

Отчёт о движении денежных средств: структура, содержание и аналитические возможности

Студент:

Руководитель:

Цель и задачи исследования

Целью исследования является анализ отчета о движении денежных средств предприятия и разработка мероприятий по оптимизации управления денежными потоками организации на примере АО «Кимрская Фабрика им. Горького».

Задачи исследования:

- раскрыть экономическую сущность потоков денежных средств;
- рассмотреть цели отчета о движении денежных средств, роль в финансовой деятельности организации;
- рассмотреть форму, структура, методы составления и аналитические возможности отчета о движении денежных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемому предприятию, чтобы оценить его вид деятельности;
- рассмотреть анализ движения денежных средств прямым и косвенным методами и провести исследование ликвидности денежного потока.
- рассмотреть анализ движения денежных средств в организации за три года;
- дать рекомендации по оптимизации управления денежными потоками предприятия.

Общая характеристика предприятия

- АО «Кимрская фабрика им. Горького» основано в 1925 году, в настоящее время является ведущим специализированным предприятием по выпуску средств индивидуальной защиты органов дыхания (СИЗОД) — противоаэрозольных и газопылезащитных респираторов — в том числе широко известных респираторов ШБ-1 «Лепесток» и крупнейшим производителем средств индивидуальной защиты органов дыхания и кожных покровов при работе с радиоактивными и агрессивными веществами, а также аналитических фильтров АФА для контроля аэродисперсных примесей в воздушной среде.



Финансовые результаты деятельности АО «Кимрская Фабрика им.Горького» за 2017-2019 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % (((4-2) : 2)	
1. Выручка	344 068	560 301	652 906	+308 838	+89,8	519 092
2. Расходы по обычным видам деятельности	295 709	484 658	527 902	+232 193	+78,5	436 090
3. Прибыль (убыток) от продаж	48 359	75 643	125 004	+76 645	+158,5	83 002
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 573	-227	795	+2 368	↑	-335
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	46 786	75 416	125 799	+79 013	+168,9	82 667
6. Проценты к уплате	2	–	–	-2	-100	1
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-10 106	-20 506	-30 108	-20 002	↓	-20 240
8. Чистая прибыль (убыток)	36 678	54 910	95 691	+59 013	+160,9	62 426

Анализ структуры поступлений денежных потоков по текущей деятельности АО «Кимрская Фабрика им. Горького» за 2017-2019гг.

Виды поступлений денежных потоков по текущей деятельности	2017		2018		2019	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
1. От продажи продукции, товаров, работ и услуг	457 249	98,1%	490 190	99,2%	674 491	98,4%
2. От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и аналогичных платежей	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
3. От перепродажи финансовых вложений	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
4. От процентов от размещенных денежных средств	5 240	1,1%	480	0,1%	4 425	0,6%
5. Прочие поступления	3644	0,8%	3698	0,7%	6439	0,9%
Поступления всего	466 133	100	494 368	100	685 355	100

Анализ расхода денежных потоков по текущей деятельности компании АО «Кимрская Фабрика им. Горького» за 2017-2019 гг.

Виды платежей по текущей деятельности	2017		2018		2019	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
1. Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	279055	61,1%	263301	57,3%	315041	50,8%
2. В связи с оплатой труда работников	149849	32,8%	170982	37,2%	167730	27,0%
3. Процентов по долговым обязательствам	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
4. Налога на прибыль	20905	4,6%	11107	2,4%	36163	5,8%
5. Прочие платежи	6924	1,5%	14131	3,1%	101198	16,3%
Платежи всего	456733	100	459521	100	620132	100

Анализ поступления денежных потоков по инвестиционной деятельности компании АО «Кимрская Фабрика им.Горького» за 2017-2019 гг.

Виды поступлений денежных потоков от инвестиционной деятельности	2017		2018		2019		Отклонение 2019 г. от 2017 г.
	Сумма, руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.
1. От продажи внеоборотных активов (кроме фин.вложений)	85	58,6%	339	100,0%	558	100,0%	473
2. От продажи акций других организаций (долей участия)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
3. От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	60	41,4%	0	0,0%	0	0,0%	-60
4. Дивидендов, процентов по долговым фин.вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
5. Прочие поступления	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Поступления всего	145	100	339	100	558	100	413

Анализ платежей по инвестиционной деятельности компании АО «Кимрская Фабрика им.Горького» за 2017-2019 гг.

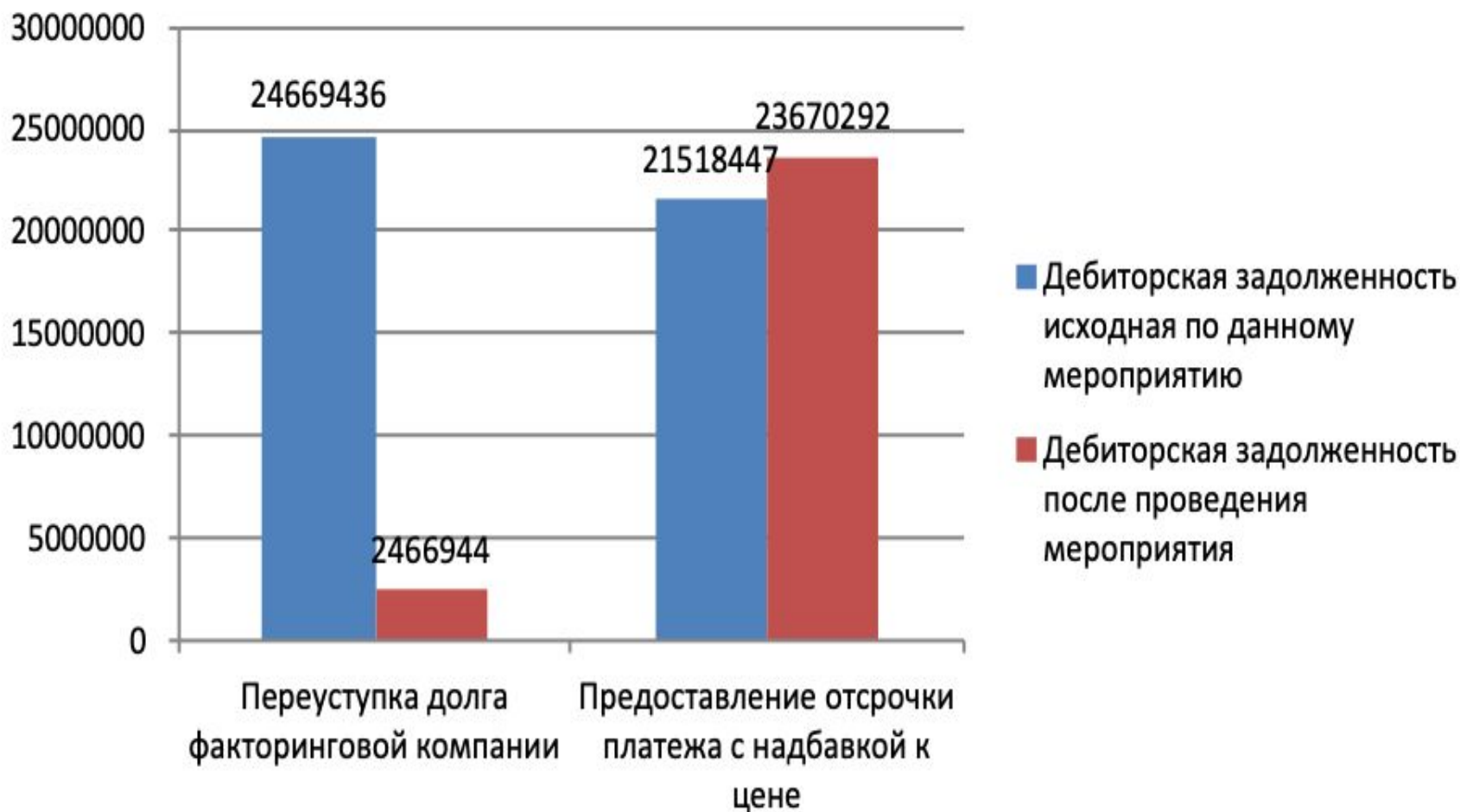
Виды платежей по инвестиционной деятельности	2017		2018		2019		Отклонение 2019 г. от 2017 г.
	Сумма, руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.	Уд. вес, %	Сумма, руб.
1. в связи с приобретением, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	19 279	100,0%	30793	100,0%	20851	100,0%	1 572
2. в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
3. в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
4. проценты по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
5. Прочие платежи	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0
Платежи всего	19 279	100	30 793	100	20 851	100	1 572

Рекомендуемые меры по оптимизации денежных потоков

АО «Кимрская Фабрика им.Горького»

Рекомендуемые меры по улучшению платежеспособности и ликвидности	Цель
Увеличить сумму остатка денежных потоков и краткосрочных финансовых вложений на, тыс. руб.	Повысить бесперебойность текущих расчетов (улучшить показатель абсолютной ликвидности).
Сокращение дебиторской задолженности в целях высвобождения денежных потоков, тыс.руб.	Ускорить высвобождение денежных потоков из расчетов с покупателями и заказчиками (оптимизировать показатель быстрой ликвидности)

Дебиторская задолженность до и после мероприятий, руб.



Прогнозные показатели оборачиваемости компании АО «Кимрская Фабрика им.Горького» на 2021 г.

№	Показатели	2019г.	2021 г.	Отклонение	
				(+; -)	%
1	Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), оборотов	2,16	2,53	0,37	117,13
2	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов	3,65	3,87	0,22	106,03
3	Оборачиваемость материальных средств (запасов), в днях	5,61	5,16	-0,45	91,98
4	Оборачиваемость денежных потоков, в днях	25,79	23,10	-2,69	89,57
5	Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, оборотов	0,18	0,19	0,01	105,56
6	Срок погашения дебиторской задолженности, в днях	65,78	32,54	-33,24	49,47

Спасибо за внимание!