



Экспресс-диагностика финансового состояния предприятия (на примере ООО «КамЭнергоСервис»)

Выполнила:

Мокрушина А. О.

Научный руководитель:

ФИО



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – повышение эффективности деятельности объекта исследования посредством проведения экспресс-диагностики финансового состояния предприятия.

Задачи:

1. Изучить теоретические основы формирования и управления денежными потоками предприятия;
2. Представить организационно-экономическую характеристику предприятия;
3. Провести анализ финансового состояния предприятия;
4. Изучить эффективность формирования и управления денежными потоками предприятия;
5. Рассмотреть проект по увеличению положительного денежного потока предприятия;
6. Провести расчет эффективности по предлагаемому проекту.



ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Краткая характеристика предприятия ООО

1. ООО «КамЭнергоСервис» – профессиональная сервисная компания, предлагающая комплексные решения в области мониторинга, эксплуатации, сервисного обслуживания и модернизации энергетических систем, объектов автоматизации предприятий.
2. Компания работает на рынке малой энергетики с 2005 года.
3. Эксплуатационный персонал Компании имеет на 90% высшее техническое образование
4. Производственные площади более 3000 м².

ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Вертикальный и горизонтальный анализ отчетности предприятия ООО «КамЭнергоСервис»:

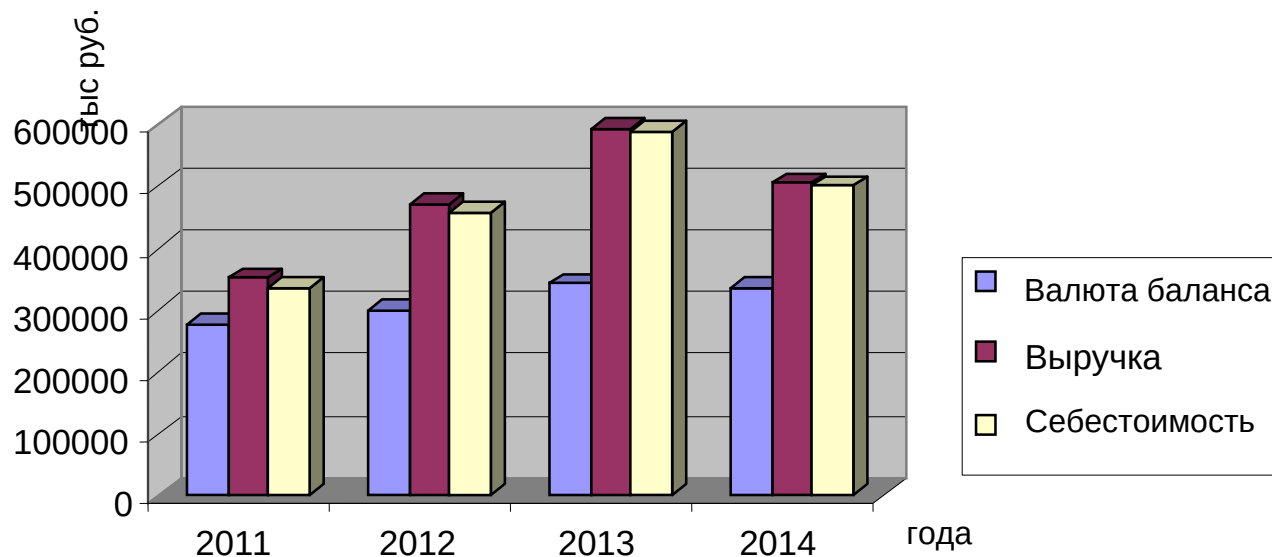
Анализ структуры активов и пассивов баланса

Показатели	2012г %к итогу	2013г %к итогу	2014г %к итогу	Изменение в стр-ре % к итогу за 2012- 13г.	Изменение в стр-ре % к итогу за 2013- 14г.	Изменение в стр-ре % к итогу за 2012- 14г.
Актив баланса						
1. Внеоборотные активы	74,13	65,08	56,25	-9,04	-8,8	-17,87
2. Оборотные активы, в т.ч.	25,87	34,92	43,75	9,04	8,8	17,87
- запасы и затраты, НДС и прочие активы	4,2	3,89	3,96	0,32	0,07	-0,24
- дебиторская задолженность	18,5	24,04	36,49	5,5	12,4	17,95
- денежные средства и краткосрочные фин. вложения	3,17	6,99	3,3	3,8	-3,7	0,13
Баланс	100	100	100	X	X	x
Пассив баланса						
1. Собственные средства	86,03	75,68	82,3	-10,35	6,7	-3,73
2. Заемные средства, в т.ч.	13,96	24,32	17,77	10,35	-6,7	3,73
- долгосрочные обязательства	0,04	0,017	0,018	-0,023	0,001	-0,022
- краткосрочные обязательства	13,92	24,30	17,75	10,32	-6,55	3,73
Баланс	100	100	100	X	X	x



ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Вертикальный и горизонтальный анализ отчетности
предприятия ООО «КамЭнергоСервис»:

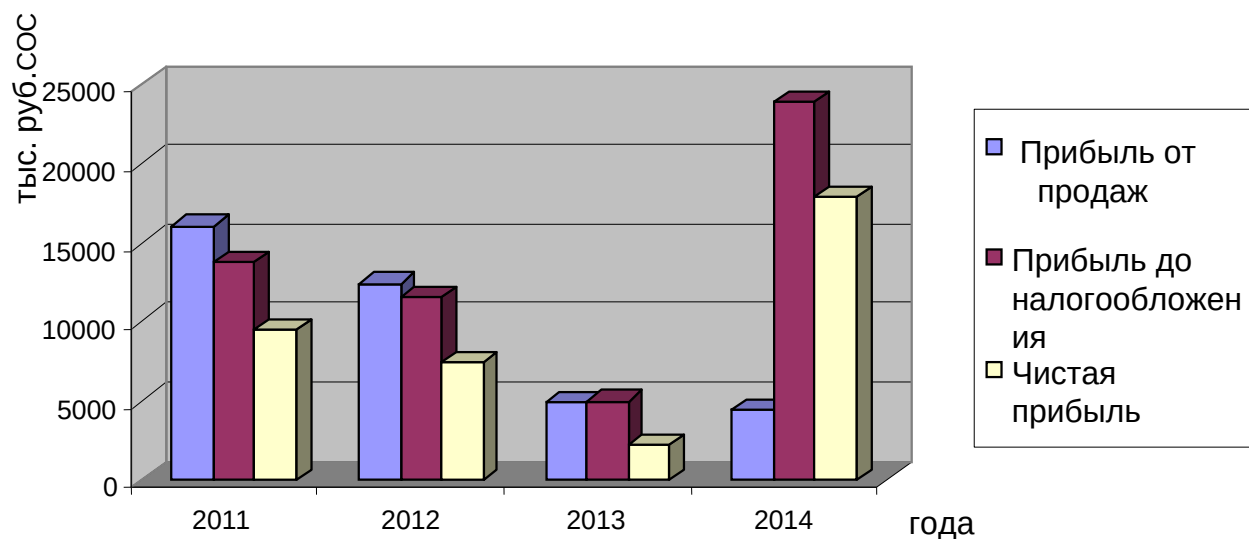


Динамика показателей ООО «КамЭнергоСервис»



ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Вертикальный и горизонтальный анализ отчетности
предприятия ООО «КамЭнергоСервис»:

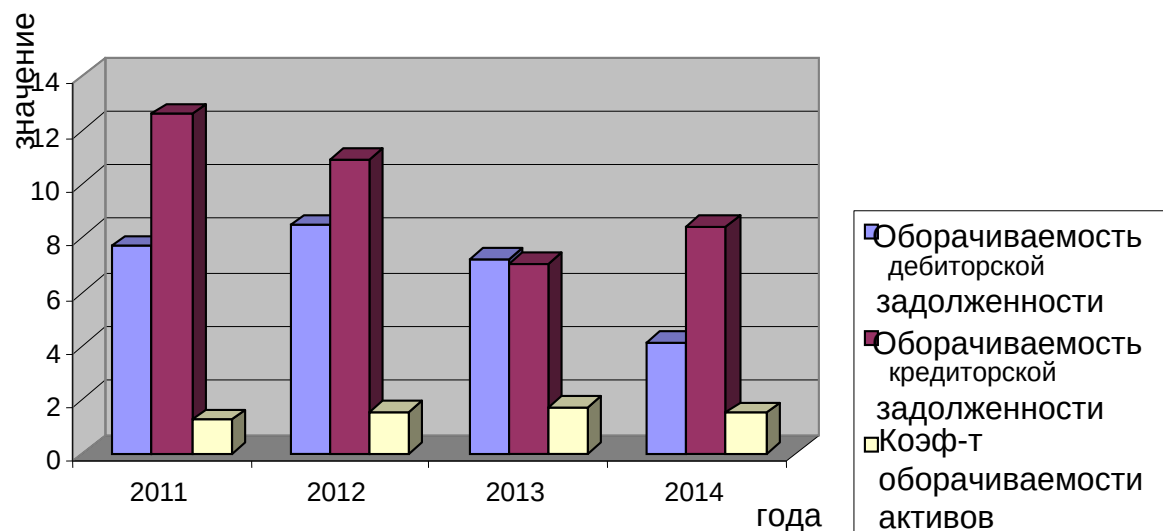


Показатели динамики прибыли ООО «КамЭнергоСервис»



ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Анализ деловой активности предприятия:

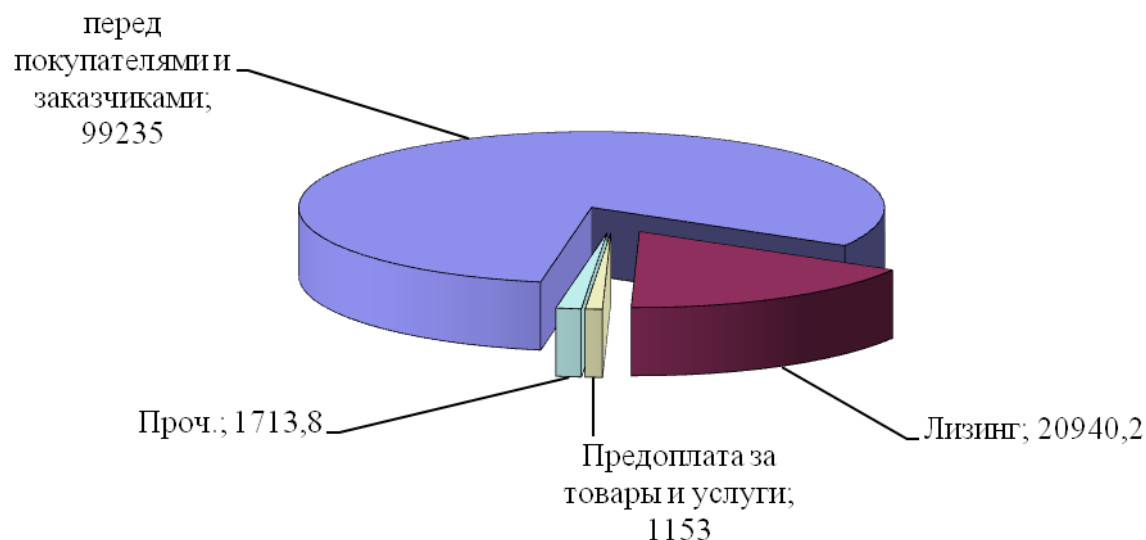


Показатели оборачиваемости ООО «КамЭнергоСервис»



ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Анализ деловой активности предприятия:

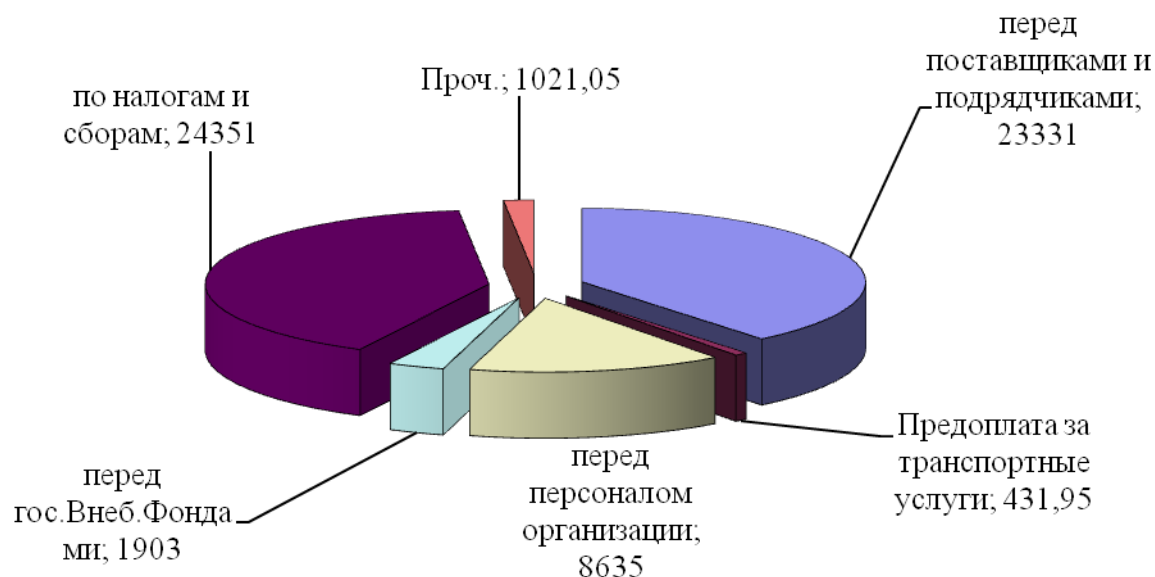


Структура дебиторской задолженности на 01.01.2015 г.



ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

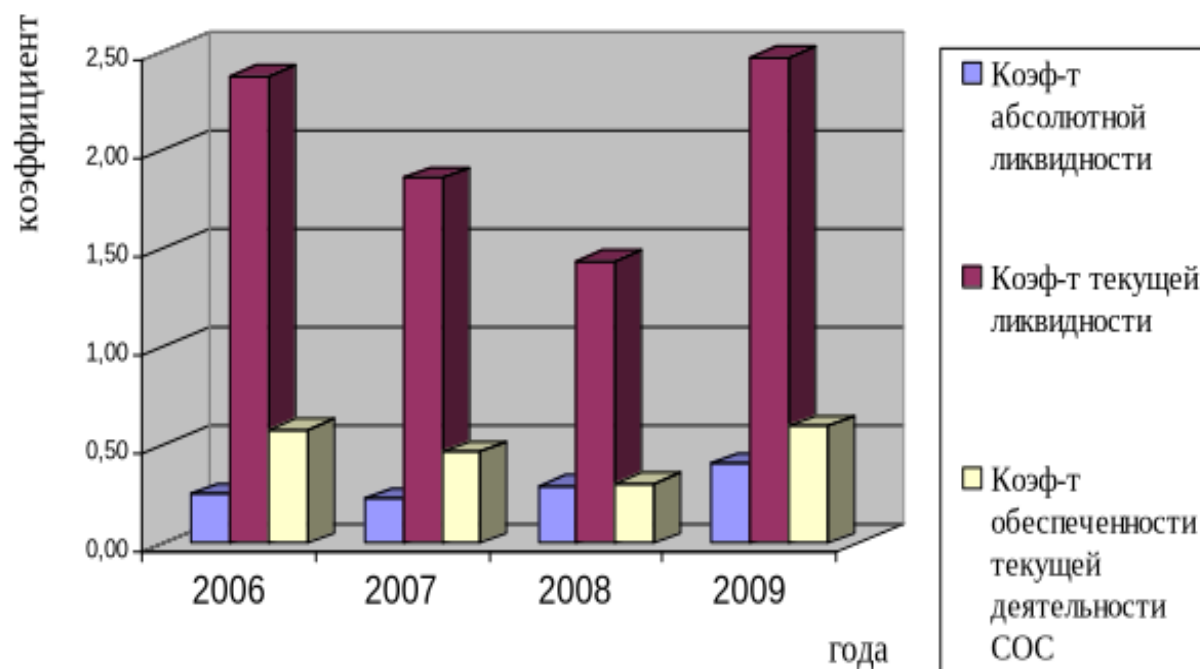
Анализ деловой активности предприятия:



Структура кредиторской задолженности на 01.01.2015 г.

ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Анализ показателей ликвидности и финансовой



Показатели ликвидности ООО «КамЭнергоСервис»



ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Анализ показателей ликвидности и финансовой

Факторный анализ рентабельности активов

Показатель	2013 г.	2014 г.	Изменение показателя
Выручка от реализации, тыс. руб.	593817	505832	-87985
Операционная прибыль, тыс. руб.	4916	4473	-443
Величина активов предприятия, тыс. руб.	343392	337173	-6219
Рентабельность активов, %	0,01432	0,01327	-0,0010
Рентабельность продаж, %	0,00828	0,00884	0,0006
Оборачиваемость активов	1,72927	1,50022	-0,2291



ЭКСПРЕСС-ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Выводы по результатам анализа:

1. на все стороны финансово-хозяйственной деятельности отрицательно повлиял рост выплат по заработной плате;
2. сокращение объемов спроса на автоуслуги;
3. основным источником финансирования предприятия остаются собственные средства;
4. деятельность предприятия в 2014 году была прибыльной;
5. негативные тенденции: сокращение объемов транспортных услуг к концу года, при высокой доли постоянных затрат, а так же наметившаяся тенденция к снижению показателей рентабельности.



ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Реализация мероприятий по совершенствованию управления дебиторской задолженностью ООО «КамЭнергоСервис» и оценка их

- анализ текущего состояния дебиторской задолженности;
- формирование аналитической информации, позволяющей контролировать дебиторскую задолженность;
- анализ и разработка политики расчетов с покупателями и заказчиками;
- контроль за соответствием условий предоставления кредита покупателям;
- прогнозирование дебиторской задолженности.

ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Реализация мероприятий по совершенствованию управления дебиторской задолженностью ООО «КамЭнергоСервис» и оценка их

Анализ альтернативных способов расчетов с покупателями и заказчиками

Показатели	Вариант I (срок оплаты 10 дней при условии 3%-ной скидки)	Вариант III (срок оплаты 89 дней), просроченные платежи – средний срок оборачиваемости ДЗ на предприятии на конец периода	Отклонения (+,-)
1. Индекс цен (Iц)	1	1,022	+ 0,02
2. Коэффициент падения покупательной способности денег (Ki)	1	$1 / 1,022 = 0,978$	- 0,0196
3. Потери от инфляции с каждой тысячи рублей договорной цены, руб.	-	$1000 - (1000 \cdot 0,978) = 21,52$	+ 21,52
4. Потери от уплаты процентов за пользование кредитами при ставке 15% годовых, руб.	$(1000 \cdot 10 \cdot 15) / (365 \cdot 100) = 4,1$	$(1000 \cdot 89 \cdot 15) / (365 \cdot 100) = 36,57$	+ 32,47
5. Потери от предоставления 3%-ной скидки с каждой тысячи рублей договорной цены, руб.	$1000 \cdot 0,03 = 30$	-	- 30,00
6. Результат политики предоставления скидки с цены при сокращении срока	34,10	$21,52 + 36,57 = 58,09$	+ 23,99



ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Расчет и реализация мероприятий по сокращению расходов предприятия путем передачи ремонтно-подрядных работ на

Расчет стоимости нормо-часа ремонта транспортных средств ООО «КамЭнергоСервис» сторонними организациями

Вид транспортного средства	Стоимость нормо- часа, руб.	Количество часов
Шевроле Нива	254,2	302
Дэу Нексия	381,4	1580
Хундай Соната	550,8	914
КАМАЗ	678	7179
Нефаз	694,9	1195
ПАЗ	593,2	1055
ГАЗ 3110, 3102	254,2	914
КИА Кларус, спектра	381,4	778
Общая сумма ремонтных часов	х	13917,3
Средневзвешенная стоимость нормо-часа ремонтных работ	577,36	х



ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «КАМЭНЕРГОСЕРВИС»

Общая экономическая эффективность:

1. Мероприятия по совершенствованию системы управления дебиторской задолженности обеспечат увеличение операционной прибыли на 12 135 тыс. руб. и соответственно поднять рентабельность активов на 3,59% до 4,92%.

2. Передача ремонтных услуг на аутсорсинг снизит расходы предприятия на содержание РПК на 636 176 руб., а общая экономия от отказа от использования его услуг составит 1 076 486 руб.



Экспресс-диагностика финансового состояния предприятия (на примере ООО «КамЭнергоСервис»)

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!