



Данная тема является актуальной на сегодняшний день, так в России с каждым годом увеличивается численность новых предприятий задействованных в розничной торговле, и чтобы рационально распределять и использовать частные ресурсы компаний необходимо проводить оценку и прогнозирование финансового состояния компании.

Цель исследования изучение финансовой деятельности организации и формирование необходимых выводов, характеризующих эффективность и результативность компании с финансовой точки зрения.

Объектом исследования данного ЭССЕ является компания розничной торговли пищевых продуктов ООО «Вкус Вилл», оценка эффективности бизнеса этой компании будет рассмотрена на основе бухгалтерской и финансовой модели анализа и принятия решений в корпорации. Бухгалтерская модель будет рассмотрена на традиционном анализе внешней бухгалтерской отчетности при принятии финансовых решения, т. е. на результатах применения системы финансовых коэффициентов (платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности, рентабельности). Финансовая модель компании будет основана на концепциях денежного потока и риска и доходности.

Анализ ООО «Вкус Вилл» на основе бухгалтерской и финансовой модели принятия решений

Из Бухгалтерского баланса следует, что компания ООО «Вкус Вилл» является платежеспособной и занимает устойчивое финансовое положение, так как сумма текущих активов компании равна сумме текущих обязательств. Собственный капитал компании превышает сумму текущих активов это говорит о том, что компания способна самостоятельно погасить долги за счет собственных средств, т.е является финансово не зависимой. Компания стремительно растет увеличивая стоимость текущих активов и стоимость собственного капитала. Так же у компании отсутствуют долгосрочные обязательства, это говорит о том, что наличие объема ресурсов необходимых для осуществления хозяйственной деятельности полностью удовлетворяет потребности и что нет необходимости в привлечении долгосрочных займов. (Отчет бух баланса изображен {приложении «А»} в таблице №1).

Из отчета о финансовых результатах компании следует, что компания «Вкус Вилл» увеличивает объем производства продукции за счет роста выручки 2019 года по сравнению с выручкой на момент 2018 года, относительный прирост которой составляет 51%, за счет увеличения объема производства компания увеличила прибыль более чем в два с половиной раза на 163,24% в сравнении с 2018 годом, что говорит о высокой финансовой результативности компании и повышении спроса среди покупателей. Так же помимо финансовой результативности, компании присуще и финансовая эффективность, которая была выявлена при помощи коэффициента рентабельности продаж и составила в 2018 году условно 2% а в 2019 уже 4% следовательно итоговое изменение рентабельности продаж в сравнении с двумя прошедшими годами составила 2%. Это говорит о том, что компания не только увеличила объем производства продукции но и смогла при этом снизить издержки на доли прибыли примерно в два раза. Отчет о финансовых результатах изображен в таблице №2 {приложении «Б»}.

Если посмотреть на отчет о движении денежных средств компании «Вкус Вилл», можно увидеть:

Компания увеличила поступления от текущих операций по сравнению с 2018 по 2019 год на 66% что положительно сказывается на финансовой результативности компании, но так же был увеличен относительный прирост выплат по текущим операциям на 67%. За счет того, что прирост выплат от текущих операций превысил прирост поступления, сальдо по текущим обязательствам компании получил отрицательное значение -0,09. Это говорит о том что компания стремительно растет и этот рост обусловлен тем что на данном этапе своего существования организация больше закупает продукта чем реализует, обусловлено это незначительным избытком продукции компании в рамках основной деятельности организации.

Компания реинвестирует в свою хозяйственную деятельность вырученные денежные средства полученные с доходов. В период с 2018 по 2019 года компания увеличила поступления от инвестиционных операций более чем в 2,5 раза и за счет снижения платежей по инвестиционным операциям увеличила сальдо от этих поступлений на 286%. Стоит отметить, что реинвестированный капитал компании на период 2018 года составлял 51% от чистой прибыли, а на момент 2019 года уже 74% из этого следует что компания ООО «Вкус Вилл» сократила выплаты по дивидендам на 23% для того, чтобы эти средства реинвестировать в дальнейшее развитие компании.

Денежные потоки от финансовых операций Компания на момент 2019 года не имеет так как последние выплаты по долговым обязательствам не имеет- это говорит о том что компания самостоятельно справляется с обеспечением финансирования хозяйственной деятельности компании.

Заключение

Проведен анализ деятельности компании на период конца 2018 и конца 2019 года. Анализ финансовых результатов включает в себя анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО "Вкусвилл" (Организация) за 2019 год, содержащихся в базе данных ФНС. Основным видом деятельности Организации является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.11) В ходе анализ были рассчитаны ключевые показатели эффективности и результативности финансовой деятельности компании ООО «Вкус Вилл» относительный прирост вида прибыли и рентабельность продаж при помощи инструментов из открытых источников информации: Баланс компании; отчет о финансовых результатах; отчет о движении денежных средств, которые представлены в виде таблиц и находятся в **приложении** данной работы.

В результате анализа ключевых финансовых показателей организации мной установлено следующее. Финансовое состояние ООО "Вкусвилл" на 31.12.2019 значительно лучше по ряду ключевых показателей на к 31.12.2018 это обусловлено рядом ключевых показателей компании.

ПРИЛОЖЕНИЕ «А»

Таблица 1. Баланс компании ООО «Вкус Вилл» ед. из. (тыс. руб.)

Исходные данные из
бух баланса

Анализ динамики

Анализ структу

Статьи агрегированного баланса корпорации, (балансовая стоимость в млн. руб.)	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Относительный прирост, %	Доля к итогу 2018, в %	Доля итогу 2019 %
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	5 397 750	6 429 185	1 031 435	19,11%	47,10%	48,21
Финансовые вложения						
Прочие внеоборотные активы						
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	6 063 203	6 907 139	843 936	13,92%	52,90%	51,79

Итого активы	11460953	13336324	1 875 371	16,36%	100,00%	100,00
III. Капитал и резервы (Собственный капитал)	7 456 526	8 451 618	995 092	13,35%	65,06%	63,37

IV.							
ДОЛГОСРОЧНЫЕ	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							

V.							
КРАТКОСРОЧНЫЕ	4 004 427	4 884 706	880 279	21,98%	34,94%	36,63%	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							

Итого пассивы	11 460 953	13 336 324	1875371	16,36%	100,00%	100,00%	
----------------------	-------------------	-------------------	----------------	---------------	----------------	----------------	--

ПРИЛОЖЕНИЕ «Б»

Таблица №2. Отчет о финансовых результатах компании(тыс. руб.)

Статьи агрегированного отчета о финансовых результатах, в млн. руб.	за 2018 год	за 2019 год	Абсолютный прирост, млн. руб.	Относительный прирост, %	Доля к выручке 2018, в %	Доля к выручке 2019, в %
Валовая прибыль (убыток)	19 265 380	29 916 034	10650654	55,28%	100,00%	100,00%
Выручка (нетто) от реализации	54 603 374	82 519 078	27915704	51,12%	283,43%	275,84%

Коммерческие расходы	17 417 519	25 900 859	8483340	48,71%	90,41%	86,58%
Прибыль (убыток) от реализации (продаж)	1 847 4 015 861 175		2167314	117,29%	9,59%	13,42%
Прибыль (убыток) отчетного периода до налогообложения	1 137 3 758 766 304		2620538	230,32%	5,91%	12,56%
Прочие доходы	1 061 1 469 510 160		407650	38,40%	5,51%	4,91%
Прочие расходы	1 567 1 895 013 148		328135	20,94%	8,13%	6,33%
Себестоимость	35 52 337 603 994 044		17265050	48,86%	183,43%	175,84%
Управленческие расходы	0 0 0		0	0,00%	0,00%	0,00%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 137 2 995 766 091		1857325	163,24%	5,91%	10,01%

ПРИЛОЖЕНИЕ «В»

Таблица №3. Отчет о движении денежных средств (в тыс. руб.)

Статьи агрегированного отчета о движении денежных средств, в млн. руб.	Исходные данные из отчета		Анализ динамики		Анализ структуры	
	за 2018 год	за 2019 год	Абсолютный прирост, млн. руб.	Относительный прирост, %	Доля к итогу ден. потока 2018, в %	Доля к выручке 2019, в %
Поступления от текущих операций	57 322 560	95 160 169	37 837 609	66,01%	100,00%	100,00%
Платежи по текущим операциям	56 432 780	94 271 170	37 838 390	67,05%	98,45%	99,07%
Сальдо (денежный поток) от текущих операций	889 780	888 999	-781	-0,09%	1,55%	0,93%
Поступления от инвестиционных операций	31 189 954	82 686 093	51 496 139	165,10%	54,41%	86,89%
Платежи по инвестиционным операциям	31 766 892	80 461 285	48 694 393	153,29%	55,42%	84,55%

Сальдо (денежный поток) от инвестиционных операций	576 938	2 224 808	1 647 870	285,62%	1,01%	2,34%
Поступления от финансовых операций	10 000	0	-10 000	-100,00%	0,02%	0,00%
Платежи по финансовым операциям	10 000	-2 000 000	-2 010 000	-20100,00%	0,02%	-2,10%
Сальдо (денежный поток) от финансовых операций	312842	- 1335809	-1 648 651	-526,99%	0,55%	-1,40%
Денежный поток	1779560	1777998	-1 562	-0,09%	3,10%	1,87%