2850 | +468 | 44,7 | 47,0 | +2,3 |
| Величина источников формирования | 5326 | 6055 | +729 | 100,0 | 100,0 | - |

Активы предприятия за отчетный 2016 год возросли 729 тыс. руб. или 1,1%, в том числе, за счет увеличения объема движимого имущества на 729 тыс. руб. и снижения внеоборотного капитала 1978 тыс. руб. до 1932 т.р. Иначе говоря, за анализируемый период в текущие активы было вложено в 17 раз больше.

В целом структура совокупных активов характеризуется значительным преобладанием в их составе доли оборотных активов, которая в начале года составила 62,9%, а к концу года составила 68,1%.

В составе оборотных активов при общем увеличении их доли на 5,2%, обращает на себя внимание резкое сокращение к концу года величины легкореализуемых средств. Так доля денежных средств снизилась на 5,6%. Это свидетельствует о существующих финансовых затруднениях в расчетах у предприятия.

Не менее важным для финансового положения предприятия представляется значительное увеличение доли ДЗ, чей удельный вес в общем объеме активов увеличился к концу года на 13,6%, а в составе оборотных средств на 18,8%. Данный факт подтверждает ранее сделанный вывод о финансовых затруднениях предприятия и делает необходимым углубление анализа ДЗ по данным аналитического учета.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом источников собственных средств, хотя их доля в общей величине источников в течении года сократилась с 54,9% до 52,6%. Соответственно возросла доля заемных источников на 2,3%. Деловая активность предприятия повышается, так как доля нераспределенной повысилась на 1,6%.

Серьезные изменения в течении отчетного периода претерпела структура заемных средств, доля КЗ в общей величине источников снизилась с 31,9% до 25,1%, а в составе собственно обязательств ее удельный вес снизился с 71,5% до 53,5%. Предприятие увеличило сумму задолженности по платежам кредитным учреждениям на 646 тыс. руб. В соответствии с чем состав привлеченных средств изменился в худшую для предприятия сторону, т.к. сократилась доля относительно дешевых источников и практически весь прирост заемных средств связан с долей дорогостоящих банковских кредитов на 2,3%. Это можно расценить, как вынужденную меру, вызванную острой потребностью предприятия в дополнительных источниках финансирования.

Таблица 2.5 - Анализ динамики и состава прибыли

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | | 2016 год | | ±∆ | Темпы  роста,% |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выручка | 26688 | +355,8 | 42164 | +277,5 | +15476 | +158,0 |
| Себестоимость продаж | - | - | (25986) | -171,0 | -25986 | - |
| Валовая прибыль (убыток) | 26688 | +355,8 | 16178 | +106,5 | -10510 | +60,6 |
| Коммерческие расходы | (18815) | -250,8 | - | - | -18815 | - |
| Управленческие расходы | - | - | - | - | - | - |

Продолжение таблицы 2.5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 7873 | +105,0 | 16178 | +106,5 | +8305 | +205,5 |
| Доходы от участия в других организациях | - | - | - | - | - | - |
| Проценты к получению | - | - | - | - | - | - |
| Проценты к уплате | - | - | 597 | +3,9 | +597 | - |
| Прочие доходы | - | - | - | - | - | - |
| Прочие расходы | (372) | -5,0 | (388) | -2,6 | -760 | +104,3 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 7501 | 100,0 | 15193 | 100,0 | +7692 | +202,5 |
| Текущий налог на прибыль | - | - | - | - | - | - |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | - | - | - | - | - | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | - | - | - | - | - | - |
| Прочее | 932 | +12,4 | 2000 | +13,2 | +1068 | +214,6 |
| Чистая прибыль (убыток) | 6569 | +87,6 | 13193 | +86,8 | +6624 | +200,8 |

Как видно из таблицы, предприятие за 2016 год получило большую (по сравнению с 2015 годом) выручку от реализации товаров, работ, услуг. Она увеличилась на 15476 тыс. руб., темпы роста составили 158%. Соответственно выросла и себестоимость услуг на 25986 тыс. руб. Валовая прибыль снизилась почти в 2 раза и составила 60,6%. Темпы роста прибыли до налогообложения составили202,5%. После уплаты налогов чистая прибыль составила 1056 тыс. руб. или 200,8 %.