

ЭКОНОМИКА

Панкратов Александр Владимирович

магистрант

Чиряева Наталья Гавриловна

канд. экон. наук, профессор, заведующая кафедрой

ФГАОУ ВПО «Северо-Восточный федеральный

университет им. М.К. Аммосова»

г. Якутск, Республика Саха (Якутия)

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОКАЗЫВАЮЩЕЕ УСЛУГИ НАСЕЛЕНИЮ В СФЕРЕ ПОТРЕБЛЕНИЯ ВОДЫ НА ПРИМЕРЕ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОДОКАНАЛ» (ГОРОД ЯКУТСК, РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ))

Аннотация: данная статья посвящена финансовому анализу предприятия акционерного общества «Водоканал» (город Якутск, Республика Саха (Якутия)). По результатам расчетов сделан вывод об эффективности функционирования предприятия АО «Водоканал».

Ключевые слова: сравнительно-аналитический баланс (актив), сравнительно-аналитический баланс (пассив), динамика финансовых результатов, финансовые коэффициенты.

Государственное унитарное предприятие «Водоканал» г. Якутска основано в 1941 году. 29.09.39 года было принято Постановление ОК ВКП (б) о строительстве горводопровода в г. Якутске по обеспечению города хозяйственной питьевой водой, а также для противопожарных нужд. В отличие от «Водоканалов» других городов работа в условиях Крайнего Севера более сложна и трудоемка. Например, прокладка магистральных водопроводных труб в вечномёрзлых грунтах, в которых речную воду нужно еще и подогревать до +7, +8°C, вызывает огромные дополнительные затраты.

Акционерное общество «Водоканал», о, создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21 декабря 2001 г. N178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Уставом. В 1967 г. общее число работников составляло 176 человек, а сегодня это число возросло до 1100.

АО «Водоканал» осуществляет водоотведение, реализацию потребителям услуг водопровода и канализации, очистку сточных вод, установку и эксплуатацию узлов учета потребляемой воды и сбрасываемых сточных вод, учет потребляемой населением и организациями воды и сточных вод.

Как таковая миссия на предприятии не сформирована, что может помешать стратегическому развитию компании и позиционированию на рынке.

Водопроводное хозяйство г. Якутска представляет собой комплекс сооружений, передаточных устройств (сетей) и оборудования, предназначенного для обеспечения потребностей города в питьевой воде.

В состав объектов входят головные водозаборные сооружения проектной мощностью 60 тыс. м³ с сутки. Подачу воды потребителям обеспечивают 7 насосных станций и 29 отдельно стоящих скважин. Кроме того, холодная вода жителям, не охваченным централизованным водоснабжением, доставляется транспортом с 2 водоналивных будок. Также на водопроводных сетях по городу установлено 56 колонок. Протяженность магистральных водопроводных сетей (балансовая принадлежность – АО «Водоканал») составляет 108,4 км. Износ сооружений – 60%, износ сетей – 57% [2].

Исходя из имеющихся данных проведем анализ финансовой деятельности АО «Водоканал». Основными источникам информации для анализа являются данные Бухгалтерского баланса (форма №1), «Отчет о прибылях и убытках» (форма №2). Первый этап анализа – составление и изучение сравнительно-аналитического баланса на базе бухгалтерского (таблицы 1 и 2).

Таблица 1

Сравнительно-аналитический баланс (актив) Ф-1 – Бухгалтерский баланс) [2]

Статьи баланса	2012	2013	изменения	
			(тыс. руб.)	(%)
Актив				
<i>I. Внеоборотные активы</i>				
Нематериальные активы	695505,00	732727,00	37222,00	105,35
Основные средства	9339463,00	9814045,00	474582,00	105,08
Доходные вложения в материальные активы	122691,00	180666,00	57975,00	147,25
Финансовые вложения	7220955,00	16140607,00	8919652,00	223,52
Отложенные налоговые активы	364872,00	329638,00	-35234,00	90,34
Прочие внеоборотные активы	23245,00	11560,00	-11685,00	49,73
<i>Итого по разделу I (внеоборотные активы)</i>	17766731,00	27209243,00	9442512,00	153,15
<i>II. Оборотные активы</i>				
Запасы в том числе:	2145707,00	2032278,00	-113429,00	94,71
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	182142,00	32182,00	-149960,00	17,67
Дебиторская задолженность	12863969,00	6364411,00	-6499558,00	49,47
Финансовые вложения	376819,00	861617,00	484798,00	228,66
Денежные средства	245511,00	62209,00	-183302,00	25,34
Прочие оборотные активы				
<i>Итого по разделу II (оборотные активы)</i>	15814148,00	9352697,00	-6461451,00	59,14
<i>Баланс</i>	33580879,00	36561940,00	2981061,00	108,88

Таблица 2

Сравнительно-аналитический баланс (пассив) Ф-1 Бухгалтерский баланс) [2]

Статьи баланса	2012	2013	изменения	
			(тыс. руб.)	(%)
Пассив				
<i>III. Капитал и резервы</i>				
Уставной капитал	420010	420010	0,00	100,00
Добавочный капитал	13571370	13571370	0,00	100,00

Нераспределенная прибыль/убыток	-3026877	-2528717	498160,00	83,54
<i>Итого по разделу III (капитал и резервы)</i>	10964503	11462663	498160,00	104,54
<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>				
Заемные средства	11256200	7400000	- 3856200,0 0	65,74
Отложенные налоговые обязательства	371175	423649	52474,00	114,14
Прочие обязательства	1544318	851544	- 692774,00	55,14
<i>Итого по разделу IV (долгосрочные обязательства)</i>	13171693	8675193	- 4496500,0 0	65,86
<i>V. Краткосрочные обязательства</i>				
Займы и кредиты	6588078	13054673	6466595,0 0	198,16
Кредиторская задолженность	2588426	3105798	517372,00	119,99
Доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов	70509	58285	-12224,00	82,66
Оценочные обязательства	197670	205328	7658,00	103,87
<i>Итого по разделу V (краткосрочные обязательства)</i>	9444683	16424084	6979401,0 0	173,90
<i>Баланс</i>	33580879	36561940	2981061,0 0	108,88

По результатам проведенных расчетов можно увидеть, что за анализируемый период валюта баланса увеличилась на 2981061 тыс. руб.. (8,88%). Основную долю актива баланса занимают внеоборотные активы (52,9% на начало года и 74,42% – на конец периода), т.е. наблюдается рост стоимости внеоборотных активов за период на 9442512 тыс. руб. (21,51%), при этом прирост показателя дали финансовые вложения (22,64%) и доходные вложения в материальные активы (0,13%), остальные статьи раздела структурно уменьшились за период.

По абсолютному значению увеличились стоимость НМА (5,35%), ОС (5,08%), доходные вложения (47,25%) и финансовые вложения (123,52%), а по статьям «Отложенные налоговые активы» и «Прочие внеоборотные активы» наблюдается уменьшение значений на 9,66% и 50,27% соответственно.

Стоимость оборотных активов предприятия за период сократилась на 6461451 тыс. руб. (40,86%). Сокращение коснулось всех статей раздела, за исключением небольшого роста по статье «финансовые вложения» –

на 484798 тыс. руб. (128,66% относительно начала года и +1,23% в структуре баланса).

Снижение стоимости оборотных средств произошло в основном за счет уменьшения сумм дебиторской задолженности практически в 2 раза относительно начала года, что можно трактовать как грамотное управление дебиторской задолженностью.

Анализ пассива баланса АО «Водоканал» показал, что источники хозяйственных средств предприятия примерно одинаковы по значению: собственный капитал и резервы составляли в структуре пассива 32,65% на начало года и 31,35% на конец года, долгосрочные обязательства составили 39,22 и 23,73% соответственно, доля краткосрочных обязательств увеличилась за период с 28,13 до 44,92%. Таким образом, наблюдается рост сумм краткосрочных обязательств предприятия за период. Размер уставного и добавочного капитала предприятия за период не изменялся, сумма непокрытого убытка прошлых лет уменьшилась на 498160 тыс. руб. (16,46%), что и дало абсолютное и относительное уменьшение размеров и доли собственного капитала в пассиве баланса, доля прироста баланса – 16,71%.

Стоимость долгосрочных займов уменьшилась за год на 3856, 2 млн руб. (34,26%), прочие долгосрочные обязательства уменьшились на 692774 тыс. руб. (44,86%), но сумма отложенных налоговых обязательств увеличилась на 52474 тыс. руб. (14,14%), поэтому общее сокращение долгосрочных обязательств по сумме составило 4496,5 млн. руб. (34,14% относительно начала года), что составило 150% изменения валюты баланса в сторону уменьшения.

Сумма краткосрочных обязательств предприятия за период выросла в 1,74 раза – с 9444683 до 16424084 тыс. руб., что дало долю прироста баланса в 134,12 %. Основную часть краткосрочных обязательств составляют займы и кредиты – более 6 млрд руб. прироста за год (с 6,6 до 13,1 млрд руб.) – 198%. Вторым по значимости показателем краткосрочных обязательств является кредиторская задолженность, ее доля в балансе увеличилась с 7,71 до 8,49%

(517372 тыс. руб.). Суммы доходов будущих периодов снизились на 18% за год, стоимость оценочных обязательств незначительно увеличилась.

Анализ структуры и динамики финансовых результатов АО «Водоканал» проведем на основе данных таблицы 3. Из таблицы видно, что сумма выручки от продаж за период снизилась на 95035 тыс. руб. (0,28%), себестоимость продаж – на 384258 тыс. руб. (1,47%), что можно считать условно положительным моментом, так как затраты сокращаются быстрее выручки. В итоге валовая прибыль предприятия увеличилась на 289223 тыс. руб. (3,67%).

Таблица 3

Динамика финансовых результатов АО «Водоканал» (Ф-2 – Отчет о прибылях и убытках) [2]

Наименование показателя	2012	2013	изменение	%
Выручка	34103397,00	34008362,00	-95035,00	-0,28
Себестоимость продаж	26218858,00	25834600,00	-384258,00	-1,47
Валовая прибыль (убыток)	7884539,00	8173762,00	289223,00	3,67
Коммерческие расходы	1109934,00	1512345,00	402411,00	36,26
Управленческие расходы	5141926,00	5172284,00	30358,00	0,59
Прибыль от продаж	1632679,00	1489133,00	-143546,00	-8,79
Доходы от участия в других организациях	0,00	0,00	0,00	0,00
Проценты к получению	112938,00	62707,00	-50231,00	-44,48
Проценты к уплате	1759433,00	1406186,00	-353247,00	-20,08
Прочие доходы	2299529,00	2406049,00	106520,00	4,63
Прочие расходы	1482315,00	1987678,00	505363,00	34,09
Прибыль до налогообложения	803398,00	564025,00	-239373,00	-29,80
Текущий налог на прибыль	0,00	0,00	0,00	0,00
в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	20643,00	23668,00	3025,00	14,65
Изменение отложенных налоговых обязательств	47520,00	52474,00	4954,00	10,43
Изменение отложенных налоговых активов	131884,00	35235,00	-96649,00	-73,28
Прочее	2302,00	5631,00	3329,00	144,61
Чистая прибыль (убыток)	621691,00	470685,00	-151006,00	-24,29
рентабельность продаж по чистой прибыли, %	1,82	1,38	-0,44	-24,08
рентабельность затрат по чистой прибыли, %	2,37	1,82	-0,55	-23,16

Однако рост коммерческих расходов на 36,26% и управленческих расходов на 0,59% привел к уменьшению прибыли от продаж на 143546 тыс. руб. (8,79%). Такие же негативные тенденции наблюдаются при анализе прочих доходов и

расходов: прирост прочих доходов в абсолютном выражении в 5 раз меньше прироста прочих расходов, что привело к дальнейшему ухудшению финансового результата – прибыль предприятия до налогообложения уменьшилась за год 239373 тыс. руб. (29,8%). Чистая прибыль предприятия, с учетом изменения отложенных налоговых активов и обязательств, таким образом, снизилась с 621691 тыс. руб. в 2010 году до 470685 тыс. руб. в 2011 году – на 24,29%. Все это привело к сокращению рентабельности предприятия, и так находящуюся на низком уровне.

Для исследования изменения устойчивости положения предприятия проведем анализ соответствующих коэффициентов (таблица 4). Общий вывод по таблице – все основные показатели выросли в 2013 году по сравнению с 2012, что является положительной тенденцией. Но по сравнению с 2011 годом все показатели, кроме финансово устойчивости, в 2013 году гораздо ниже.

Таблица 4

Расчет финансовых коэффициентов [2]

Актив	значение			Изменение, 2013 с 2012гг, +/-
	2011	2012	2013	
Рентабельность собственного капитала, %	11,67	7,06	7,51	+0,45
Рентабельность активов, %	9,26	5,54	5,79	+0,25
Коэффициент текущей ликвидности	2,53	1,70	1,99	+0,29
Коэффициент быстрой ликвидности	2,21	1,36	1,62	+0,28
Соотношение заемного и собственного капитала (финансовая устойчивость), %	16,57	16,51	19,12	+2,61

Рентабельность собственного капитала показывает, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал компании и рассчитывается как отношение чистой прибыли компании к собственному капиталу, в %. Следовательно, рост данного показателя в 2013 году говорит о повышении эффективности деятельности АО «Водоканал». Тем не менее, нормативное значение данного показателя для промышленных и добывающих предприятий – 12–16%, поэтому

компании необходимо уделять росту чистой прибыли, приходящейся на единицу вложенного капитала до среднеотраслевого значения.

То же значение имеет и показатель рентабельности активов, который показывает соотношение чистой прибыли и стоимости всех активов организации (валюта баланса).

По данному показателю также наблюдается резкий спад в 2012 году, и небольшой подъем в 2013 году, что показывает резервы роста эффективности деятельности предприятия за счет оптимизации использования активов.

Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) показывает, сколько рублей текущих (наиболее ликвидных оборотных) активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств (краткосрочной кредиторской задолженности). Принято нормативное значение этого показателя – 2, для АО «Водоканал» в 2011 году данный показатель превышал норматив, в 2012 – резко снизился, в 2013 – практически равен нормативному, что показывает высокую возможность предприятия к обеспечению текущих обязательств.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности аналогичен предыдущему, но в оборотных активах не учитывается наименее ликвидная часть (запасы). Норматив данного показателя равен 1, и на протяжении всего анализируемого периода АО «Водоканал» показывает превышение фактического значения данного показателя над нормативным, что говорит о более чем достаточном количестве быстроликвидных активов у предприятия.

Соотношение заемного и собственного капитала показывает уровень финансовой устойчивости предприятия и привлечения заемных средств для ведения деятельности. Данный показатель не должен превышать 1, для АО «Водоканал» он составляет менее 20%, но в 2013 году наблюдается рост данного показателя, что не является положительной тенденцией.

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ основных показателей деятельности АО «Водоканал» показал, что в целом деятельность компании весьма эффективна.

Список литературы

1. Положения о структурных подразделениях АО «Водоканал».

2. Годовой отчет компании АО «Водоканал».

3. Официальный сайт компании АО «Водоканал» [Электронный ресурс]. –

Режим доступа: <http://vodokanal.ya1.ru/>

4. Бухгалтерская отчетность компании АО «Водоканал».