

## **Анализ использования материальных ресурсов на предприятии ООО «Кимкано-Сутарский ГОК»**

*Исмаилова Надежда Михайловна*

*Приамурский государственный университет им. Шолом-Алейхема*

*Студент*

### **Аннотация**

Целью научной статьи является анализ использования материальных ресурсов на предприятии ООО «КС ГОК». При подготовке исследования были использованы следующие методы исследования: метод анализа научной литературы, метод сравнения, методы горизонтального и вертикального анализа. Результат – проведен анализ использования материальных ресурсов на предприятии ООО «КС ГОК».

**Ключевые слова:** анализ, материальные ресурсы, предприятие, оценка эффективности

## **Analysis of the use of material resources in the enterprise LLC "Kimkano-Sutarsky Mining and Processing Plant"**

*Ismailova Nadezhda Mikhailovna*

*Sholom-Aleichem Priamursky State University*

*Student*

### **Abstract**

The purpose of the scientific article is to analyze the use of material resources at the enterprise KS MPP LLC. In preparing the study, the following research methods were used: scientific literature analysis method, comparison method, horizontal and vertical analysis methods. Result - an analysis of the use of material resources at the enterprise LLC "Kimkano-Sutarsky Mining and Processing Plant" was carried out.

**Keywords:** analysis, material resources, enterprise, performance evaluation

ООО «Кимкано-Сутарский ГОК» – это второй проект компании «Петропавловск – Черная Металлургия» на Дальнем Востоке. Предприятие создано на базе Кимканского и Сутарского железорудных месторождений, расположенных соответственно в 4 и в 10 км от станции Известковая в Облученском районе Еврейской автономной области, где-то в 200 км от Биробиджана. Производственная мощность первой очереди будет составлять 10 миллионов тонн в год по исходной руде и 3,15 миллиона тонн железорудного концентрата с 65%-ным содержанием железа. На текущий момент в проект уже вложено более 22 млрд рублей инвестиций [3].

Целью статьи является анализ использования материальных ресурсов на предприятии ООО «КС ГОК».

Проведем анализ непосредственно финансовой устойчивости ООО «КС ГОК». Финансовое состояние предприятия, его устойчивость, во многом зависят от оптимальной структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия (соотношения основных и оборотных средств), а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия по функциональному признаку [2].

Для этого рассчитаем коэффициенты автономии, капитализации, маневренности, финансовой устойчивости, финансирования, постоянства внеоборотных активов, финансовой независимости, обеспеченности собственными оборотными средствами и материальными запасами, а также определим доли кредиторской и дебиторской задолженностей в балансе предприятия.

Таблица 1 – Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «КС ГОК» в 2019 – 2021 гг. [3]

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение (+; -)	
				2020/ 2019	2021/ 2020
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии	0,759	0,791	0,720	0,032	-0,071
Коэффициент капитализации	0,317	0,264	0,390	-0,053	0,126
Коэффициент маневренности	0,837	0,799	0,772	-0,065	-0,027
Коэффициент финансовой устойчивости	0,759	0,791	0,720	0,032	-0,071
Коэффициент финансирования	3,15	3,79	2,57	0,64	-1,22
Коэффициент постоянства ВОА	0,19	0,20	0,23	0,04	0,03
Коэффициент обеспеченности СОС	0,718	0,632	0,665	-0,086	0,033
Коэффициент обеспеченности МЗ	1,61	1,16	0,99	-0,45	-0,17
Доля КЗ, %	19,71	13,76	19,98	-5,95	6,22
Доля ДЗ, %	24,95	15,07	9,57	-9,88	-5,5

Коэффициент автономии в ООО «КС ГОК» выше нормативного (0,5) на протяжении рассматриваемого периода, но мы наблюдаем его снижение. Это объясняется незначительным снижением в валюте баланса доли нераспределенной прибыли, а также снижением суммы хозяйственных

средств, находящихся в распоряжении предприятия с 49564 тыс. рублей в 2019 году до 37245 тыс. рублей в 2021 году.

Коэффициент капитализации определяется как сумма обязательств к собственным средствам, рассчитывается как  $K_{\text{кап.}} = (ДО + КО) / СК$ . Данный коэффициент показывает, сколько заемного капитала приходится на 1 рубль собственных средств. В ООО «КС ГОК» коэффициент капитализации достаточно мал, так как доля займов и кредитов мала (в 2019 году – 4,39%, в 2020 году – 7,10%, в 2021 году – 8,05%). Это означает, что ООО «КС ГОК» не использует привлечение заемных средств для расширения производства.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть СК предприятия капитализирована, а какая вложена в оборотные активы. Снижение данного коэффициента в ООО «КС ГОК» с 0,837 в 2019 году до 0,772 в 2021 году свидетельствует о снижении участия собственных средств в текущей деятельности предприятия. Следовательно, повышается зависимость предприятия от заемных средств [3].

В ООО «КС ГОК» коэффициент финансовой устойчивости имеет тенденцию к снижению. Так, в 2019 году он составлял 0,759, а в 2021 уже 0,720. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая доля чистых активов ООО «КС ГОК» финансируется за счет собственного капитала. Рекомендуемое значение находится в пределах 0,5 – 0,7. Несмотря на то, что он сократился на 0,039, данная ситуация свидетельствует о незначительном снижении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала. В ООО «КС ГОК» на протяжении рассматриваемого периода имеет достаточно высокое значение, но постепенно снижается с 3,15 в 2019 году до 2,57 в 2021 году.

Коэффициент постоянства внеоборотных активов в 2019 году составлял 0,19 и увеличился в 2021 году до уровня 0,23. В ООО «КС ГОК» его значение можно признать удовлетворительным.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует степень обеспеченности хозяйственной деятельности собственными оборотными средствами. В ООО «КС ГОК» его значение выше нормативного 0,5, что говорит об избытке собственных средств.

Динамика коэффициента обеспеченности запасов в течение исследуемого периода положительная и его значение выше нормативного (0,6-0,8). Так, в 2019 году коэффициент финансовой обеспеченности запасов составлял 1,61, а 2021 – 0,99, то есть сократился на 0,62 пункта за счет сокращения материальных запасов, что оказывает положительное влияние на уровень финансовой устойчивости ООО «КС ГОК».

Далее, определим тип финансовой устойчивости ООО «КС ГОК».

Таблица 2 – Определение типа финансовой устойчивости ООО «КС ГОК», тыс. р. [3]

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
СОС	37621-7144=30477	34534-6931=27603	26803-6118=20685

СДИ	37621-7144+0=30477	34534-6931+0=27603	26803-6118+0=20685
ОИЗ	30477+11943=42420	27603+9116=36719	20685+10442=31127
ΔСОС	30477-23326=7151	27603-29767= -2164	20685-27018= -6333
ΔСДИ	30477-23326=7151	27603-29767= -2164	20685-27018= -6333
ΔОИЗ	42420-23326=19094	36719-29767= 6952	31127-27018=4109
Тип финансовой устойчивости	Абсолютная устойчивость M1=(1,1,1)	Неустойчивое финансовое состояние M3=(0, 0, 1)	Неустойчивое финансовое состояние M3=(0, 0, 1)

Проанализировав данные таблицы 14, необходимо отметить следующее.

В 2019 и 2020 годах у ООО «КС ГОК» наблюдается абсолютная устойчивость финансового состояния. Это характеризуется тем, что запасы и затраты предприятия меньше суммы собственных оборотных средств и кредитов банка.

В 2021 году у ООО «КС ГОК» неустойчивое финансовое состояние, то есть запасы и затраты равны сумме собственных оборотных средств, кредитов банка и временно свободных источников средств. При этом финансовая устойчивость является допустимой, так как сохраняется возможность восстановления платежеспособности.

Проанализируем финансово-экономическое состояние ООО «КС ГОК» с помощью факторного анализа. Факторный анализ финансовой устойчивости предполагает построение такой цепочки показателей, на основании которой можно судить о финансово-экономическом состоянии предприятия. Для этого собственный капитал представим в виде отдельных элементов:

$$СК/И = СК/Идф * Идф/ЗК * ЗК/И = СК/Индф * Индф/И \quad (1)$$

где СК – величина собственного капитала; И – сумма активов компании (валюта баланса); ЗК – сумма привлеченного капитала; Идф – имущество в денежной форме (Идф = ДС + КФВ, где ДС – денежные средства; КФВ – краткосрочные финансовые вложения); Индф – имущество в не денежной форме (Индф = ВА + З + НДС + ДЗ + ПОА, где ВА – внеоборотные активы, З – запасы, НДС – налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям; ДЗ – дебиторская задолженность; ПОА – прочие оборотные активы).

Таблица 3 – Исходные данные для факторного анализа ООО «КС ГОК» за 2019 – 2021 гг., тыс. р. [3]

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
Собственный капитал (СК)	37621	34534	26803
Сумма активов (И)	49564	43650	37245
Заемный капитал (ЗК)	11943	9116	10442
Имущество в денежной форме (Ид.)	2473	375	544
Имущество в неденежной форме (Инд.ф.)	47091	43275	36701

Для расчета абсолютных показателей ликвидности сгруппируем активы предприятия по степени убывающей ликвидности и пассивы по срочности их погашения (табл. 4).

Таблица 4 – Состав актива и пассива по группам в ООО «КС ГОК» за 2019 – 2021 гг., тыс. р. [3]

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
<b>АКТИВ</b>			
A1 (стр. 1240 + стр. 1250)	2473	375	544
A2 (стр. 1230)	12365	6577	3565
A3 (стр. 1210 + стр. 1220 + стр. 1260)	27582	29767	27018
A4 (стр. 1110 + стр. 1120 + стр. 1130 + стр. 1140)	7144	6931	6118
<b>БАЛАНС</b>	49564	43650	37245
<b>ПАССИВ</b>			
П1 (стр. 1520)	9768	6005	7442
П2 (стр. 1510 + стр. 1550)	2175	3111	3000
П3 (стр. 1400 + стр. 1530)	-	-	-
П4 (стр. 1300)	37621	34534	26803
<b>Баланс</b>	49564	43650	37245

Далее проанализируем соотношение показателей ликвидности баланса ООО «КС ГОК».

Таблица 5 – Анализ показателей ликвидности баланса ООО «КС ГОК» за 2019 – 2021 гг., тыс. р.

Показатель	Условия ликвидности баланса		
	$A1 \geq П1$	$A2 \geq П2$	$A3 \geq П3$
2019 год	2473 < 9768	12365 > 2175	27582 > 0
2020 год	375 < 6005	6577 > 111	29767 > 0
2021 год	544 < 7442	3565 > 3000	27018 > 0

В ООО «КС ГОК» в течение 2019 – 2021 годов наблюдается несоблюдение первого условия абсолютной ликвидности. Поэтому предприятие не может быть признано достаточно ликвидным. Проведем расчет относительных показателей ликвидности и сгруппируем его в таблицу 6.

Таблица 6 – Расчет показателей ликвидности активов ООО «КС ГОК» за 2019 – 2021 гг., тыс. р. [3]

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Рекомендуемые значения
Наиболее ликвидные активы	2473	375	544	-
Быстро реализуемые активы	12365	6577	3565	-
Итого (стр. 1 + стр.2)	14838	6952	4109	-
Медленно реализуемые активы	27582	29767	27018	-
Всего ликвидных средств –	42420	36719	31127	-

оборотные активы (стр. 3 + стр. 4)				
Неликвидные (труднореализуемые активы), т.е I раздел баланса	7144	6931	6118	-
Краткосрочные обязательства – текущие пассивы, т.е. V раздел баланса	11943	9116	10442	-
Источники собственных оборотных средств (стр. 5 – стр. 7)	30477	27603	20685	-
Коэффициент текущей ликвидности или покрытия баланса (Кпб) (стр.5 / стр. 7)	3,55	4,03	2,98	$\geq 2$
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами (стр. 8 / стр. 5)	0,72	0,75	0,66	$\geq 0,1$
Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 1 / стр. 7)	0,21	0,04	0,05	$\geq 0,2$
Соотношение ликвидных и неликвидных активов (стр. + / стр. 6)	5,94	5,30	5,09	$\geq 4,0-5,0$

Исходя из результатов расчета видно, что в 2019 году на 1 рубль неликвидных активов приходилось 5,94 рублей ликвидных активов, в 2020 году – 5,30 рублей, в 2021 году – 5,09 рублей.

Сопоставляя рекомендуемые значения коэффициента текущей ликвидности с их расчетными значениями, можно констатировать положительный результат, а именно: значения коэффициента в течение всего анализируемого периода исследования, выше рекомендуемых значений.

Это один из показателей, по которым структура баланса может быть признана неудовлетворительной, а предприятие объявлено банкротом. ООО «КС ГОК» располагает необходимым количеством оборотных средств не только для покрытия краткосрочных обязательств, но и для продолжения нормальной работы.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в несколько раз превышает рекомендуемое значение и на конец 2021 года составляет 0,66, то есть ООО «КС ГОК» имеет более 60% собственных оборотных средств в их общей сумме.

Коэффициент абсолютной ликвидности только в 2019 году соответствует рекомендуемому значению и составляет 0,21. В течение 2020 – 2021 гг. коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже рекомендуемого значения и составляет 0,04 и 0,05 соответственно.

Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) является наиболее важным критерием ликвидности предприятия; показывает какая часть краткосрочных и заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

Подводя итог всему выше изложенному, можно сделать следующие обобщающие выводы.

В течение 2019 – 2021 гг. в ООО «КС ГОК» коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и показатель соотношения ликвидных и неликвидных активов превышают рекомендуемые значения. При этом стоит отметить, что данные показатели сокращаются в динамике.

В 2020 – 2021 гг. в ООО «КС ГОК» на лицо недостаток наиболее ликвидных активов, а именно – денежных средств.

Руководству ООО «КС ГОК» следует обратить внимание на размер наиболее ликвидных активов и краткосрочных обязательств.

### **Библиографический список**

1. Иванов В.С. Экономическая эффективность предприятия // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. 2017. № 1. С. 55-58.
2. Кибанов Л.Я., Митрофанова Е.Л., Эсаулова И.А. Экономика управления персоналом. М.: ИНФРА-М, 2018. 427 с.
3. URL: <https://www.petropavlovsk-io.ru/>