

Analiza activității economico-financiare a ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia” pe anul 2017

Analiza veniturilor din vânzări

ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia” a înregistrat în 2017 venituri în marime de 12142,1 mii lei, ceea ce constituie cu 6 % mai puțin față de perioada de gestiune precedentă și cu 13% mai puțin comparativ cu planul.

Activitatea operațională a entității include 5 tipuri de activități: Silvicultură și alte activități forestiere, Exploatarea forestieră, Colectarea produselor forestiere nelemnoase din flora spontană, Activități de servicii anexe silviculturii, Vânătoare, capturarea cu capcane a vînatului și activității de servicii anexe vînatului.

În procesul analizei structurale a ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia”, constatăm specializarea îngustă a activității operaționale, ceea ce reflectă informația din tabelul 1

Tabelul 1: Structura veniturilor în dinamică pe anii 2016-2017

Tipurile de venituri	2016	Plan 2017	2017	ponderea comparativ plan 2017%	ponderea comparativ anul 2016, %
	suma, mii lei	suma, mii lei	suma, mii lei		
Venituri totale, din care:	12932,7	13973,7	12142,1	87	94
1. Venituri din vânzare, inclusiv:	7502,6	7773,3	6486	83	86
1.1 Producția lemnoasă	6092,8	6251,1	5977,5	96	98
1.2 Brazi	14,5	10	12	120	83
1.3 Material săditor	109,3	100	56	56	51
1.4 Servicii acordate	584,2	672,8	77,4	12	13
1.5 Venituri de la prelucrarea lemnului	516,7	379,4	167,2	44	32
1.6 Venituri din activitatea comercială accesorie	185,1	360	195,9	54	106
2. Alte venituri operaționale, inclusiv:	5430,1	6200,4	5656,1	91	104
2.1 Contravenții și prejudicii silvice	40,8	10	33,7	337	83
2.2 Alte venituri inclusiv:	5389,3	6190,4	5622,4	91	104
2.2.1 Alocații bugetare		1000	1000	100	
2.2.2 Proiectul PDSFCM	1030	556,2	206,3	37	20
2.2.3 Masă lemnoasă realizată la licitații	4321,1	4399,2	4399,2	100	102
2.2.4 Alte venituri	38,2	235	16,9	7	44

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2017 ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia” a obținut profit net în mărime de 351,2 mii lei , ceea ce reprezintă o diminuare cu 122,4 mii lei sau cu 74,2% față de suma profitului net planificată. Această deferență negativă a fost determinată de majorarea impozitului pe venit cu 130,1 mii lei.

Totodată, asupra profitului până la impozitare a influențat negativ diminuarea profitului din activitatea operațională cu 23,7 mii lei, din cauza neindeplinirii volumul de realizare a masei lemnoase, materialului saditor și a producției de la prelucrarea lemnului.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2017 constituie 51% , înregistrând o creștere cu 9% față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia” s-a majorat cu 10 % în perioada de gestiune față de perioada precedentă.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2017 a constituit 20%, ceea ce reprezintă un nivel de eficiență mai mare cu 37% comparativ cu anul 2016.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare nesemnificativă în cursul anului 2017 privind dependența financiară a ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia” de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit 22 % din totalul pasivelor, atunci la sfârșitul-25 % .

Fiind calculat în procente rata generală de acoperire a capitalului propriu ($7550/1891=3,99$), acest raport demonstrează că la primele 100%, activile întreprinderii se finanțează pe seama surselor proprii, iar la celelalte procente prin atragerea mijloacelor împrumutate. Sporirea acestui coeficient peste 300% reflectă situația dificilă a ÎS „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia” privind independența financiară. În structura datoriilor totale a anului 2017 o cotă preponderentă o constituie datoriile față de buget -38%, datoriile privind asigurările sociale și medicale - 21%, datoriile față de personal - 25%.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente), care la începutul anului 2017 a alcătuit 0,51, spre finele anului a crescut până la 0,60. Totodată, această rată, ca și cea anterioară nu se încadrează în intervalul optim(2-2,5).

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară (numerar+investiții financiare+creanțe curente)/datorii curente). Dacă la începutul anului 2017 această rată a constituit 0,12, atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a micșorat până la 0,10, astfel nu corespunde nivelului optim (0,7-0,8).

La cel mai scăzut nivel, în comparație cu intervalul cerut (0,2-,025), se clasează lichiditatea absolută (numerar/datorii curente). Aceasta rată a constituit la începutul anului (0,0046) și la sfârșitul anului 2017 (0,0002), înregistrând o evoluție nefavorabilă de descreștere.

La „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia” în ultimii doi ani s-a modificat următoarea situație cu fluxul net de numerar total. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat mărime pozitivă de -23 mii lei, atunci în anul 2017 s-a format fluxul total negativ de -24,3 mii lei.

Analiza fondului de salarizare și numărul scripnic mediu al personalului.

Cheia succesului în lumea contemporană de afaceri este utilizarea eficientă a tuturor resurselor, îndeosebi a resurselor umane.

Efectivul de salariați la finele anului 2017 a constituit 114 persoane, față de 126 angajați în 2016, micșorarea cu 12 unități fiind motivată de micșorarea volumului de lucru.

Structura angajaților după nivelul de calificare profesională denotă un potențial înalt, și anume: dispun de studii superioare -18 % angajați , studii medii de specialitate – 25% angajați . Sarcina de bază în domeniul resurselor umane este formarea și susținerea în continuu a unei echipe de profesioniști de o calificare înaltă cu principii etice și morale avansate.

Efectivul de salariați la finele anului 2017 a constituit 114 persoane, dintre care:

- I. în silvicultură-112, inclusiv:
 - ✓ Tesa- 30 persoane
 - ✓ Pădurari - 29 persoane
 - ✓ Muncitori - 53 persoane
- II. în activitatea auxiliar-industrială - 2, inclusiv:
 - ✓ Muncitori - 2 persoane

Formarea profesională a angajaților a fost realizată prin seminare și cursuri de instruire desfășurate în țară la care au participat 9 angajați și s-a cheltuit 16,3 mii lei.

Pe parcursul perioadei de gestiune anului 2017 fondul de salarizare a constituit 7392.8 mii lei cu 11 % mai mic comparativ anul precedent.

Fondul de salarizare include :

- Fondul de salarizare în silvicultură-6998.7 mii lei, inclusiv
 - ✓ Tesa-2729.5 mii lei
 - ✓ Pădurari-1661,4 mii lei
 - ✓ Muncitori-2607,8 mii lei
- Fondul de salarizarea în activitatea auxiliar-industrială-72.9 mii lei
- Fondul de salarizarea consiliului de administrație-248.3 mii lei

Analizând structura fondului de salarizare în „Întreprinderea Silvo-Cinegetică Cimișlia”, observăm că ponderea cea mai mare îi revine lucrătorilor încadrați în silvicultura 95%.