Таблица 2.1 – Основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Алтаймясопром»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 | 2015 | 2016 | Отклонение, +,- | Темп роста, % |
| 2015-2014 | 2016-2015 | 2016-2014 | 2015-2014 | 2016-2015 | 2016-2014 |
| Выручка, тыс.руб. | 21068 | 25647 | 23047 | 4579 | -2600 | 1979 | 121,73 | 89,86 | 109,39 |
| Себестоимость продаж, тыс.руб. | 9057 | 11398 | 10987 | 2341 | -411 | 1930 | 125,85 | 96,39 | 121,31 |
| Валовая прибыль, тыс.руб. | 12011 | 14249 | 12060 | 2238 | -2189 | 49 | 118,63 | 84,64 | 100,41 |
| Уровень валовой прибыли к выручке, % | 57,01 | 55,56 | 52,33 | -1,45 | -3,23 | -4,68 | - | - | - |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. | 4743 | 4566 | 4307 | -177 | -259 | -436 | 96,27 | 94,33 | 90,81 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 4,44 | 5,62 | 5,35 | 1,18 | -0,27 | 0,91 | 126,45 | 95,27 | 120,47 |
| Рентабельность основных фондов, % | 102,78 | 117 | 68,59 | 14,22 | -48,41 | -34,19 | - | - | - |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб. | 4461 | 5436 | 6024,5 | 975 | 588,5 | 1563,5 | 121,86 | 110,83 | 135,05 |
| Время обращения оборотных средств, дни | 76,23 | 76,30 | 94,10 | 0,08 | 17,80 | 17,88 | 100,1 | 123,33 | 123,45 |
| Скорость обращения оборотных средств, число оборотов | 4,72 | 4,72 | 3,83 | 0 | -0,89 | -0,9 | 99,9 | 81,08 | 81 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 12 | 14 | 15 | 2 | 1 | 3 | 116,67 | 107,14 | 125 |
| Расходы на оплату труда, тыс.руб. | 2367 | 2987 | 3278 | 620 | 291 | 911 | 126,19 | 109,74 | 138,49 |
| Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб. | 16,44 | 17,78 | 18,21 | 1,34 | 0,43 | 1,77 | 108,17 | 102,43 | 110,79 |
| Производительность труда, тыс.руб./чел. | 1755,6 | 1831,9 | 1536,4 | 76,26 | -295,46 | -219,20 | 104,34 | 83,87 | 87,51 |
| Издержки обращения, тыс.руб. | 7136 | 8907 | 9106 | 1771 | 199 | 1970 | 124,82 | 102,23 | 127,61 |
| Уровень издержек обращения, % | 33,87 | 34,73 | 39,51 | 0,86 | 4,78 | 5,64 | 102,53 | 113,77 | 116,65 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 4875 | 5342 | 2954 | 467 | -2388 | -1921 | 109,58 | 55,30 | 60,59 |
| Рентабельность продаж, % | 23,14 | 20,83 | 12,82 | -2,31 | -8,01 | -10,32 | - | - | - |
| Прочие доходы, тыс.руб. | 218 | 197 | 55 | -21 | -142 | -163 | 90,37 | 27,92 | 25,23 |
| Прочие расходы, тыс.руб. | 107 | 214 | 67 | 107 | -147 | -40 | 200,00 | 31,31 | 62,62 |
| Прибыль до налогообложения¸ тыс.руб. | 4986 | 5325 | 2942 | 339 | -2383 | -2044 | 106,80 | 55,25 | 59,01 |
| Текущий налог на прибыль, тыс.руб. | 324 | 379 | 367 | 55 | -12 | 43 | 116,98 | 96,83 | 113,27 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 4662 | 4946 | 2575 | 284 | -2371 | -2087 | 106,09 | 52,06 | 55,23 |
| Рентабельность деятельности, % | 22,13 | 19,28 | 11,17 | -2,84 | -8,11 | -10,96 | - | - | - |

Товарооборот в ООО «Алтаймясопром» в 2015 году относительно 2014 года имеет положительную динамику, ее прирост составил 4579 тыс.руб. или 21,73%. В 2016 году объем товарооборота снизился на 2600 тыс.руб., или на 10,2%. Снижение данного показателя произошло по причине появления новых конкурентов на рынке реализации мясных изделий и полуфабрикатов. Себестоимость продаж так же в 2015 году имеет положительную динамику (+2341 тыс.руб.), а в 2016 году снижается на 411 тыс.руб.

Уровень валовой прибыли к выручке снижается с 57,01% в 2014 году до 52,33% в 2016 году. Среднегодовая стоимость основных средств предприятия имеет отрицательную динамику, что вызвано начислением амортизации на их стоимость. Величина фондоотдачи в 2015 году относительно 2014 года возросла на 5,62 руб., а в 2016 году снизилась на 0,27 руб. Оборачиваемость оборотных активов на протяжении 2014-2015 гг. составляла 4,72 оборота, а в 2016 году снизилась до 3,83 оборотов, что было вызвано снижением товарооборота.

Среднесписочная численность работников на конец 2016 года составила 15 человек, что больше 2014 года на 3 человека. Уровень производительности труда работников в 2014 году составлял 1755,67 тыс.руб./чел., а в 2015 году возрос до 1831,93 тыс.руб./чел., в 2016 году наблюдается его снижение, вызванное снижением товарооборота на 295,46 тыс.руб./чел.

Наиболее высокий уровень прибыли от продаж наблюдается в 2015 году – 5342 тыс.руб., при этом уровень рентабельности продаж в данном периоде составляет 20,83%, хотя при величине прибыли от продаж 4875 тыс.руб., в 2014 году уровень рентабельности продаж составлял 23,14%.

Величина чистой прибыли организации в 2015 году относительно 2014 года возросла на 284 тыс.руб., а в 2016 году относительно 2015 года снизилась на 2371 тыс.руб. При этом наиболее высокий уровень рентабельности деятельности предприятия наблюдается в 2014 году – 22,13%.

В таблице 2.2 представлена структура и динамика основных производственных фондов предприятия

Таблица 2.2 – Структура и динамика основных средств ООО «Алтаймясопром» (по остаточной стоимости) за 2014-2016 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Темп роста, % |
| тыс.руб. | уд. вес.,% | тыс.руб. | уд. вес.,% | тыс.руб. | уд. вес.,% | 2015г.-2014г. | 2016г.-2015г. |
| Торговое оборудование | 3214 | 50,7 | 2987 | 49,36 | 2916 | 49,03 | 103,27 | 98,97 |
| Транспортные средства | 987 | 37,85 | 956 | 38,92 | 937 | 39,97 | 109,07 | 102,32 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 211 | 7,92 | 309 | 7,79 | 287 | 7,89 | 104,28 | 100,97 |
| Прочие | 393 | 3,53 | 75 | 3,93 | 147 | 3,11 | 118,08 | 78,95 |
| Всего | 4805 | 100 | 4327 | 100 | 4287 | 100 | 106,07 | 99,64 |

Таким образом, можно заметить, что у предприятия в собственности нет зданий и сооружений. Основная доля основных средств предприятия – около 50% приходится на торговое оборудование. Общая величина основных средств предприятия в 2015 году относительно 2014 года возросла на 6,07%, а в 2016 году сократилась на 0,36%.

В таблице 2.3 представлены показатели эффективности использования основных средств предприятия.

Таблица 2.3 – Эффективность использования основных средств предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Абсолютное  |
| отклонение, (+,-) |
| 2015г. | 2016г. |
| - 2014г. | - 2015г. |
| Товарооборот, тыс. руб. | 21068 | 25647 | 23047 | 4579 | -2600 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 4875 | 5342 | 2954 | 467 | -2388 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 12 | 14 | 15 | 2 | 1 |
| Среднегодовая стоимость средств, тыс. руб.  | 4743 | 4566 | 4307 | -177 | -259 |
| Фондоотдача основных средств, руб./руб. | 4,44 | 5,62 | 5,35 | 1,18 | -0,27 |
|  |
| Фондоемкость основных средств, руб./руб. | 0,23 | 0,18 | 0,19 | -0,05 | 0,01 |
|  |
| Рентабельность основных средств, % | 102,78 | 117 | 68,59 | 14,21 | -48,41 |
|  |
| Фондовооруженность, тыс. руб./чел. | 395,25 | 326,14 | 287,13 | -69,11 | -39,01 |

Повышение товарооборота в 2015 году относительно 2014 года на 4579 тыс.руб. в совокупности со снижением среднегодовой величины основных средств на 177 тыс.руб., повлияло на рост фондоотдачи, величина которой возросла на 1,18 руб., при этом уровень фондоемкости сократился на 0,05 руб. В 2016 году наблюдается обратная ситуация, снижение товарооборота способствовало снижению фондоотдачи на 0,27 руб., и росту фондоемкости на 0,01 руб. Рентабельность основных производственных фондов, рассчитанная по прибыли от продаж в 2015 году относительно 2014 года возросла на 14,21%, а в 2016 году наблюдается ее снижение на 48,41%. В таблице 2.4 представлена структура и динамика оборотных средств предприятия.

Таблица 2.4 – Структура и динамика оборотных средств предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Темп роста, % |
| Сумма,  | Уд. вес., | Сумма, | Уд. вес., | Сумма, тыс.руб. | Уд. вес., | 2015г. | 2016г. |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | % | - | - |
|   |   |   |   |   | 2014г. | 2015г. |
| Запасы | 3597 | 78,86 | 4017 | 63,65 | 3897 | 67,92 | 111,68 | 97,01 |
| Дебиторская задолженность | 74 | 1,62 | 112 | 1,77 | 118 | 2,06 | 151,35 | 105,36 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 890 | 19,51 | 2174 | 34,45 | 1678 | 29,24 | 244,27 | 77,18 |
| Прочие | 0 | 0 | 8 | 0,13 | 45 | 0,78 | - | 562,5 |
| Всего | 4561 | 100 | 6311 | 100 | 5738 | 100 | 138,37 | 90,92 |

В структуре оборотных средств предприятия основная доля на протяжении всего анализируемого периода приходится на запасы, при этом их удельный вес снижается с 78,86% в 2014 году до 67,92% в 2016 году. Общая же величина оборотных активов торговой организации в 2015 году относительно 2014 года возросла на 38,37% в основном за счет увеличения денежных средств, а в 2016 году наблюдается снижение оборотных активов на 9,1%.

В таблице 2.5 представлены основные показатели эффективности использования оборотных средств.

Таблица 2.5 – Эффективность использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г. | 2016г. | Абсолютное отклонение, (+,-) | Темпы роста, % |
| 2015-2014 | 2016-2015 | 2015-2014 | 2016-2015 |
| Товарооборот, тыс.руб. | 21068 | 25647 | 23047 | 4579 | -2600 | 121,73 | 89,86 |
| Среднегодовая величина оборотных активов, тыс.руб. | 4461 | 5436 | 6024,5 | 975 | 588,5 | 121,86 | 110,83 |
| Среднегодовая величина запасов, тыс.руб. | 3592 | 3807 | 3957 | 215 | 150 | 105,99 | 103,94 |
| Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс.руб. | 58 | 93 | 115 | 35 | 22 | 160,34 | 123,66 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов | 4,72 | 4,72 | 3,83 | 0 | -0,89 | 100 | 81,08 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов | 5,87 | 6,74 | 5,82 | 0,87 | -0,91 | 114,86 | 86,46 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов | 363,24 | 275,77 | 200,41 | -87,47 | -75,37 | 75,92 | 72,67 |
| Оборачиваемость в днях всех оборотных активов, дней | 76,23 | 76,30 | 94,10 | 0,08 | 17,80 | 100,10 | 123,33 |
| Оборачиваемость в днях запасов, дней | 61,38 | 53,44 | 61,81 | -7,94 | 8,37 | 87,06 | 115,67 |
| Оборачиваемость в днях дебиторской задолженности, дней | 0,99 | 1,31 | 1,80 | 0,31 | 0,49 | 131,72 | 137,61 |

Оборачиваемость оборотных активов на протяжении 2014-2015 гг. составляла 4,72 оборота, а в 2016 году снизилась до 3,83 оборотов, что было вызвано снижением товарооборота. Оборачиваемость запасов в 2015 году относительно 2014 года увеличилась на 0,87 оборота, а в 2016 году за счет снижения товарооборота, оборачиваемость товарных запасов снизилась на 0,91 оборота. Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2015 году относительно 2014 года снизилась на 87,47 оборота, а в 2016 году еще на 75,7 оборота, что было вызвано высокими ее темпами роста.

Персонал торгового предприятия является основой эффективности его деятельности. Состав и динамика персонала ООО «Алтаймясопром» представлена в таблице 2.6

Таблица 2.6 – Состав и динамика персонала ООО «Алтаймясопром» за 2014-2016 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014г. | 2015г | 2016г. | Отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| 2015г.-2014г. | 2016г. -2015г. | 2015г-2014г | 2016г - 2015г |
| Численность персонала на начало года, всего, в том числе, чел. | 12 | 12 | 16 | 0 | 4 | 100 | 133,33 |
| - административно - управленческий персонал, чел. | 3 | 3 | 3 | 0 | 0 | 100 | 100 |
| - торговый персонал, чел. | 5 | 8 | 7 | 3 | -1 | 160 | 87,5 |
| - обслуживающий персонал, чел. | 3 | 4 | 4 | 1 | 0 | 133,33 | 100 |
| - прочие категории работников, чел. | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 100 | 100 |
| Численность персонала на конец года, чел. | 12 | 16 | 15 | 4 | -1 | 133,33 | 93,75 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 12 | 14 | 15 | 2 | 1 | 116,67 | 107,14 |

На предприятии наблюдается высокий темп роста торгового персонала (продавцов), так в 2015 году по отношению к 2014 году темп роста данной категории работников составил 160%. Число работников категории прочий персонал оставалось неизменным на протяжении всего рассматриваемого периода – 1 человек. Общая же численность работников предприятия на конец отчетного периода 2016 года составила 15 человек, что больше аналогичного периода 2014 года на 3 человека.

На рисунке 2.2 представлена структура персонала ООО «Алтаймясопром» за 2016 год.

Рисунок 2.2 - Структура персонала ООО «Алтаймясопром» за 2016 год, %

Таким образом, основную долю в структуре персонала предприятия занимают работники торговли – 46%, на категории обслуживающий персонал приходится 27% от общей численности работников, а 20% от общей численности работников занимает управленческий персонал.

В таблице 2.7 представим основные показатели, характеризующие эффективность использования персонала ООО «Алтаймясопром» за 2014 – 2016 гг.

Таблица 2.7 - Анализ эффективности использования персонала ООО «Алтаймясопром» за 2014-2016 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014г. | 2015г | 2016г. | Абсолютное отклонение (+,-) | Темп роста, % |
| 2015г.-2014г. | 2016г. - 2015г. | 2015г.-2014г. | 2016г. - 2015г. |
| Товарооборот, тыс.руб. | 21068 | 25647 | 23047 | 4579 | -2600 | 121,7 | 89,86 |
| Прибыль от продаж, тыс.руб. | 4875 | 5342 | 2954 | 467 | -2388 | 109,5 | 55,30 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 4662 | 4946 | 2575 | 284 | -2371 | 106 | 52,06 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 12 | 14 | 15 | 2 | 1 | 116,6 | 107,1 |
| Производительность труда, тыс.руб. / чел. | 1755,6 | 1831,9 | 1536,4 | 76,26 | -295,4 | 104,3 | 83,87 |
| Прибыль от продаж в расчете на 1 работника, тыс.руб. / чел. | 406,25 | 381,57 | 196,93 | -24,68 | -184,6 | 93,93 | 51,61 |
| Размер чистой прибыли в расчете на 1 работника, тыс.руб./ чел. | 388,50 | 353,29 | 171,67 | -35,21 | -181,6 | 90,94 | 48,59 |

Таким образом, уровень производительности труда работников в 2014 году составлял 1755,67 тыс.руб./чел., а в 2015 году возрос до 1831,93 тыс.руб./чел., в 2016 году наблюдается его снижение, вызванное снижением товарооборота на 295,46 тыс.руб./чел.

В таблице 2.8 представлены основные показатели прибыли предприятия

Таблица 2.8 – Основные показатели прибыли предприятия, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонение (+,-) |
| тыс.руб. | % |
| 2015г. | 2016г. | 2015г. | 2016г. |
| /2014г. | /2015г. | /2014г. | /2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Товарооборот | 21068 | 25647 | 23047 | 4579 | -2600 | 121,73 | 89,86 |

Продолжение таблицы 2.8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Себестоимость | 9057 | 11398 | 10987 | 2341 | -411 | 125,85 | 96,39 |
| Валовая прибыль | 12011 | 14249 | 12060 | 2238 | -2189 | 118,63 | 84,64 |
| Издержки обращения | 7136 | 8907 | 9106 | 1771 | 199 | 124,82 | 102,23 |
| Прибыль от продаж | 4875 | 5342 | 2954 | 467 | -2388 | 109,58 | 55,30 |
| Прочие доходы | 218 | 197 | 55 | -21 | -142 | 90,37 | 27,92 |
| Прочие расходы | 107 | 214 | 67 | 107 | -147 | 200,00 | 31,31 |
| Прибыль до налогообложения | 4986 | 5325 | 2942 | 339 | -2383 | 106,80 | 55,25 |
| ЕНВД | 324 | 379 | 367 | 55 | -12 | 116,98 | 96,83 |
| Чистая прибыль | 4662 | 4946 | 2575 | 284 | -2371 | 106,09 | 52,06 |

Выручка от реализации товаров в ООО «Алтаймясопром» в 2015 году относительно 2014 года имеет положительную динамику, ее прирост составил 4579 тыс.руб. или 21,73%. В 2016 году объем товарооборота снизился на 2600 тыс.руб., или на 10,2%. Снижение данного показателя произошло по причине появления новых конкурентов на рынке реализации мясных изделий и полуфабрикатов. Себестоимость продаж так же в 2015 году имеет положительную динамику (+2341 тыс.руб.), а в 2016 году снижается на 411 тыс.руб. Наиболее высокий уровень прибыли от продаж наблюдается в 2015 году – 5342 тыс.руб. Величина чистой прибыли организации в 2015 году относительно 2014 года возросла на 284 тыс.руб., а в 2016 году относительно 2015 года снизилась на 2371 тыс.руб.