



Основы управления финансовой устойчивостью организации (на примере ООО ТД "Гратис")

Выполнила:

ФИО

Научный руководитель:

ФИО



ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

Цель – провести анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «Торговый Дом «Гратис», предложить мероприятия, направленные на улучшение финансовой устойчивости.

Задачи:

- 1.рассмотреть теоретические основы финансового анализа, раскрыть его роль и значение в эффективности деятельности предприятия;
- 2.проанализировать изменения показателей финансового состояния организации;
- 3.разработать предложения по совершенствованию финансовой устойчивости организации.

Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Общая характеристика организации ООО «Торговый Дом

Результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО ТД «Гратис» в 2014-2016 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1. Выручка, тыс. руб.	438743	408894	365639	-29849	-43255	-6,80	-10,58
2. Валовая прибыль, тыс. руб.	149190	95133	63942	-54057	-31191	-36,23	-32,79
3. Чистая прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	61009	52327	11399	-8682	-40928	-14,23	-78,22
4. Активы, тыс. руб.	252610	227709	190274	-24901	-37435	-9,86	-16,44
5. Оборотные активы, тыс. руб.	184649	164312	135252	-20337	-29060	-11,01	-17,69
6. Собственный капитал, тыс. руб.	206992	139267	92759	-67725	-46508	-32,72	-33,39
7. Себестоимость, тыс. руб.	289553	313761	301697	24208	-12064	8,36	-3,84
8. Рентабельность собственного капитала, %	29,07	30	10	1	-20	3,2	-66,67
9. Рентабельность активов, %	23,82	22,67	5,89	-1	-17	-4,83	-74,02
10. Рентабельность продукции (продаж), %	21,26	17,29	7,91	-4	-9	-18,67	-54,25 ₃



Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Анализ состава и структура капитала организации:

Состав и структура источников капитала ООО ТД «Гратис» за 2014-2016 гг.

Источник капитала	2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	Объем, тыс. руб.	Удельный вес, %	Объем, тыс. руб.	Удельный вес, %	Объем, тыс. руб.	Удельный вес, %
1. Собственный капитал, тыс. руб.	206992	82,01	139267	61,21	92759	48,8
2. Заемный капитал, тыс. руб.	45419	17,99	88243	38,79	97316	51,2
3. Итого, тыс. руб.	252411	100	227510	100	190075	100



Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО ТД «Гратис» в 2014 - 2016 гг.:

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абс. откл. (+ ; -)	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	3125,2	944,2	545,4	-2181	-398,8
2. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	15,7	9,2	5	-6,5	-4,1
3. Коэффициент отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность	0,8	0,5	0,6	-0,3	0,1
4. Средний период инкассации дебиторской задолженности, дней	0,3	0,5	0,1	0,2	-0,4
5. Средний период погашения кредиторской задолженности, ед.	0,06	0,09	0,04	0,03	-0,05



Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Показатели деловой активности ООО ТД «Гратис» в 2014 - 2016

Наименование	2014 г.	2015 г.	2016 г.
1. Отдача активов, дней	210,13	214,34	209,2
2. Отдача основных средств (фондоотдача), дней	55,19	54,53	53,96
3. Оборачиваемость оборотных активов, дней	153,61	155,73	149,93
4. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат, дней	31,25	29,42	33,65
5. Коэффициент оборачиваемости текущих активов, дней	153,61	155,73	149,93
6. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	130,71	109,51	88,61
7. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	15,27	23,42	46,81
8. Отдача собственного капитала, дней	172,2	154,53	116,13
9. Оборачиваемость материальных запасов, дней	20,62	22,58	27,77
10. Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	130,71	78,78	88,87
11. Оборачиваемость прочих оборотных активов, дней	0,72	1	1,13
12. Затратный цикл, дней	152,06	102,36	117,77
13. Оборачиваемость кредиторской задолженности, дней	15,27	30,45	59,47
14. Оборачиваемость прочих краткосрочных обязательств, дней	0,03	48,31	0
15. Производственный цикл, дней	15,29	78,76	59,47
16. Чистый цикл, дней	136,76	23,6	58,3

Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Группировка активов по степени их ликвидности и обязательств по срочности их оплаты ООО ТД «Гратис» :

Группировка	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1. Наиболее ликвидные активы А1, тыс. руб.	1817	49627	17596	47810	-32031	2631,26	-64,54
2. Быстрореализуемые активы А2, тыс. руб.	157120	88263	88786	-68857	523	-43,82	0,59
3. Медленно реализуемые активы А3, тыс. руб.	25658	26422	28870	764	2448	2,98	9,27
4. Трудно реализуемые активы А4, тыс. руб.	67936	63397	55022	-4539	-8375	-6,68	-13,21
5. Наиболее срочные обязательства П1, тыс. руб.	18350	34118	59415	15768	25297	85,93	74,15
6. Краткосрочные обязательства П2, тыс. руб.	27069	54125	37901	27056	-16224	99,95	-29,98
7. Долгосрочные обязательства П3, тыс. руб.	199	199	199	0	0	0	0
8. Постоянные пассивы П4, тыс. руб.	206967	139267	92759	-67700	-46508	-32,71	-33,39
9. Резервы	252525	227700	100274	-244825	-27425	-9,85	-16,44



Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Выводы по результатам анализа:

- у ООО ТД «Гратис» не достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность;
- коэффициент структуры капитала имеет динамику снижения, что говорит о снижении защищенности предприятия от банкротства;
- большая часть капитала находится в обороте в той форме, которая не позволяет свободно маневрировать этими средствами.



Основные направления совершенствования управления устойчивостью организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

- снизить дебиторскую задолженность путем внедрения системы скидок;
- снизить кредиторскую задолженность;
- увеличить прибыль.



Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Снижение дебиторской задолженности путем внедрения системы

- вариант А: если покупатель сразу вносит 20% предоплаты от общей суммы, то получает скидку в размере 3%;
- вариант Б: если покупатель вносит в счет предоплаты половину от общей стоимости продукции, то может рассчитывать на 6% скидку.

Ожидаемая дополнительная прибыль 39065,84 тыс. руб.



Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Сокращение кредиторской задолженности за счет взаимозачетов

Наименование покупателей	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	Разница
1. ОАО «Новая жизнь»	5452	4520	932
2. ИП Боженко Н.Б.	3220	3150	70
3. ОАО «Русский дом»	10250	9850	400
4. ООО «АльтаирАгро»	8750	8577	173
5. ООО «АгроСбыт»	12960	11526	1434
6. Итого	40632	37623	3009

Анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации ООО «Торговый Дом «Гратис»

Оценка эффективности предложенных мероприятий :

Наименование показателя	2016 г.	Прогноз	Изменение	
			тыс. руб.	%
1. Выручка (рост за счет тендеров на 213433,44 тыс. руб. и на 39065,84 тыс. руб за счет системы скидок), тыс. руб.	365639	618138,28	252499,28	69,06
2. Себестоимость продаж (составляет 82,5% от выручки), тыс. руб.	301697	509964,081	208267,08	69,03
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	63942	101337,67	37395,67	58,48
4. Управленческие расходы (снижение на 25%), тыс. руб.	35019	26264,25	-8754,75	-25
5. Прибыль от продаж, тыс. руб.	28923	75073,42	46150,42	159,56
6. Проценты к получению, тыс. руб.	150	150	0	0
7. Проценты к уплате, тыс. руб.	2035	2035	0	0
8. Прочие доходы, тыс. руб.	20098	20098	0	0
9. Прочие расходы (снижение на 80%), тыс. руб.	32855	6571	-26284	-80
10. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	14281	86715,42	72434,42	507,21
11. Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	2882	17343,084	14461,084	501,77
12. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	11399	69372,336	57973,336	508,58



Основы управления финансовой устойчивостью организации (на примере ООО ТД "Гратис")

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!