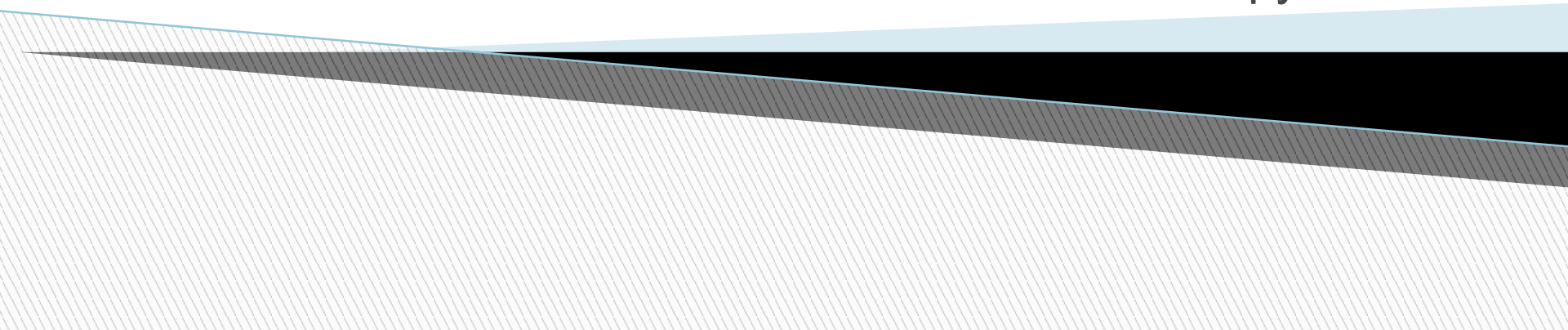


Анализ финансовой деятельности ООО «Производственное Предприятие «Пушок»

Выполнила: студентка 1 курса
Направление «Менеджмент
(профиль инновационный менеджмент)
Группа М-115



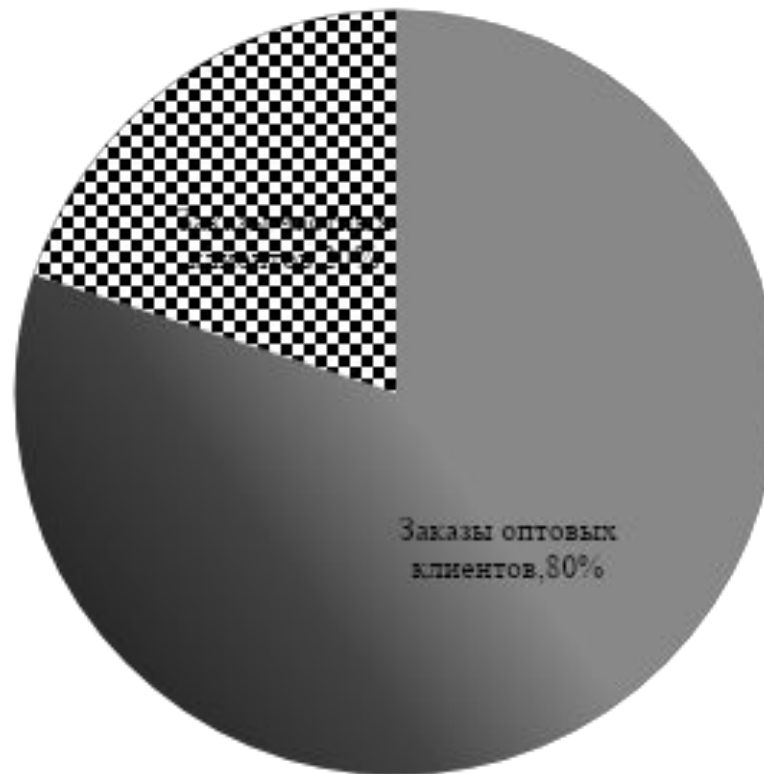
Краткая характеристика деятельности организации

- ООО «Производственное Предприятие «Пушок» было основано в 2001 году.
 - Учредителем предприятия является физическое лицо (гражданин РФ).
 - **Цель создания предприятия** – производство игровых комплексов и других приспособлений для развития и отдыха домашних животных.
 - Общество осуществляет полный производственный цикл изготовления комплексов от разработки моделей до выпуска готовой продукции
- 

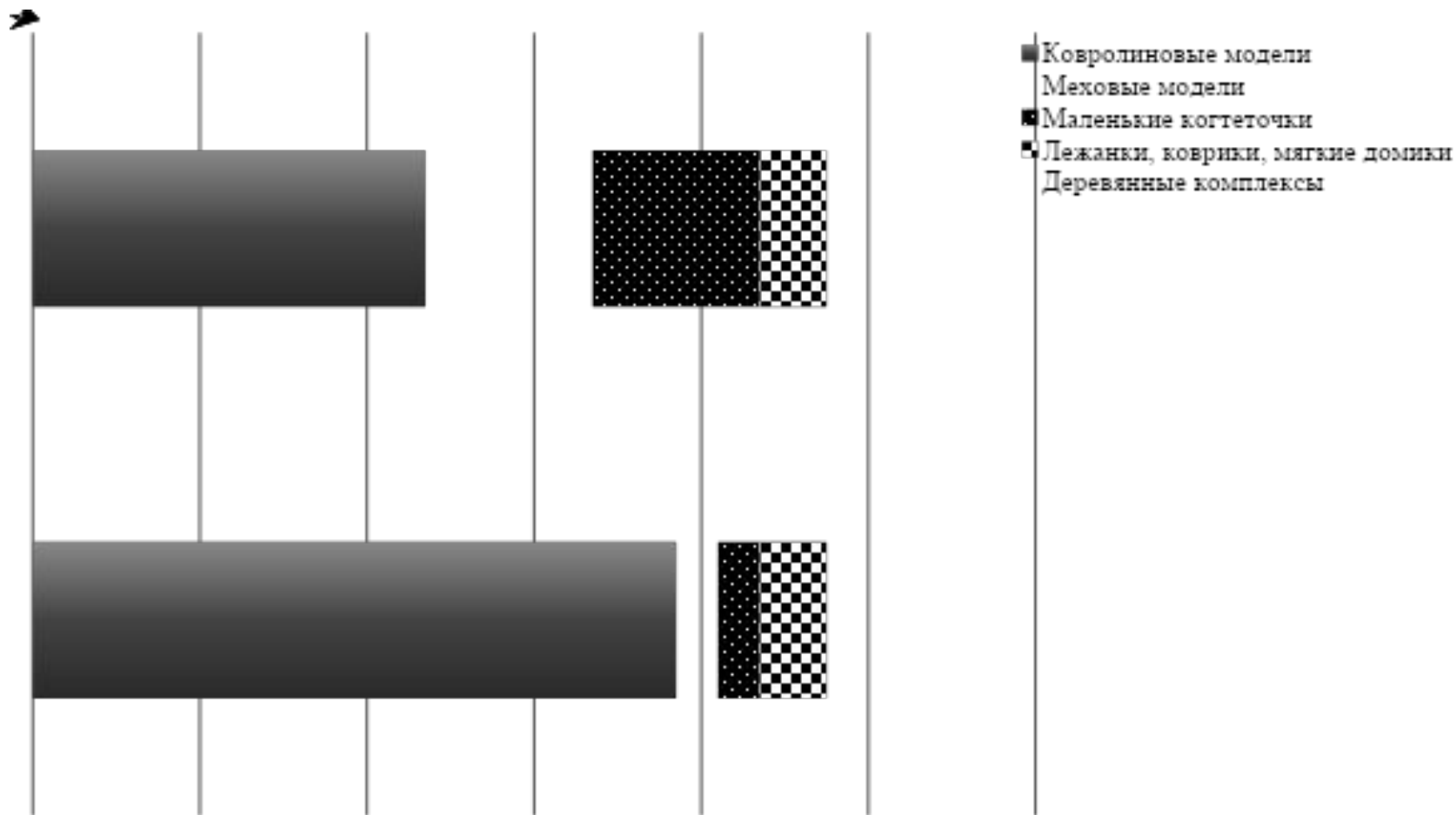
Краткая характеристика деятельности организации

- ▣ Стремительное развитие компании началось в 2006 году
- ▣ С самого начала существования производства и по настоящее время компания осуществляет поставки оптовым фирмам и выполняет заказы частных клиентов

Доля частных и оптовых заказов в общей структуре доходов организации



Структура заказов от частных и ОПТОВЫХ КЛИЕНТОВ



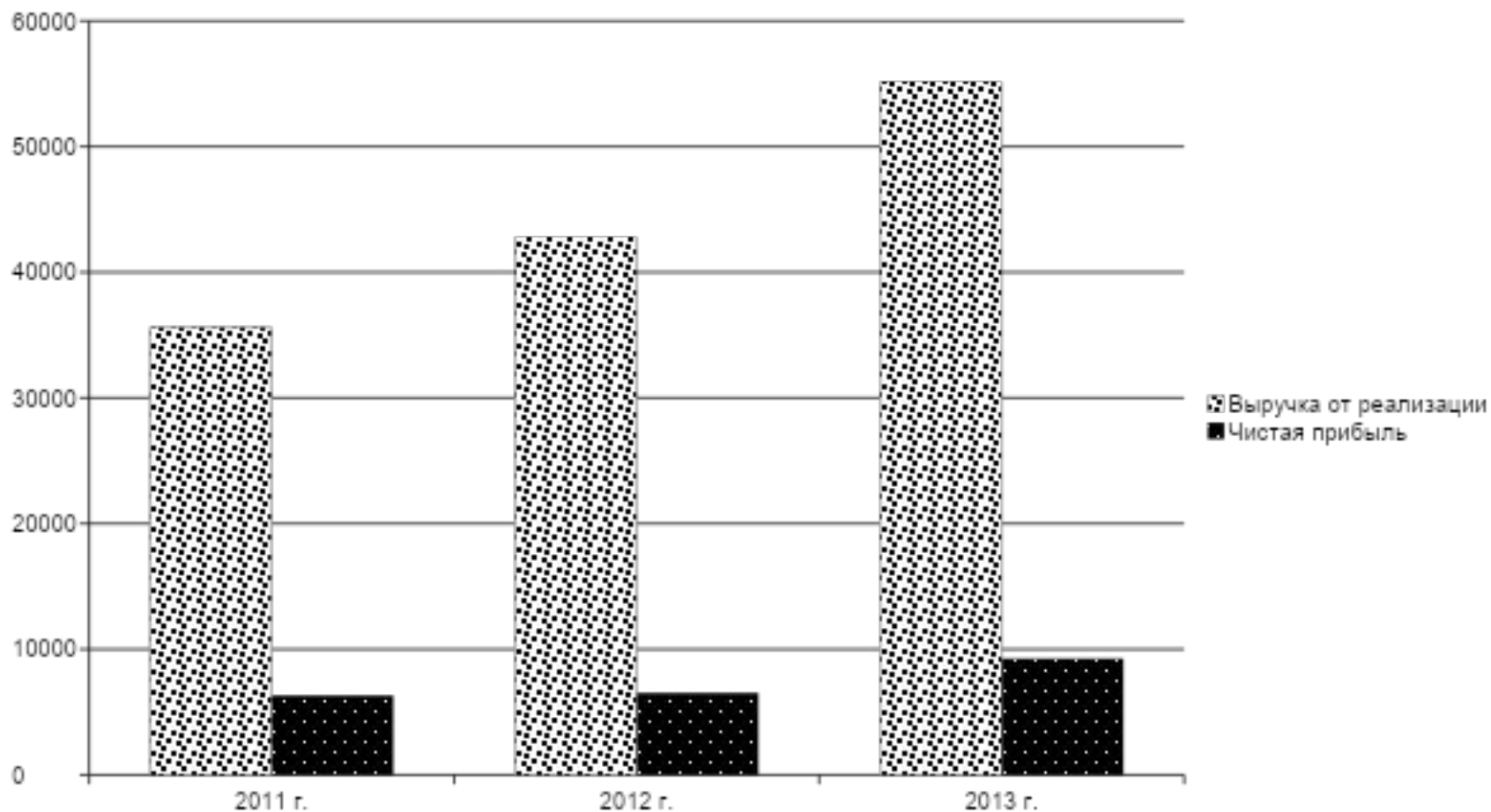
Номенклатурные группы выпускаемой продукции

- Комплексы ковровиновые
 - Когтеточки ковровиновые
 - Домики меховые
 - Комплексы из дерева
 - Когтеточки джутовые
 - Когтеточки сизалевые
 - Лежанки, коврики, мягкие домики
- 

Структура доходов и расходов организации за 2011–2013 г., тыс. руб.

Наименование показателя, тыс.руб.	2011	2012.	Изменение абсолютное,	Темп роста, %	2013	Изменение абсолютное	Темп роста, %
Выручка	35650,00	42843,00	7193,00	120,17	55215,00	12372,00	128,88
Себестоимость продаж	26513,00	33218,00	6705,00	125,29	42104,00	8886,00	126,75
Валовая прибыль (убыток)	9137,00	9625,00	488,00	105,34	13111,00	3486,00	136,22
Коммерческие расходы	482,00	642,00	160,00	133,20	655,00	13,00	102,02
Управленческие расходы	563,00	583,00	20,00	103,55	615,00	32,00	105,49
Прибыль (убыток) от продаж	8092,00	8400,00	308,00	103,81	11841,00	3441,00	140,96
Проценты к уплате	113,00	131,00	18,00	115,93	137,00	6,00	104,58
Прочие расходы	76,00	88,00	12,00	115,79	131,00	43,00	148,86
Прибыль (убыток) до налогообложения	7903,00	8181,00	278,00	103,52	11573,00	3392,00	141,46
Текущий налог на прибыль	1580,60	1636,20	55,60	103,52	2314,60	678,40	141,46
Чистая прибыль (убыток) от продаж	6322,40	6544,80	222,40	103,52	9258,40	2713,60	141,46

Изменение выручки и прибыли за 2011-2013 г.



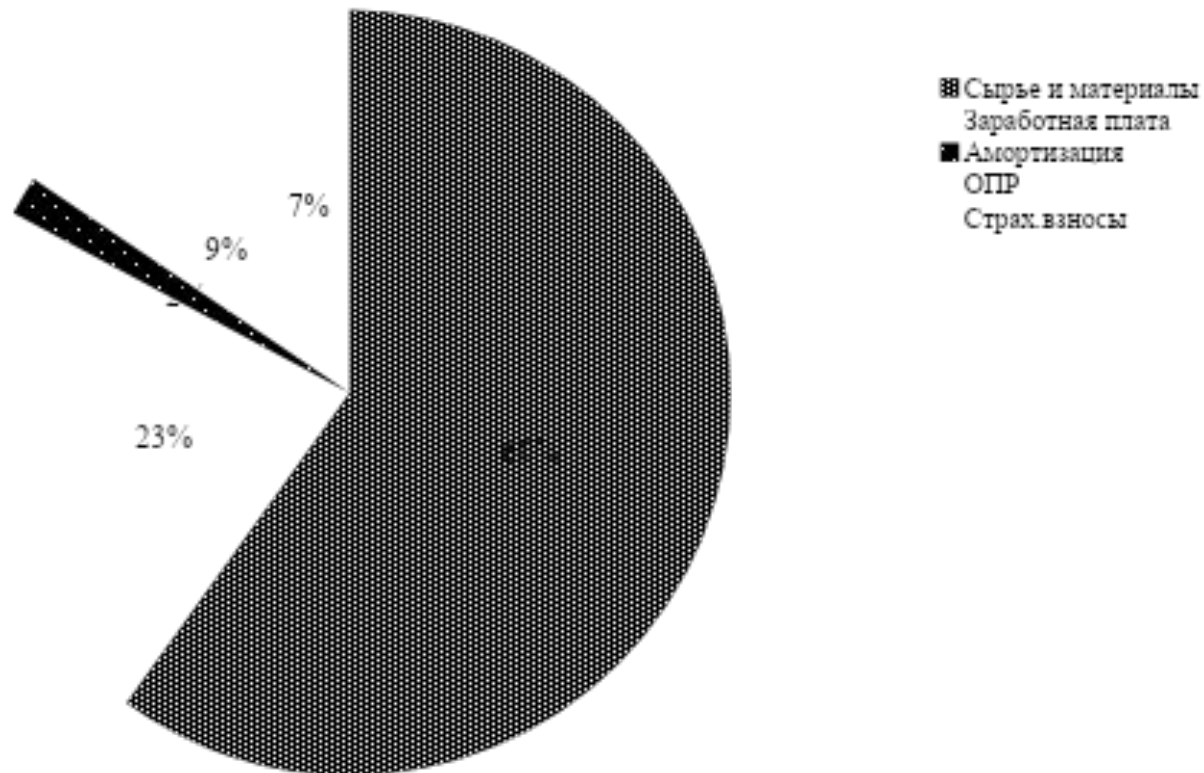
Структура расходов организации за 2011-2013 г., тыс.руб

Наименование показателя	2011	2012	Изменение абсолютное,	Темп роста, %	2013	Изменение абсолютное	Темп роста, %
Себестоимость продаж	26513,00	33218,00	6705,00	125,29	42104,00	8886,00	126,75
Коммерческие расходы	482,00	642,00	160,00	133,20	655,00	13,00	102,02
Управленческие расходы	563,00	583,00	20,00	103,55	615,00	32,00	105,49
Проценты к уплате	113,00	131,00	18,00	115,93	137,00	6,00	104,58
Прочие расходы	76,00	88,00	12,00	115,79	131,00	43,00	148,86
Всего	27747	34662	6915	124,92	43642	8980	125,91

Классификация затрат по калькуляционным статьям за 2011-2013 г., тыс.руб.

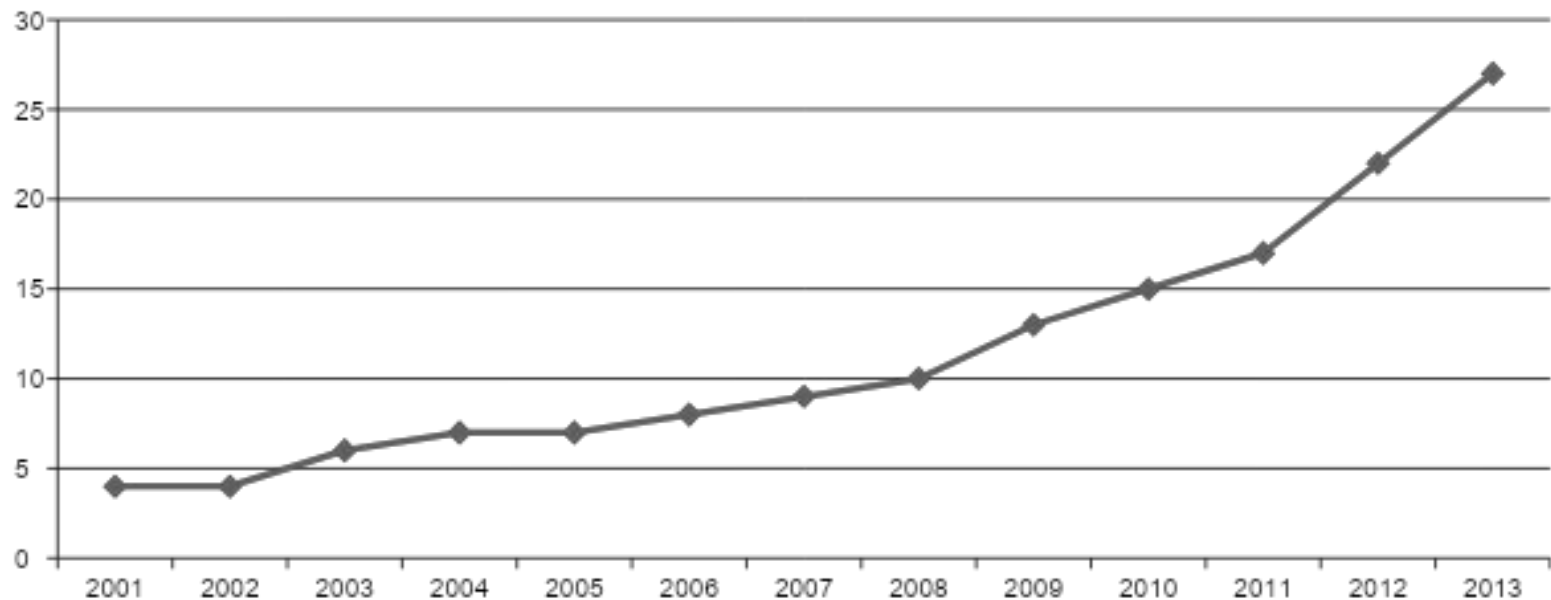
Статья расходов	2011	2012	Изменение абсолютное	Темп роста	2013	Изменение абсолютное	Темп роста
Сырье и материалы	14501	19223	4722	133	25243	6020	131
Затраты на заработную плату рабочих	7215	8162	947	113	9620	1458	118
Социальные взносы	2020	2285	265	113	2886	601	126
Амортизация оборудования	483	521	38	108	696	175	134
Общепроизводственные расходы	2294	3027	733	132	3659	632	121
Всего	26513	33218	6705	125	42104	8886	127

Структура затрат в разрезе калькуляционных статей



Анализ обеспеченности и эффективности использования трудовых ресурсов

- Динамика численности работников предприятия за 2001-2013 г



Уровень затрат оплату труда за 2011-2013 г., тыс.руб.

Статья расходов	2011	2012	Изменение абсолютное	Темп роста, %	2013	Изменение абсолютное	Темп роста, %
Затраты на заработную плату рабочих	7215	8162	947	113	9620	1458	118

Затраты на оплату труда в разрезе номенклатурных групп

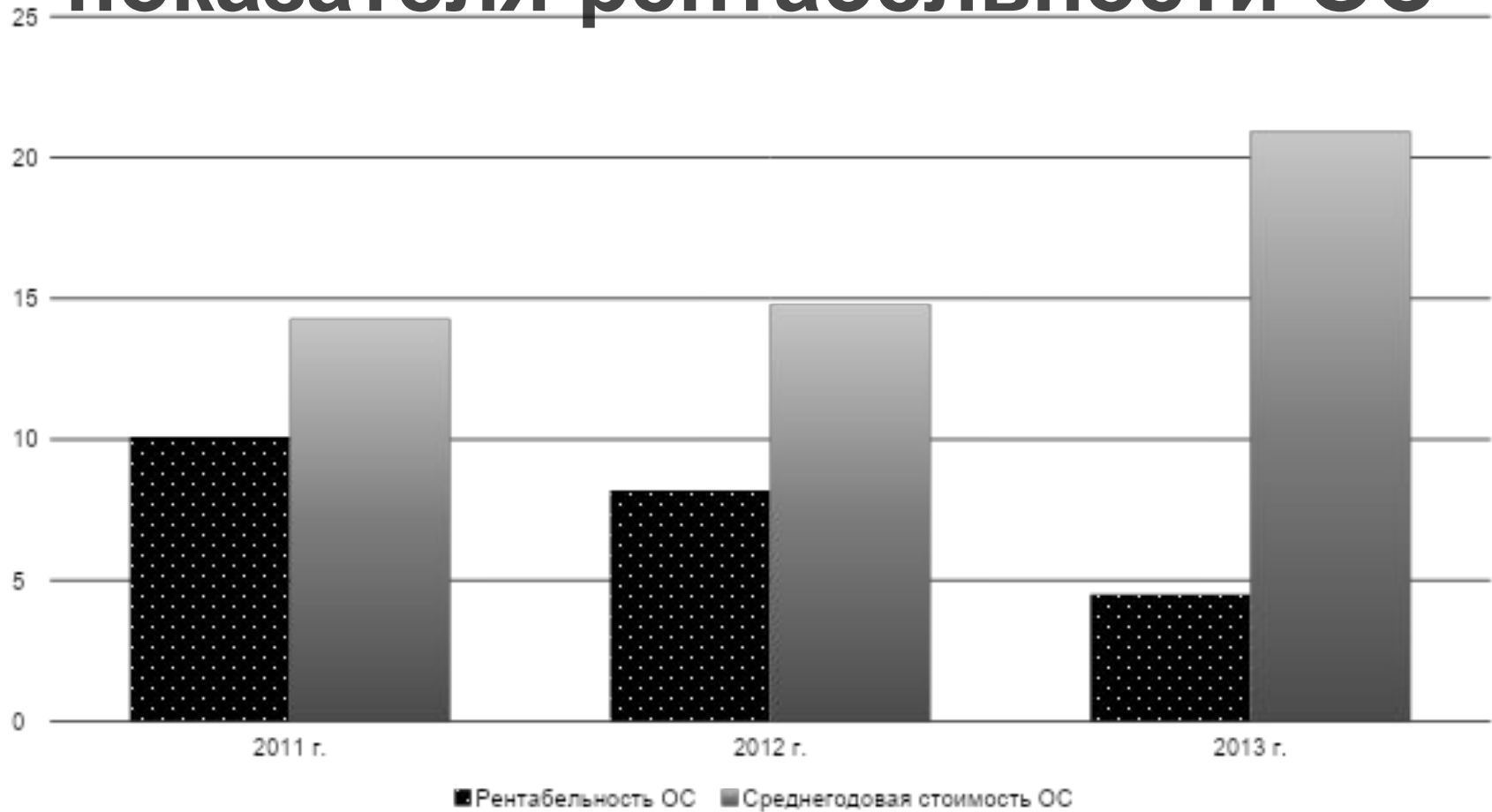


Анализ эффективности использования основных средств

- Расчет показателя рентабельности основных средств за 2011-2013 г., тыс.руб.

Показатели	2011	2012	2013	Изменени е
Прибыль до налогообложения	7903	8181	11573	3670
Среднегодовая стоимость	782	997	2553	1771
Рентабельность основных средств (отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости ОС)	10,1	8,2	4,5	-5,6

Сравнение динамики среднегодовой стоимости ОС и показателя рентабельности ОС



Анализ финансовой устойчивости предприятия

- Определение запаса финансовой прочности за 2011-2013 г., тыс.руб.

Показатель	2011	2012	2013	Изменение
Выручка от продаж	35650	42843	55215	19565
Прибыль от продаж	8092	8490	11841	3749
Полная себестоимость проданной продукции	27558	34353	43374	15816
Переменные затраты	20343,00	25422,00	32097,00	11754
Постоянные затраты	7215,00	8931,00	11277,00	4062
Маржинальный доход,	15307	17421	23118	7811
Доля маржинального дохода в выручке, %	42,94	40,66	41,87	-1,07
Порог рентабельности,	16803,73	21963,77	26933,97	10130,24
Запас финансовой устойчивости	18846,27	20879,23	28281,03	9434,76
Запас финансовой устойчивости, %	0,53	0,49	0,51	-0,02
Эффект операционного рычага	1,89	2,05	1,95	0,06

Структура активов и пассивов организации за 2011-2013 г., тыс.руб.

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемый период
	2011	2012	2013	
Актив				
Внеоборотные активы	782	997	2553	1771
Оборотные, всего	7350	10901	11517	4176
в том числе: запасы	3131	3110	3246	115
НДС по приобретенным ценностям	8	-	134	126
Дебиторская задолженность	3904	7464	7083	3179
денежные средства и их эквиваленты	300	320	1047	747
Прочие оборотные активы	7	7	7	0
Пассив				
Собственный капитал	2024	2855	3754	1730
Долгосрочные обязательства	2832	3653	2697	-135
Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность)	3276	5390	7619	4343
Валюта баланса	8132	11898	14070	5938

Анализ финансового положения организации

- Расчет рентабельности совокупных активов за 2011-2013 г.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Изменение
Чистая прибыль за отчетный период, тыс. руб	6322,40	6544,80	9258,40	2936
Средняя стоимость совокупных активов за отчетный период, тыс.руб.	8023,50	10015	12984	4960,50
Рентабельность совокупных активов	61%	63%	71%	+ 10%

Расчет показателя рентабельности продукции за 2011-2013 г.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Изменение
Чистая прибыль, тыс. руб.	6322,40	6544,80	9258,40	2936.00
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	27558,00	34353,00	43374,00	15816,00
Рентабельность продукции	22,9	19	21,4	-1,5

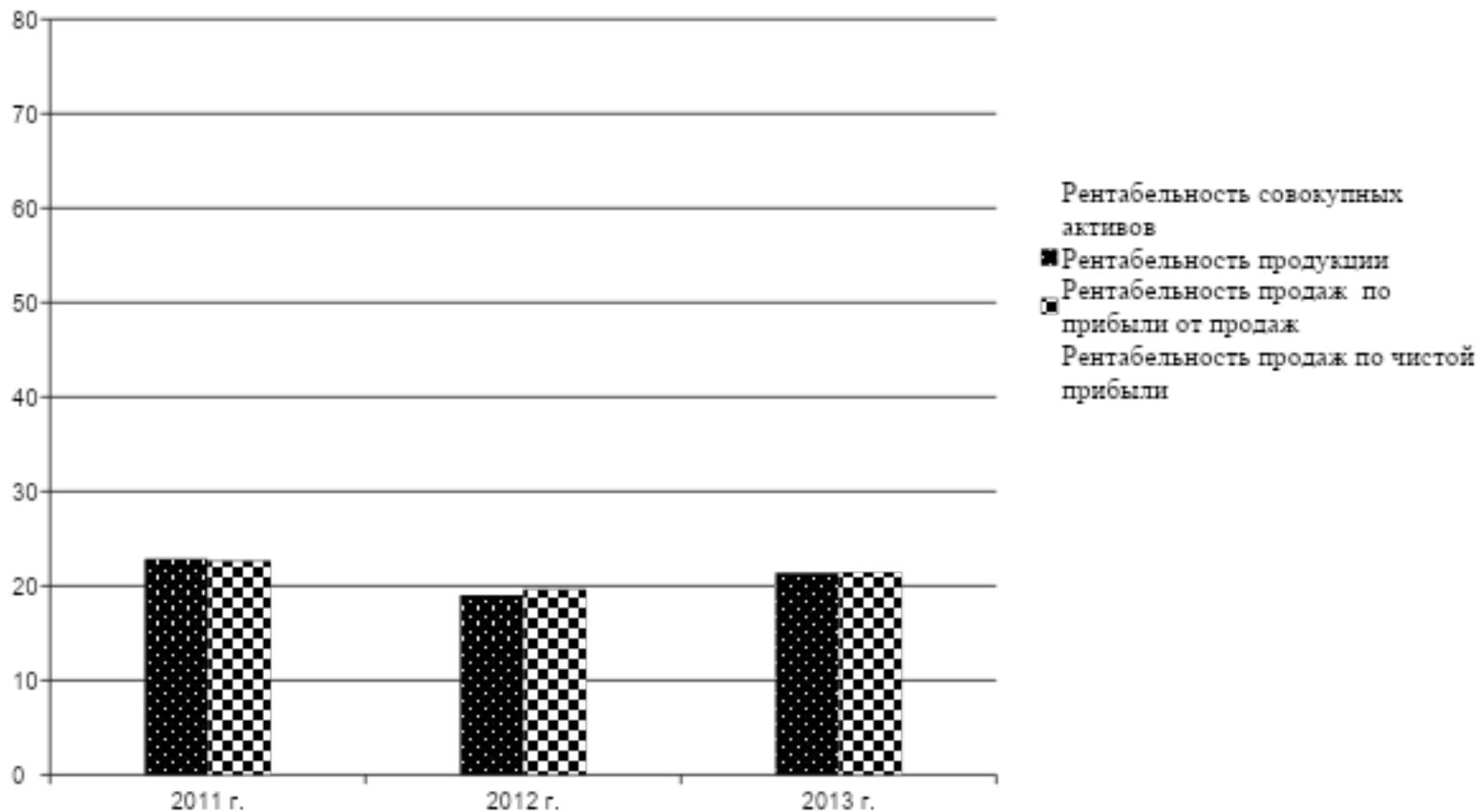
Расчет показателя рентабельности от продаж по прибыли от продаж за 2011-2013 г.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Изменение
Прибыль от продаж продукции	8092,00	8400,00	11841	3749,00
Выручка	35650,00	42843,00	55215,00	19565,00
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	22,70	19,61	21,45	-1,25

Расчет показателя рентабельности от продаж по чистой прибыли за 2011-2013 г.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Изменение
Чистая прибыль от продаж	6322,4	6544,8	9258,4	2936
Выручка	35650	42843	55215	19565
Рентабельность продаж по чистой прибыли	17,73	15,28	16,77	-0,97

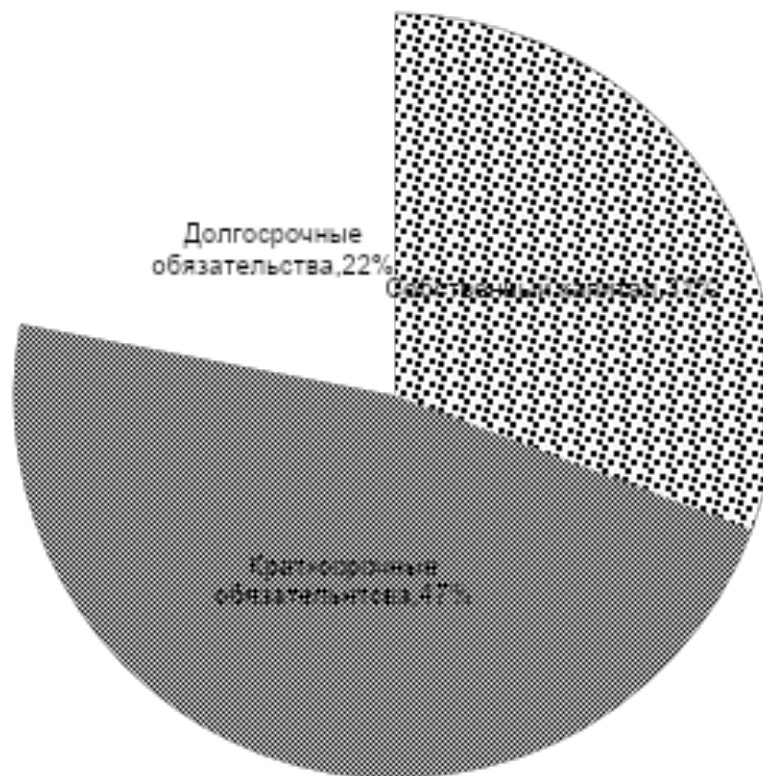
Динамика изменения показателей рентабельности за 2011-2013 г.



Показатели финансовой устойчивости предприятия за 2012-2013 г.

Показатель	2012	2013	Изменение	Описание показателя и его нормативное значение
Коэффициент автономии	0,25	0,3	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент финансового левериджа	1,27	0,78	-0,49	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,44	0,53	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Индекс постоянного актива	0,23	0,31	+0,08	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,46	2,4	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.

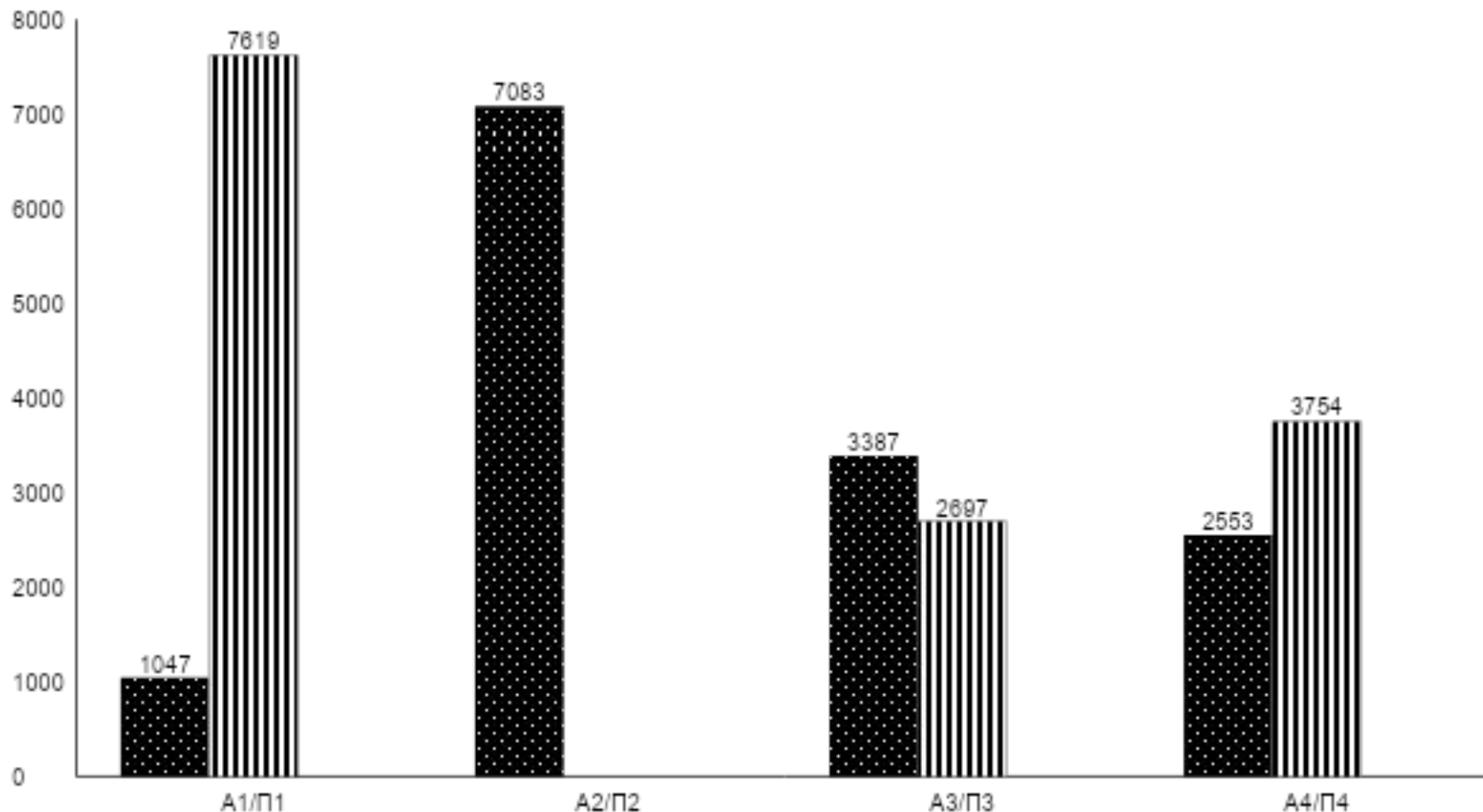
Структура капитала организации за 2013 г.



Сравнение актива и обязательств предприятия за 2012-2013 г.

2012 г.			2013 г.		
Характеристика актива	Характеристика пассива	Сравнение	Характеристика актива	Характеристика пассива	Сравнение
A1 = 320	П1 = 5390	A1 < П1	A1 = 1047	П1 = 7619	A1 < П1
A2 – 7464	П2 = 0	A2 > П2	A2 = 7083	П2 = 0	A2 > П2
A3 = 3117	П3 = 3653	A3 < П3	A3 = 3387	П3 = 2697	A3 > П3
A4 = 997	П4 = 2855	A4 < П4	A4 = 2553	П4 = 3754	A4 < П4

Отношение групп активов к обязательствам за 2013 год, тыс.руб.

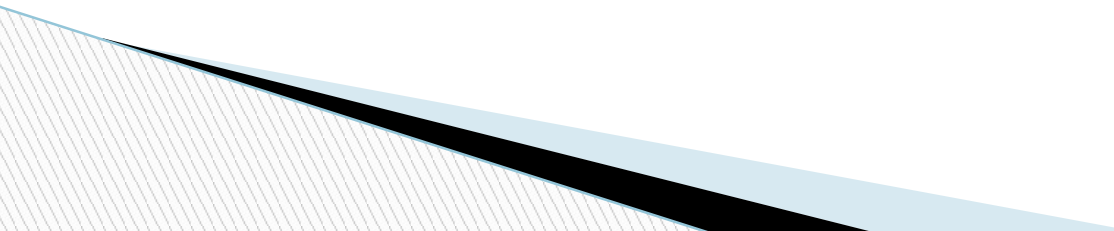


Расчет коэффициентов ЛИКВИДНОСТИ

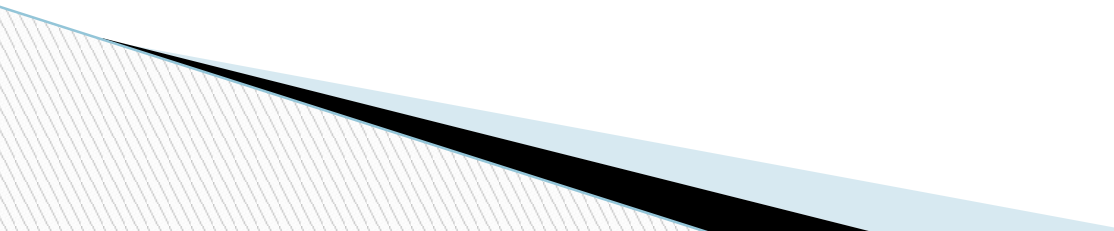
Коэффициент	Нормальное значение	2011	2012	2013	Изменение
Коэфф. абсолютной ликвидности	0,2-0,3	0,09	0,06	0,14	+0,05
Промежуточный коэфф. ликвидности	0,7-0,8	1,28	1,44	1,07	-0,11
Коэфф. Текущей ликвидности	1,5-2	2,24	2,03	1,5	-0,74

Выводы:

По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что показатели финансового положения и результатов деятельности организации имеют достаточно благоприятные значения. Об этом свидетельствуют следующие показатели:

- выручка от продажи всех видов выпускаемой продукции оптовым покупателям и частным клиентам стремительно возросла за последние три года (на 54%)
 - показатель запаса финансовой устойчивости составляет 51% от значения выручки от продаж;
- 

Выводы

- достаточно велики показатели рентабельности продукции, рентабельности продаж. Их значение превосходит нормальные показатели по отрасли и с каждым годом возрастает
 - положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
 - значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,44, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму
 - продукция предприятия пользуется спросом и имеет большую перспективу, поскольку с каждым годом клиентская база становится больше, область охвата сегмента аксессуаров для кошек растет.
- 

Спасибо за внимание!

