

Анализ и оценка деятельности ООО «Арктика»

*Стручкова Т.В.
студентка 4 курса кафедры экономики и финансов
Финансово-экономического института
ФГАОУ ВО «Северо-Восточный федеральный
университет им. М.К. Аммосова»*

*Научный руководитель: Ноева Е.Е.
к.э.н., старший преподаватель кафедры экономики и финансов
Финансово-экономического института
ФГАОУ ВО «Северо-Восточный федеральный
университет им. М.К. Аммосова»*

Аннотация. В данной статье анализируется работа общества с ограниченной ответственностью «Арктика», основными видами деятельности которой являются строительство жилых и нежилых помещений, деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания, аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом, а также деятельность туристических агентств. В работе рассмотрены и оценены основные финансовые показатели и приведены рекомендации по повышению рентабельности.

Ключевые слова: общество с ограниченной ответственностью, финансовый анализ, финансовые показатели, туристическая деятельность, строительная деятельность, гостиничная деятельность.

Analysis and assessment of the activities of LLC "Arctic"

Abstract. This article analyzes the work of the limited liability company "Arktika", the main activities of which are the construction of residential and non-residential premises, the operation of hotels and other places for temporary residence, the rental and management of its own or rented residential real estate, as well as the activities of travel agencies. The paper considers and assesses the main financial indicators and provides recommendations for improving profitability.

Key words: limited liability company, financial analysis, financial performance, tourism activities, construction activities, hotel activities.

Общество с ограниченной ответственностью «Арктика» было зарегистрировано 15 марта 2006 года в поселке городского типа Батагай Верхоянского улуса.

Организация состоит в реестре Малого среднего бизнеса как Малое предприятие, является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках.

Основные виды деятельности предприятия:

- строительство жилых и нежилых помещений;
- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом;
- деятельность туристических агентств.

Основную долю в выручке общества занимает:

- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- деятельность туристических агентств.

В данный момент в обществе числится 24 сотрудника.

Уставный капитал ООО «Арктика» равен 1000000 рублей. За 2018 год доход организации составил: 3 695 000,00 руб., расход 3 355 000,00 руб.

Основные показатели отчетности за 2018 год:

- сумма доходов: 3 695 000,00 руб.;
- сумма расходов: 3 355 000,00 руб.;
- транспортный налог: 25 500,00 руб.;
- неналоговые доходы, администрируемые налоговыми органами: 0,00 руб.;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: 0,00 руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения: 122 378,10 руб.

Данное общество с ограниченной ответственностью является одним из крупных в Верхоянском районе и успешно функционирует в своих отраслях вот уже 13 лет. ООО «Арктика» успешно ведет гостиничную деятельность, а также туристическую, благодаря которой множество людей знакомятся с такими великолепными природными комплексами как Кисляхские горы. Общество также функционирует в области строительства, на основе чего проводится благотворительная деятельность, например, постройка домов для погорельцев.

Подчеркнем, что финансовое состояние предприятия характеризуется такими показателями, как коэффициенты ликвидности, коэффициенты финансовой устойчивости, коэффициенты рентабельности (прибыльности) и коэффициенты деловой активности и проанализируем их.

Таблица 1 – Финансовые показатели ООО «Арктика» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Абс. прирост, тыс. руб.	Динамика, %
Показатели финансовой устойчивости:					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (норма: ≤ 1)	0,01	3415,6	1	0,99	9900
Коэффициент автономии - доля собственных средств в	0,99	0	1	0,01	1,01

валюте баланса (норма: $\geq 0,5$)					
Коэффициент маневренности - доля собственных оборотных средств к источнику собственных средств (норма: 0,5)	1	1	1	0	0
Коэффициент финансовой устойчивости (доля источников финансирования (источников собственных средств и долгосрочных обязательств) в валюте баланса)	0,9	0,13	1	0,1	11,1
Показатели платежеспособности:					
Коэффициент абсолютной ликвидности - отношение денежных средств к краткосрочным долговым обязательствам (норма: $\geq 0,2$)	0,42	0,62	-	-	-
Коэффициент текущей ликвидности - отношение оборотных активов к краткосрочным долговым обязательствам (норма: ≥ 1)	127,7	1,2	-	-	-
Оценка прибыльности:					
Общая рентабельность (рентабельность активов) – отношение прибыли и средней стоимости активов предприятия	47,1	0,03	3,65	-43,45	-92,3
Рентабельность продаж - отношение прибыли от продажи товаров (работ, услуг) к выручке от продаж	17,4	100	9,2	-8,2	-47,1
Рентабельность собственного капитала (отношение чистой прибыли к величине собственного капитала)	68,8	0,05	43,3	-25,5	-37,1
Показатели оборачиваемости:					

Время обращения запасов (в днях) - отношение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к объему запасов	140	325	146	6	4,3
Оборачиваемость оборотных активов (в оборотах) – отношение выручки от продаж к стоимости оборотных активов без долгосрочной дебиторской задолженности и НДС	202	776	912	710	351,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) – отношение выручки от продаж к величине дебиторской задолженности	47	165	-	-	-
Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) – отношение себестоимости проданных товаров к величине кредиторской задолженности	64	91	214	150	234,4

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов, то есть показывающий обеспеченность предприятия оборотными средствами, в 2016 году составил 127,7, а в следующем году снизился до 1,2, что связано с увеличением размера краткосрочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности на 2018 год невозможно рассчитать в связи с отсутствием краткосрочных долговых обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий какую долю краткосрочных обязательств предприятие в состоянии погасить за счет имеющихся денежных средств, в 2018 году невозможно вычислить, поскольку сумма краткосрочных долговых обязательств равна нулю. А вот в 2016 году показатель равнялся 0,42 и повысился до 0,62 в 2017 году, что связано с увеличением денежных средств.

В связи с этим в 2017 году показатель оборачиваемости кредиторской задолженности, отражающий скорость погашения предприятием своих задолженностей, увеличился по сравнению с предыдущим годом на 27 дней и стал равен 91 дню.

Коэффициент автономии в 2018 году составил 1, при рекомендованном значении больше или равно 0,5, увеличившись по сравнению с 2016 годом на

1,01%. Это говорит об увеличении степени финансовой независимости общества и является положительным показателем.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств, показывающий, сколько заемных средств приходится на единицу собственного капитала, составил в 2016 году 0,01, а в 2018 году был равен 1. Рекомендуемая норма данного показателя должна быть меньше или равна 1, чем ниже значение, тем меньше риск банкротства.

Рассмотрим изменения показателей рентабельности.

Рентабельность активов, отражающая, сколько копеек чистой прибыли принес каждый рубль имущества организации, в 2018 году составил 3,65%, уменьшившись по сравнению с 2016 годом на 92,3%. Это вызвано резким снижением прибыли общества на 96%.

Рентабельность собственного капитала, характеризующая эффективность использования капитала, в 2017 году снизился до 0,05% по сравнению с предыдущим годом, но в 2018 году возрос и составил 43,3.

Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции. Таким образом, в 2016 году показатель равнялся 17,4%, а в 2018 году уменьшился до 9,2%, это вызвано снижением прибыли от продаж с 5516 тыс. руб. до 339 тыс. руб.

В 2017 году по сравнению с предыдущим годом возросла на 185 дней оборачиваемость запасов, характеризующая качество запасов и эффективность управления ими. Но потом снова снизилась до 146 дней.

Показатель оборачиваемости оборотных активов в период с 2016 по 2018 годы увеличилась на 351,5% и составила 912 дней.

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году достиг значения 165, увеличившись на 118 дней по сравнению с предыдущим годом, что связано с уменьшением выручки. Данный коэффициент невозможно вычислить за 2018 год, поскольку размер дебиторской задолженности равен нулю.

Таблица 2 – Данные для расчета рентабельности

Показатели для анализа, тыс. руб.	2016 год	2017 год	2018 год	Динамика (%)
Прибыль (убыток) от продаж	5516	9131	340	-5176
Прибыль до налогообложения	8477	5	340	-8137
Выручка	31693	9131	3695	-27998
Издержки обращения	0	0	0	0

Таблица 3 – Рентабельность продаж и издержек

Показатель	Способ расчета	В процентах или копейках с рубля			Динамика (+, -)	
		2016 год	2017 год	2018 год	коп.	%
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	Отношение прибыли от продаж к выручке	17,4	100	9,2	-8,2	-47,1
Рентабельность издержек	Отношение прибыли от продаж к издержкам	-	-	-	-	-

Рентабельность продаж по прибыли от продаж характеризует размер прибыли в каждом рубле выручки. В 2016 году показатель равнялся 17,4 копейкам с одного рубля выручки. А в 2017 году значение этого показателя увеличилось до 100 копеек, то есть рубль выручки был полностью прибылью.

Рентабельность издержек показывает уровень прибыли на один рубль затраченных средств. Вычисление данного показателя невозможно, поскольку размер издержек обращения равна нулю.

Таблица 4 - Финансовый результат ООО «Арктика» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	2018 г., тыс. руб.	Абс.прирост, тыс. руб.	Динамика, %
Выручка	31693	9131	3695	-27998	-88,3
Себестоимость	26177	0	3355	-22822	-87,2
Валовая прибыль	5516	9131	340	-5176	-99,4
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	5516	9131	340	-5176	-99,4
Проценты к получению	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	0	0	0	0	0
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0
Прочие доходы	7753	7952	0	-7752	-100
Прочие расходы	4792	17078	0	-4792	-100
Прибыль до уплаты налогов на прибыль	8477	5	340	-8137	-96
Налог на прибыль	170	0	0	-170	-100
Чистая прибыль	8307	5	340	-7967	-96

Выручка за исследуемый период уменьшилась на 88,3% или на 27998 тыс. руб. и составила 3695 тыс. руб. Себестоимость уменьшилась на 87,2% и стала равна 3355 тыс. руб.

В 2016 году чистая прибыль равнялась 8307 тыс. руб. В 2017 году итоги работы слабые и наблюдается резкий спад прибыли до 5 тыс. руб. Однако в 2018 году можно заметить рост прибыли на 335 тыс. руб. Отсюда можно прийти к мнению, что на это повлияло снижение рентабельности продаж, которая говорила о снижении эффективности деятельности предприятия за анализируемый период.

В результате проведения анализа финансового состояния ООО «Арктика» можно прийти к следующему заключению:

Рентабельность продаж по прибыли, характеризующая величину прибыли в каждом рубле выручки, в 2016 году составила 17,4 копеек прибыли в с одного рубля выручки, а в 2017 году резко выросла до 1 рубля. В 2018 году рентабельность продаж по прибыли уменьшилась на 90,8% по сравнению с предыдущим годом и составила 9,2 копеек прибыли с одного рубля выручки.

После проведения анализа платежеспособности можно сказать, что ООО «Арктика» является обществом, способной выплачивать свои задолженности полностью и в срок, то есть обладает нормальной платежеспособностью. Но, тем не менее, нужно работать для достижения более устойчивого финансового состояния, например, нацелено трудиться для получения прибыли. А для этого необходимо повысить уровень рентабельности.

Обществу нужно организовать ряд мероприятий для достижения повышения рентабельности:

- увеличение выручки за счет повышения объема предоставляемых услуг в гостиничной и туристической деятельности, посредством привлечения большего числа клиентов;

- разработка новых туристических курортов или расширение туристической базы для более эффективной деятельности;

- увеличение выручки за счет увеличения цен.

Таким образом, в ходе прохождения практики по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности были закреплены и систематизированы теоретические знания полученные в процессе обучения. Были получены новые знания, которые можно будет применить в будущем.

Список литературы:

1. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник.- М.: Омега-Л, 2015. 230 с.
2. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика и интерпретация - М.: Финансы и статистика, 2012. 213 с.
3. Финансы организации (предприятия): Учебник для вузов/ Под. ред. Колчиной Н.В. - М.: Юнити-Дана, 2012, 368с.