

Разработка концепции по повышению финансовой устойчивости ресурсоснабжающей организации на примере ОАО «Светловский водоканал»



Руководитель: Ляхова Н.Ю.
Слушатель: Шушкова Ю.А.



ОАО «СВЕТЛОВСКИЙ ВОДОКАНАЛ»

Калининград

2021

ВОДА – ДЕЛО КОМПЕТЕНТНЫХ!

Объект исследования, предмет исследования

В качестве **объекта** исследования выступает ресурсоснабжающее предприятие **ОАО «Светловский водоканал»**, расположенное в г. Светлый Калининградской области.

Предметом исследования являются действующие на предприятии финансово-хозяйственная структура, процессы и операции, формирующие денежные потоки и определяющие **финансовую устойчивость ОАО «Светловский водоканал»**.

Цели и задачи исследования

Цель итоговой аттестационной работы заключается в разработке концепции по повышению финансовой устойчивости в ОАО «Светловский Водоканал».

В соответствии с целью итоговой аттестационной работы основными **задачами** являются:

1. Проведение анализа финансовой устойчивости;
2. Разработка концепции по повышению финансовой устойчивости;
3. Внедрение рекомендаций по повышению финансовой устойчивости.

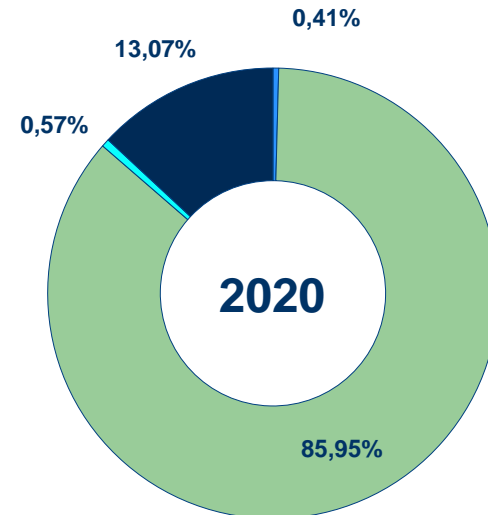
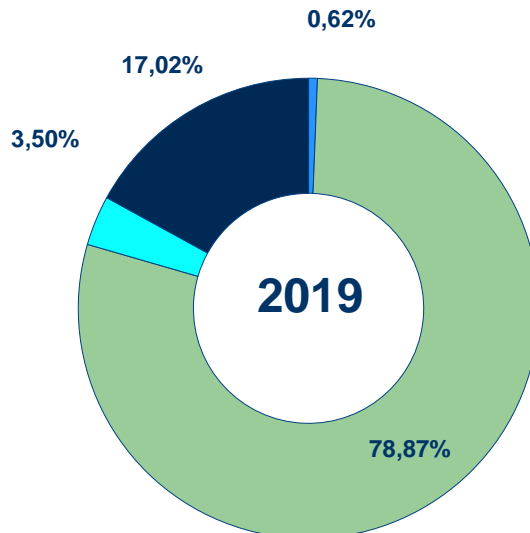
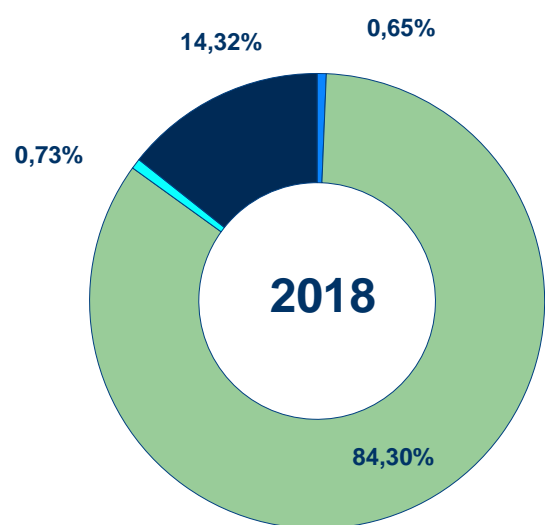
ОАО «Светловский Водоканал»

- Организация создана 08.06.2010 г.
- Предоставление услуг населению и прочим потребителям по водоснабжению питьевой водой и водоотведению промышленных и бытовых стоков и их очистка

Финансово-экономические показатели деятельности ОАО «Светловский Водоканал»

Показатели	2019 г.	2020 г.	Изменение	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	60440,00	71748,00	11308,00	18,71
2. Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	55908,00	64026,00	8118,00	14,52
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. (п.1-п.2)	4532,00	7722,00	3190,00	70,39
4. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-401,00	14,00	415,00	-
5. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	21467,00	19925,50	-1541,50	-7,18
6. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	7475,00	7282,50	-192,50	-2,58
7. Рентабельность продаж, % (п.4:п.1x100)	-0,01	0,00	0,01	-
8. Коэффициент финансовой независимости (п.6:п.5)	0,35	0,37	0,02	4,96
9. Рентабельность активов, % (п.4:п.5x100)	-1,87	0,07	1,94	-
10. Оборачиваемость активов, раз (п.1:п.5)	2,82	3,60	0,79	27,89
11. Рентабельность собственного капитала, % (п.4:п.6x100)	-5,36	0,19	5,56	-
12. Среднесписочная численность, тыс. руб.	52,00	52,00	-	-
13. Производительность труда, тыс. руб./чел.	1162,31	1379,77	217,46	18,71

Структура актива баланса в относительных показателях, %



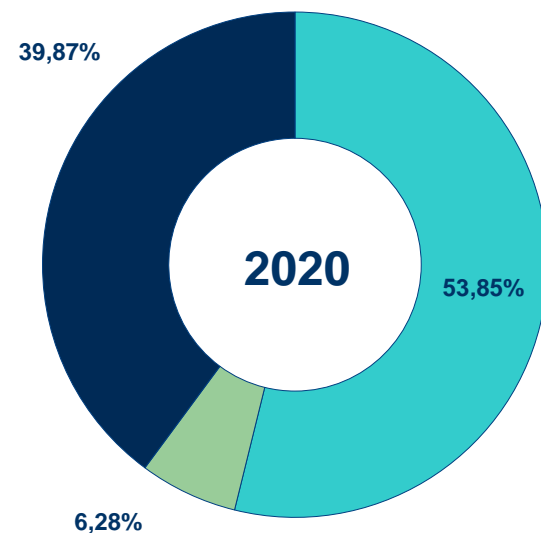
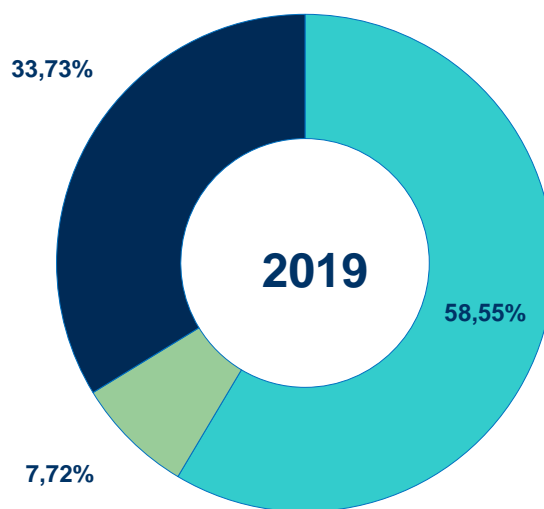
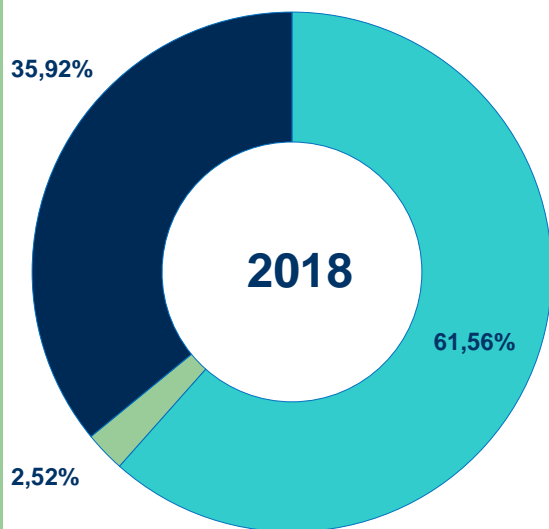
■ A1 (ден. средства)

■ A3 (запасы, налог на доб ст.)

■ A2 (деб. задолж.)

■ A4 (внеоборот активы)

Структура пассива баланса в относительных показателях, %



■ П1 (кк кредит задолж)

□ П3 (дс займы и кр, отлож налог обязат)

■ П2 (кк займы и кредиты)

■ П4 (устав кап доб кап, нераспр пр)

Оценка ликвидности баланса ОАО «Светловский Водоканал»

Структура баланса по степени ликвидности активов и срочности оплаты пассивов в абсолютных и относительных показателях в 2020 году, тыс. руб., %



ВОДА – ДЕЛО КОМПЕТЕНТНЫХ!

Оценка ликвидности ОАО «Светловский водоканал»

Показатель	Нормативное значение	Значение			Отклонение от нормативных значений		
		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,010	0,006	0,010	-0,190	-0,194	-0,190
Коэффициент текущей ликвидности	2	1,337	1,311	1,380	-0,663	-0,689	-0,62
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7	1,326	1,303	1,321	0,626	0,603	0,621

Анализ источников формирования запасов ОАО «Светловский водоканал»

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Условное обозначение	Формула	2020 г.	2019 г.
1	Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода	СОС	СОС = СС-ВА (разница между собственными средствами и внеоборотными активами)	4179	4456
2	Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат	СД	СД = СОС+ДК (сумма СОС и долгосрочных кредитов и займов)	4179	4456
3	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	ОИ	ОИ = СД + КЗ (сумма СД и краткосрочных заемных средств)	4179	4456
4	Перманентный капитал	ПКап	ПКап = СКап + ДП (сумма собственного капитала и долгосрочных пассивов)	7290	7275

Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования ОАО «Светловский водоканал»

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Условное обозначение	Формула	2020 г.	2019 г.
1	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	СОСин	$СОСин = СОС - З$ (разница между СОС и запасами)	4037	4431
2	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов и затрат	Сдин	$Сдин = СД - З$ (разница между СД и запасами)	4037	4431
3	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	ОИин	$ОИин = ОИ - З$ (разница между ОИ и запасами)	4037	4431

Анализ финансовой устойчивости ОАО «Светловский водоканал»

Показатели финансовой устойчивости

Показатели	Значение		
	31.12.2020	31.12.2019	Изменение
1. Величина собственных оборотных средств, тыс. руб.	4179	4456	-277
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,28	0,24	+0,04
3. Коэффициент общей платежеспособности (коэффициент автономии)	0,39	0,33	+0,06
4. Коэффициент соотношения выписанных и полученных счетов	1,46	1,46	-
5. Коэффициент финансовой устойчивости	0,39	0,33	+0,06

Рекомендации по повышению финансовой устойчивости и уровня рентабельности ресурсоснабжающей организации ОАО «Светловский Водоканал»



ВОДА – ДЕЛО КОМПЕТЕНТНЫХ!

Финансовые показатели деятельности ОАО «Светловский водоканал» с учетом рекомендаций

Показатели	Единиц измерения	2020 год (рекомендации)	2020 год	Отклонение	Темп изменения
1. Выручка предприятия	Тыс.руб.	71748	71748	-	-
2. Среднесписочная численность работающих	чел.	52	57	5	91,2
3. Фонд оплаты труда	Тыс.руб.	18937,1	19837,1	-900	95,5
4. Себестоимость	Тыс.руб.	49896	50796	-900	98,22
5. Прибыль (убыток) от продаж	Тыс.руб.	21852	20952	900	104,2
6. Рентабельность продаж	%	31	29	2	106,8
7. Управленческие расходы	Тыс.руб.	13230	13230	-	-
8. Прочие доходы	Тыс.руб.	863	550	313	156,9
9. Прочие расходы	Тыс.руб.	4567	7597	3030	60,1
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	Тыс.руб.	4918	675	4243	728
11. Текущий налог на прибыль	Тыс.руб.	737,7	101,2	-636,5	728
12. Чистая прибыль	Тыс.руб.	4180,3	573,8	3606,5	728
13. Рентабельность деятельности по чистой прибыли	%	5,82	0,79	5,03	X

Изменение коэффициента финансовой устойчивости после реализации рекомендованных мероприятий




без учета рекомендаций



с учетом рекомендаций

Перспективные результаты внедрения рекомендаций по повышению финансовой устойчивости ОАО «Светловский Водоканал»



Снижение
технологических
потерь,
повышение
контроля
и управляемости
производственным
процессом

Экономия
финансовых
ресурсов

Повышение
имиджа
ОАО «Светловский
водоканал»

Повышение
финансовой
устойчивости

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



ОАО «СВЕТЛОВСКИЙ ВОДОКАНАЛ»