

Ильченко И.А., Колесникова А.Н.
ЧОУ ВО «Таганрогский институт управления и экономики»
г. Таганрог, ул. Петровская, 47
i.ilchenko@tmei.ru

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия обрабатывающей отрасли

Металлообработка является одной из особо значимых отраслей промышленности, относящихся к обрабатывающей группе, т.к. именно качество металлообработки влияет на надежность металлоконструкций и др. их свойства. Поэтому изучение финансово-хозяйственной деятельности предприятия обрабатывающей отрасли в условиях современной сложной экономической ситуации представляет интерес. Объектом исследования является деятельность предприятия ООО «РемЭнергоМаш» (г. Таганрог), а предметом исследования – показатели финансово-хозяйственной деятельности данного предприятия.

Основной целью деятельности ООО «РемЭнергоМаш» в соответствии с Уставом предприятия является извлечение прибыли, а также обеспечение удовлетворения потребностей общества в услугах. Согласно выписки из ЕГРЮЛ, основным видом деятельности ООО «РемЭнергоМаш» является обработка механическим способом изделий из металла. Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за период с 2016 по 2018 гг. показал, что на предприятии выручка в течение всего исследуемого периода демонстрировала значительный рост: в 2016 г. она составила 33 875 тыс. руб., в 2017 г. – 49 445 тыс. руб., в 2018 г. – 53 844 тыс. руб.

Себестоимость производства на ООО «РемЭнергоМаш» выросла с 28 448 тыс. руб. в 2016 г. до 38 547 тыс. руб. в 2017 г., т.е. на 35,5%. Если по итогам 2016 г. валовая прибыль составляла только 5 427 тыс. руб., то по итогам 2017 г. 10898 тыс. руб., т.е. она выросла на 100,8%. Однако в 2018 г. наблюдалась обратная ситуация. Себестоимость в 2018 г. составила 42953 тыс. руб., т.е. увеличилась на 11,4% по сравнению с предшествующим годом, что превышало темп роста доходов ООО «РемЭнергоМаш», который составил за этот год 8,9%. Вследствие этого, несмотря на прирост выручки в 2018 г. её валовая прибыль не только не увеличилась, но даже уменьшилась, хотя и не существенно – на 0,1% (7 тыс. руб.). Прибыль от продаж предприятия в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась в 3,84 раза (1 798 тыс. руб. до 6 913 тыс. руб.), что существенно опережает не только темпы роста доходов компании, но и темпы роста её валовой прибыли. Данная ситуация обуславливалась относительно небольшим ростом в 2017 г. управленческих и коммерческих расходов, которые выросли на 8,1% и 13% соответственно, что существенно ниже темпов роста выручки и валовой прибыли ООО «РемЭнергоМаш». По итогам 2018 г. прибыль от продаж ООО «РемЭнергоМаш» сократилась на 3,3% и составила 6 685 тыс. руб. Чистая прибыль предприятия увеличилась с 583 тыс. руб. в 2016 г. до 3 302 тыс. руб. в 2017 г., т.е. в 5,66 раза. Значительный прирост чистой прибыли обуславливался, с одной стороны, существенным ростом прибыли от продаж компании, а с другой тем, что доля сальдо прочих доходов и расходов и процентов к уплате в прибыли от продаж в 2017 г. снизилась по сравнению с 2016 г. Однако по итогам 2018 г. из-за сокращения прибыли от продаж компании, а также существенного роста прочих расходов чистая прибыль сократилась до 2 666 тыс. руб. (на 19,3%). Анализ рентабельности продаж ООО «РемЭнергоМаш» показал, что в 2016г. она составила 5,3%, в 2017 г. – 14%, в 2018 г. – 12,4%.

Следовательно, ООО «РемЭнергоМаш», с одной стороны, характеризуется, как успешно развивающееся предприятие, демонстрирующее достаточно высокий уровень рентабельности и рост доходов, а, с другой стороны, показатели рентабельности и уровень его прибыли в 2018 г. продемонстрировали негативную тенденцию. Это может свидетельствовать о существовании на ООО «РемЭнергоМаш» скрытых проблем и рисков.

Оценка ликвидности баланса ООО «РемЭнергоМаш» показала, что в течение первых двух лет, т.е. в 2016 и 2017 гг., ни одно неравенство на данном предприятии не соблюдалось. Только по итогам 2018 г. стало соблюдаться третье неравенство (А3/П3). Поэтому баланс предприятия не является абсолютно ликвидным. Все три коэффициента ликвидности в течение 2016-2018 гг. не соответствовали не только допустимым, но также и рекомендованным (оптимальным)

значениям. Так, при рекомендуемом значении коэффициента абсолютной ликвидности в диапазоне от 0,2 до 0,4 на ООО «РемЭнергоМаш» значение данного коэффициента не превышало 0,109. Величина коэффициента быстрой ликвидности в 2016-2018 гг. варьировалась от 0,184 до 0,462, хотя нижняя граница диапазона допустимых значений данного коэффициента составляет 0,7, а рекомендованных (оптимальных) значений – 1,0. Коэффициент текущей ликвидности на ООО «РемЭнергоМаш» в 2016-2018 гг. варьировался от 0,669 до 0,702, хотя рекомендованная нижняя граница диапазона допустимых значений данного коэффициент составляет 2,0. Поскольку значения данного коэффициента оказались ниже 1,0, это свидетельствует о большом финансовом риске и неспособностью предприятия оплачивать свои счета стабильно. Следует отметить, что в целом для коэффициентов ликвидности наблюдается положительная динамика.

Расчет показателей общей финансовой устойчивости ООО «РемЭнергоМаш» на протяжении 2016-2018 гг. показал (таблица 1), что финансовую устойчивость предприятия нужно оценивать, как кризисное финансовое положение. Так, дефицит собственных оборотных средств увеличился с 2603 тыс. руб. в 2016 г. до 4492 тыс. руб. в 2018 г. В то же время если в 2016 г. сумма дефицита у предприятия основных источников для формирования его материальных запасов составляла 368 тыс. руб., то по итогу 2017 г. она сократилась до 295 тыс. руб., а по состоянию на 1 января 2019 г. составила всего 73 тыс. руб. Можно отметить, что наблюдается положительная тенденция сокращения данного дефицита и уже по итогам 2019 г. тип финансовой устойчивости ООО «РемЭнергоМаш» может улучшиться до неустойчивого финансового состояния.

Таблица 1 – Показатели общей финансовой устойчивости ООО «РемЭнергоМаш»

Показатели	Годы		
	2016	2017	2018
Общий размер собственных оборотных средств, тыс. руб.	-2278	-3081	-3506
Сумма собственных оборотных средств ООО «РемЭнергоМаш» и привлеченных на долгосрочной основе заемных средств, тыс. руб.	-278	-1206	-2005
Основные источники формирования материальных запасов ООО «РемЭнергоМаш», тыс. руб.	-43	303	913
Общая величина материальных запасов ООО «РемЭнергоМаш», тыс. руб.	325	598	986
Сумма излишка, либо недостатка у ООО «РемЭнергоМаш» собственных оборотных средств, тыс. руб.	-2603	-3679	-4492
Сумма излишка, либо недостатка у предприятия собственных, а также долгосрочно привлеченных средств, тыс. руб.	-603	-1804	-2991
Сумма излишка, либо недостатка у предприятия основных источников формирования её материальных запасов, тыс. руб.	-368	-295	-73
Тип финансовой устойчивости ООО «РемЭнергоМаш»	Кризисное финансовое положение		

Таким образом, предприятие ООО «РемЭнергоМаш» характеризуется растущей выручкой, которая составила в 2016 г. 33875 тыс. руб., в 2017 г. – 49445 тыс. руб. и в 2018 г. – 53844 тыс. руб. Рентабельность в рассматриваемом периоде увеличивалась: в 2016 г. – 5,6%, в 2017 г. – 14,0%, в 2018 г. – 12,4%. Однако баланс предприятия не является ликвидным, коэффициенты ликвидности не соответствуют допустимым и рекомендованным значениям, а финансовая устойчивость характеризуется как кризисное финансовое положение. Все это в совокупности даже при условии роста выручки может привести к банкротству компании. В сложившейся ситуации руководству предприятия необходимо обеспечить максимально эффективное использование всех ресурсов и, прежде всего, трудовых, как наиболее важных и значимых.