

Enterprise Startup

Raport Zarządczy Controlling

Kraków

2018-11-21

Analizowany miesiąc

Rok	2018
Miesiąc	IV

Porównawczy

Rok	2017
Miesiąc	IV

Skumulowane dane

od	do
2018	2018
I	IV

Realizacja



+12 lat rozwijania kompetencji w zakresie zarządzania finansami przedsiębiorstw

+4 lata realizacji usług dla przedsiębiorców.

+65 zrealizowanych narzędzi analitycznych w excelu dla biznesu począwszy od spółek z Grupy Kapitałowej PGE po startupy technologiczne.

2 wartości, nad którymi szczególnie koncentruję się we współpracy: indywidualne podejście do każdego zamówienia oraz skuteczność w uzyskiwaniu oczekiwanych efektów biznesowych.



Krzysztof Janik

Enterprise Startup

Wprowadzenie

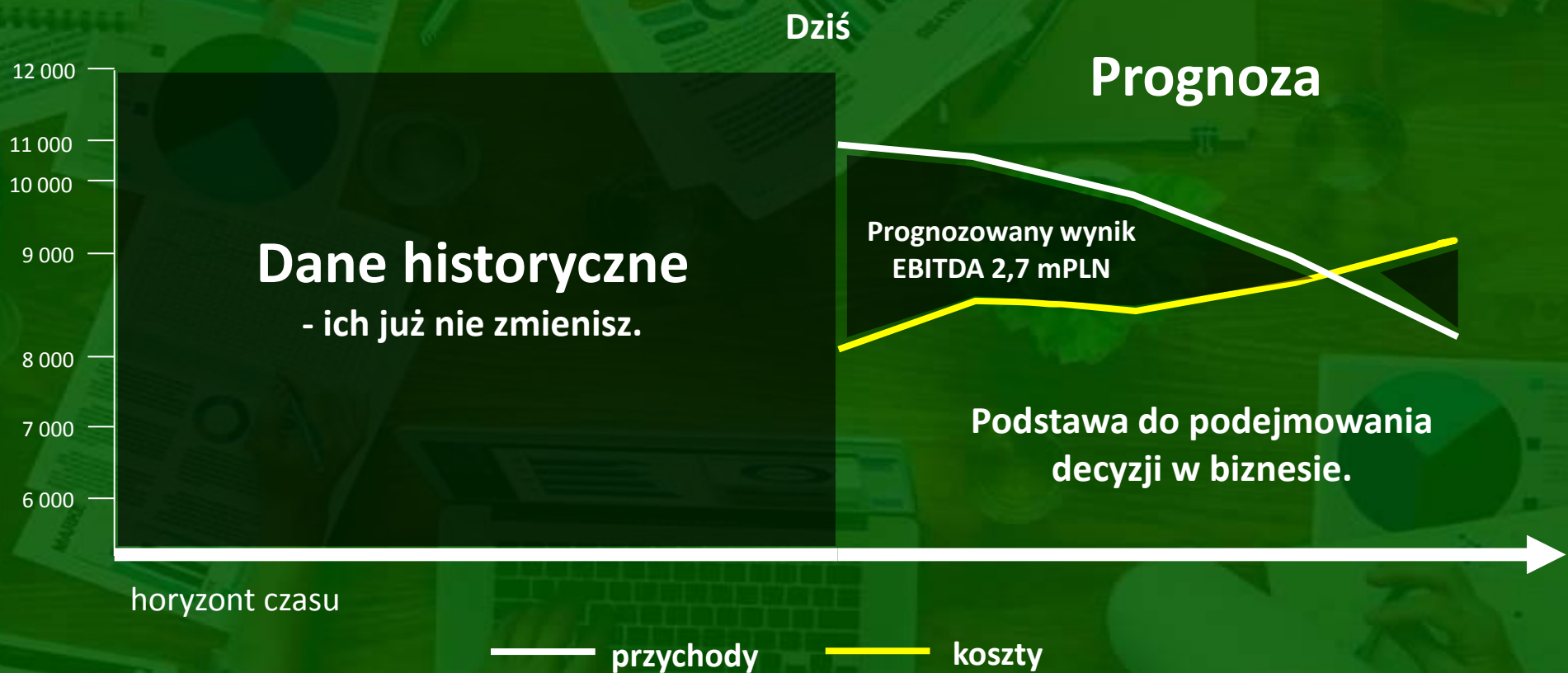
Raport zarządczy (controlling) jest wykorzystywany do:

- 1) oceny kondycji i sytuacji finansowej przedsiębiorstwa poprzez takie analizy jak: analiza rentowności, analiza płynności finansowej, analiza kosztów, analiza przychodów, analiza przepływów pieniężnych, analizę Miejsc Powstawania Kosztów, analizę Miejsc Powstawania Przychodów
- 2) analizę obecnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa do sytuacji finansowej biznesu w przeszłości na podstawie danych historycznych
- 3) analizę odchyleń między danymi z wykonania, a tymi planowanymi
- 4) wyznaczenia Kluczowych Wskaźników Efektywności jako bazy pod system motywacyjny
- 5) rozliczenia premii
- 6) miesięcznego raportowania uzyskanych wyników finansowych
- 7) agregacji w sposób skondensowany wielu rekordów danych

Efektom wykorzystania raportu zarządczego w zarządzaniu finansami jest możliwość m.in.: szybkiego podejmowania decyzji na podstawie konkretnych danych liczbowych, agregacji kilkunastu rekordów danych w jednym miejscu, szybkiej oceny sytuacji finansowej biznesu i dotychczasowych efektów pracy, rozliczenia kluczowych wskaźników efektywności, a także jako podstawę do bardziej szczegółowych rozmów na temat sytuacji finansowej biznesu i kierunku dalszego rozwoju.

Ocena kondycji finansowej	Analiza efektywności	Analiza ochylenia od planu	Analiza przepływów pieniężnych	Analiza finansowa
	Analiza rentowności	Analiza płynności finansowej	Analiza kosztów	Analiza przychodów
Zapotrzebowanie na finansowanie	Kluczowe wskaźniki efektywności	Nowoczesny controlling	Baza pod system motywacyjny	Analiza MPK & MPP

Nowoczesny controlling



System motywacyjny



System motywacyjny

Przedsiębiorca

Informacja o stopniu realizacji KPI



Benchmark wewnętrzny/zewnętrzny

Wybrany KPI pracownika*

164

152

Skorygowany KPI pracownika**

164

164

Kto kontroluje pracownika?

on sam

on sam

Realizacja KPI

150

169

Premia

Nie

Tak

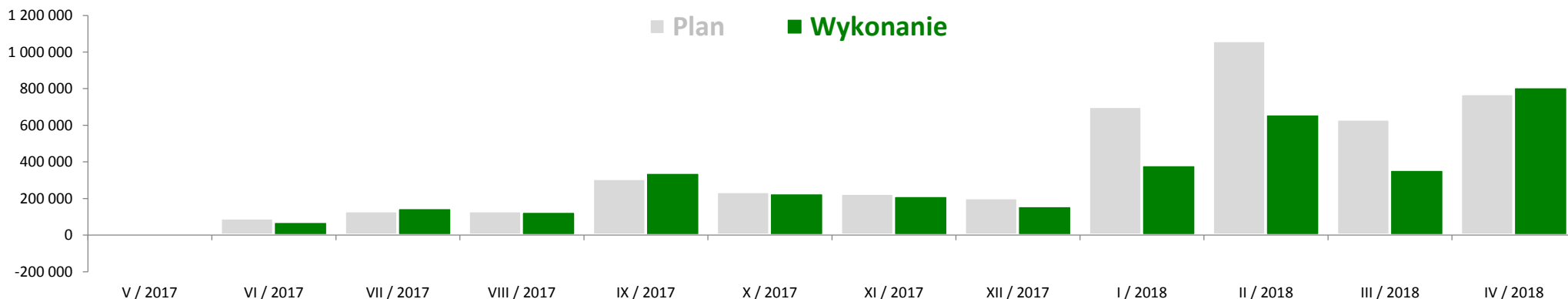


* Średnia sprzedaż sztuk produktów na jednego odbiorcę

** Korekta KPI w oparciu o benchmark wewnętrzny/zewnętrzny oraz określoną korzyść biznesową

Kluczowe Wskaźniki Efektywności

Marża I



IV / 2018

IV / 2017

I/2018 - IV/2018

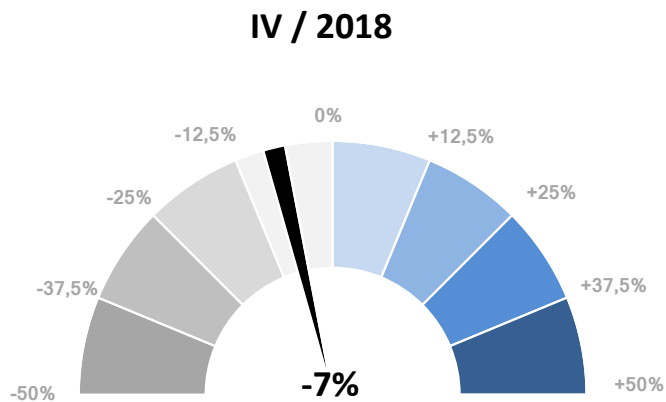
RZiS

	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan
Przychody	1 500 230	- 120 174 -8%	842 880	7 618 1%	4 980 500	-1 435 990 -29%
Marża I	808 053	35 663 4%	420 542	44 262 11%	2 207 631	- 964 112 -44%
Koszty stałe	164 050	- 2 800 -2%	76 367	- 2 914 -4%	611 136	- 311 200 -51%
EBITDA	648 397	39 297 6%	354 779	51 343 14%	1 579 876	- 649 579 -41%
Zysk netto	515 337	159 688 31%	276 762	27 706 10%	1 251 231	- 15 578 -1%
Przepływy pieniężne						
Przepływy z dz. operacyjnej netto	218 074	17 133 8%	239 263	63 632 27%	881 293	195 941 22%
CAPEX	0	0	150 000	0 0%	300 000	0 0%
Środki pieniężne	1 636 289	279 886 17%	214 541	- 77 493 -36%	1 636 289	279 886 17%

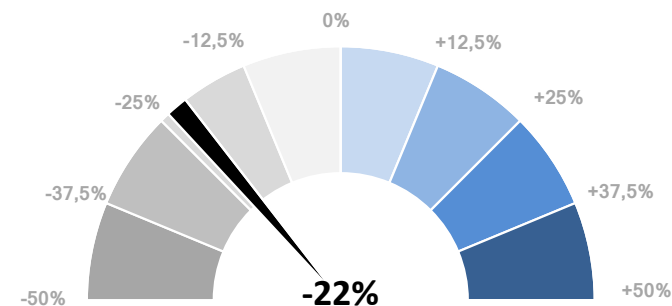
Kluczowe Wskaźniki Efektywności

ochylenie od Planu

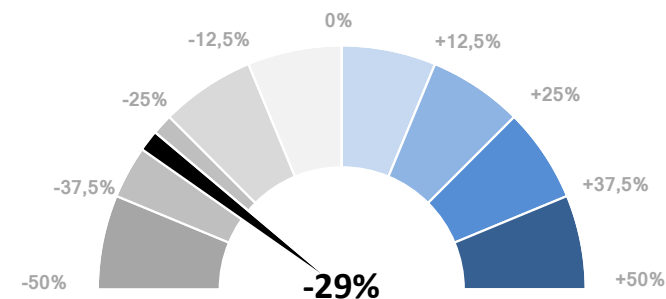
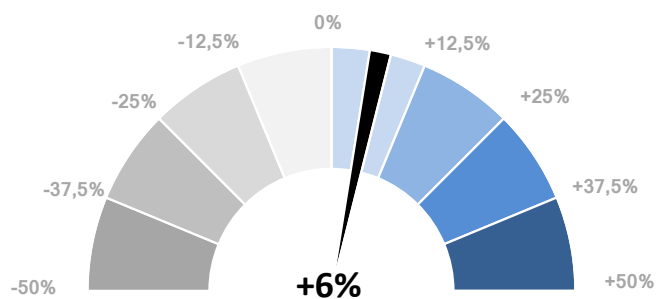
Przychody



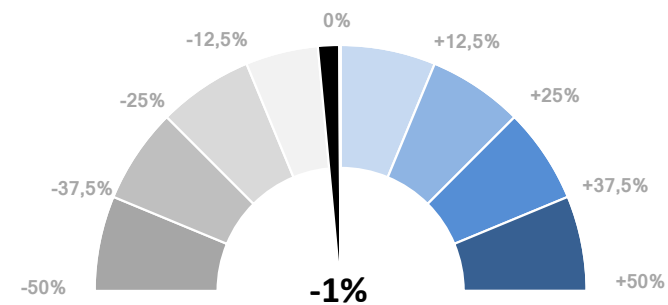
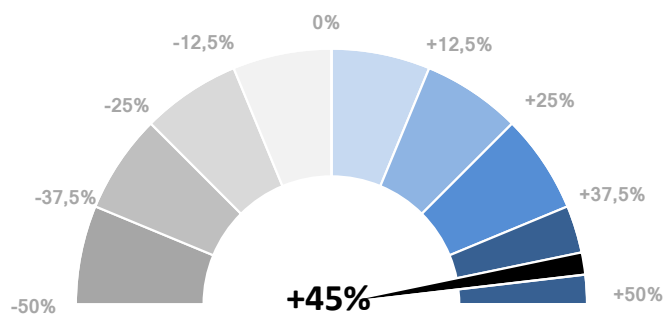
I / 2018 - IV / 2018



EBITDA



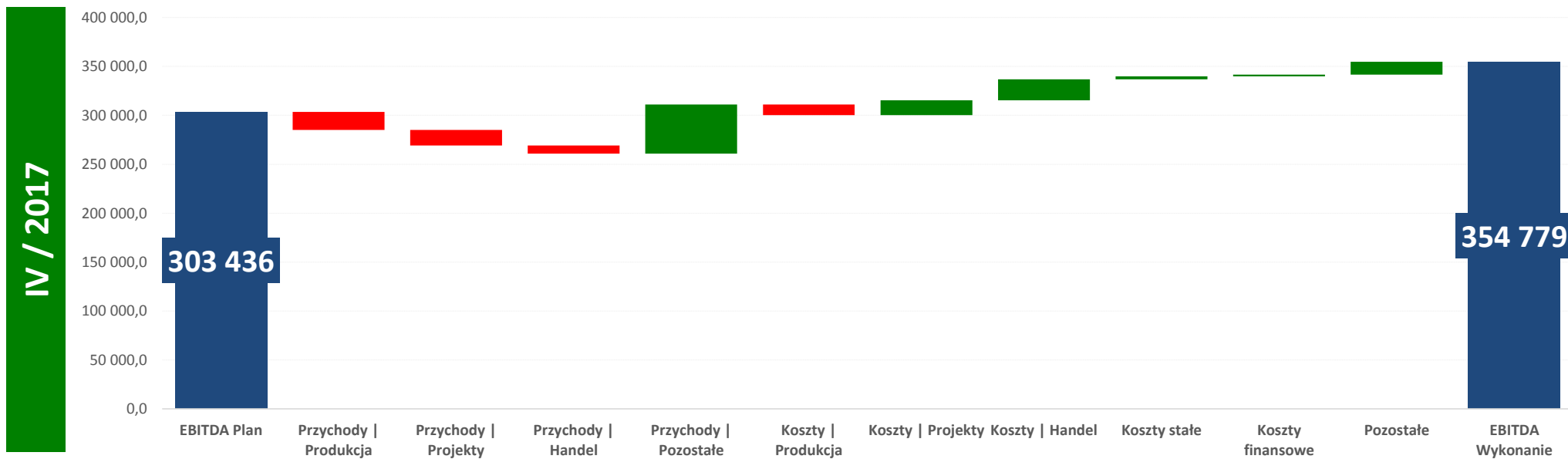
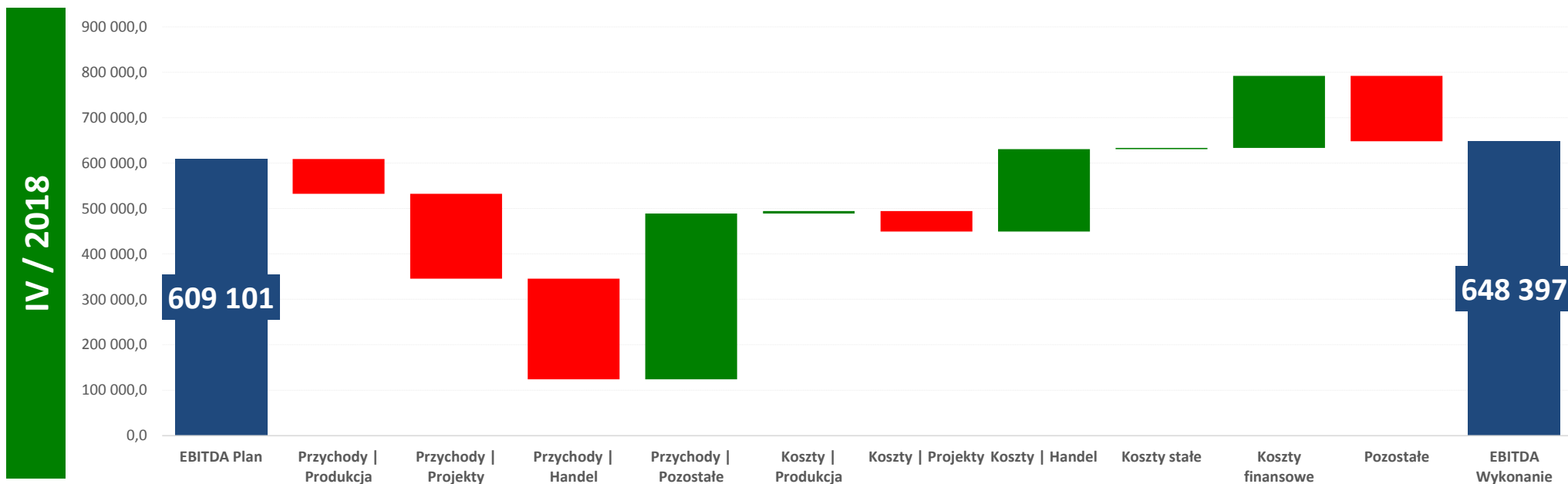
Zysk netto



EBITDA

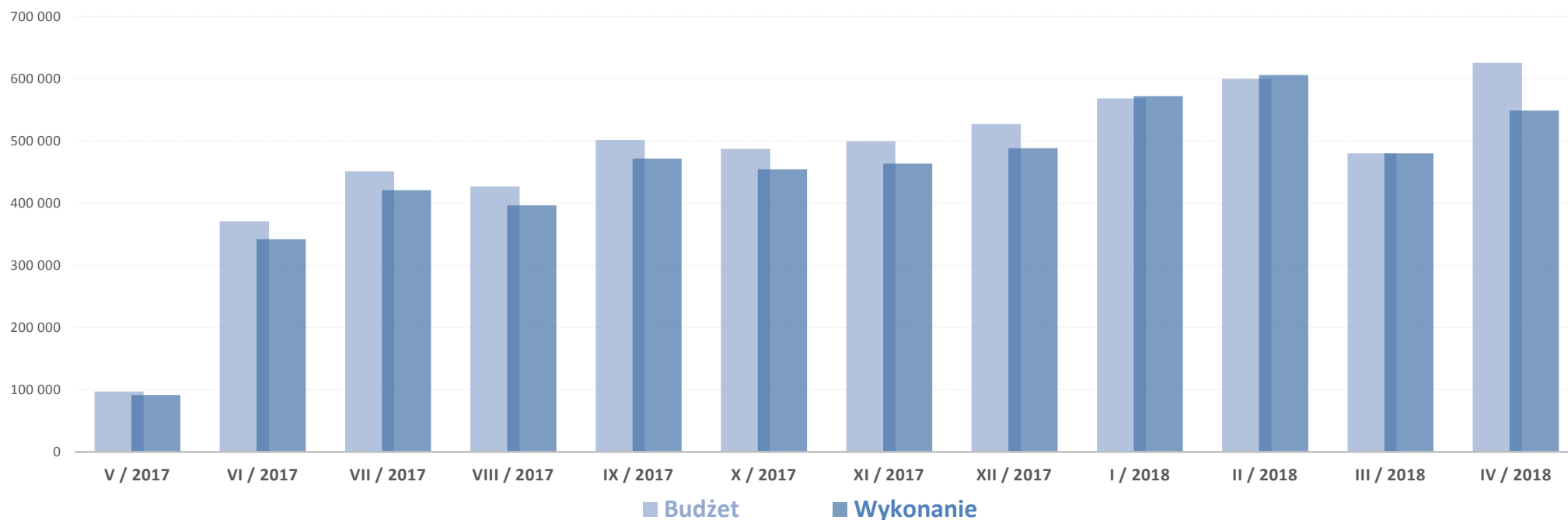
Okres porównawczy

IV / 2017



Miejsca Powstawania Przychodów

MPP | Produkcja



IV / 2018

	Wyk	vs Plan
MPP Produkcja	548 900	- 76 613 -14%
MPP Projekty	262 000	- 187 000 -71%
MPP Handel	315 260	- 221 631 -70%
MPP Nieruchomości	10 800	1 800 17%
MPP Granty i inne	0	0

IV / 2017

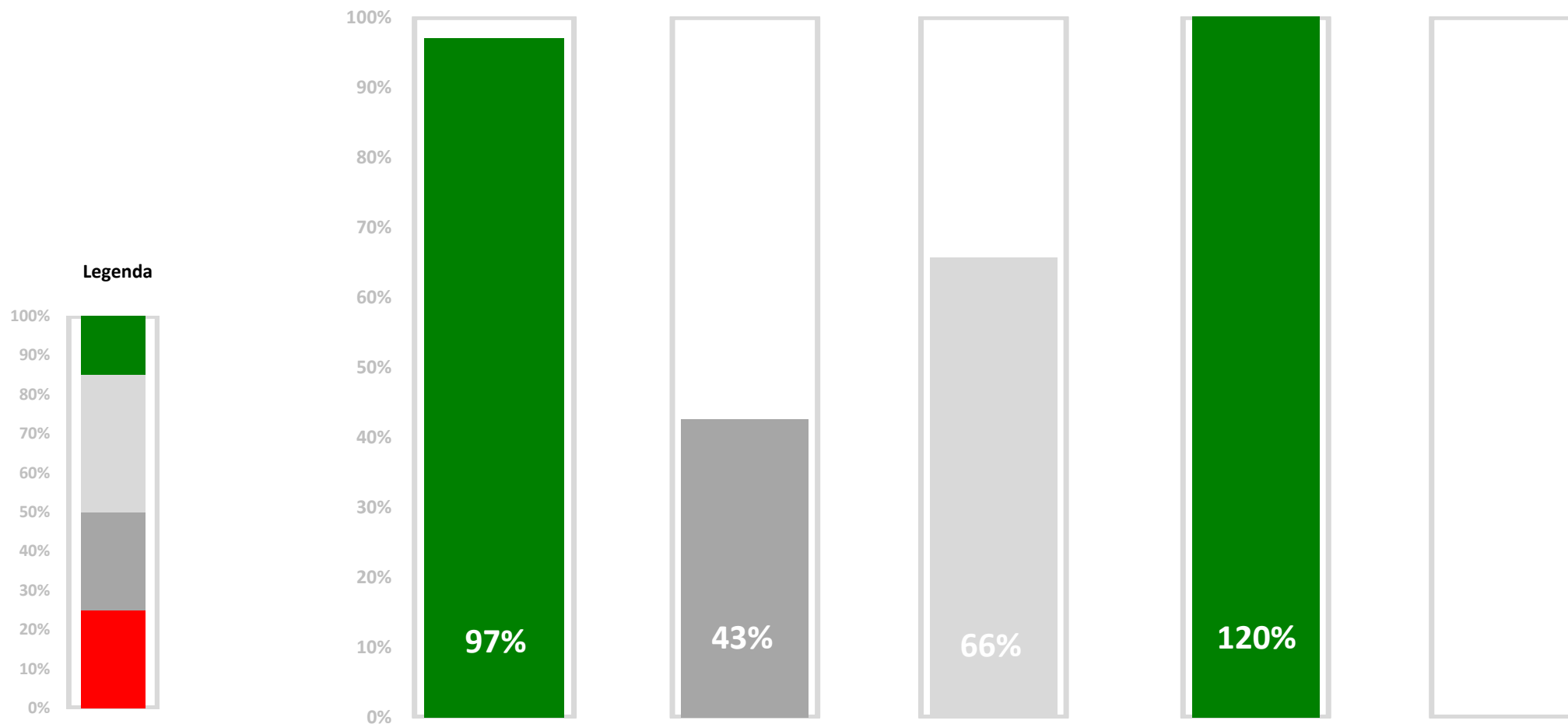
	Wyk	vs Plan
MPP Produkcja	218 400	- 18 256 -8%
MPP Projekty	260 000	- 16 000 -6%
MPP Handel	195 620	- 8 304 -4%
MPP Nieruchomości	3 600	600 17%
MPP Granty i inne	0	- 12 000

I/2018 - IV/2018

	Wyk	vs Plan
MPP Produkcja	2 206 600	- 67 477 -3%
MPP Projekty	740 000	- 998 000 -135%
MPP Handel	1 430 920	- 747 214 -52%
MPP Nieruchomości	43 200	7 200 17%
MPP Granty i inne	0	0

Miejsca Powstawania Przychodów

Stopień realizacji planu rocznego



	od	do	MPP Produkcja	MPP Projekty	MPP Handel	MPP Nieruchomości	MPP Granty i inne
Wykonanie	I / 2018	IV / 2018	2 206 600	740 000	1 430 920	43 200	0
Plan	2018		2 274 077	1 738 000	2 178 134	36 000	0

Miejsca Powstawania Kosztów

MPK | Sprzedaż

RAZEM



IV / 2018

	Wyk	vs Plan
MPK Sprzedaż	97 196	- 14 300 -15%
MPK Zarząd Administracja Finanse	66 853	11 500 17%
MPK Nieruchomości	8 880	216 2%
MPK Projekty	73 777	44 969 61%
MPK Produkcja	0	- 15 000

IV / 2017

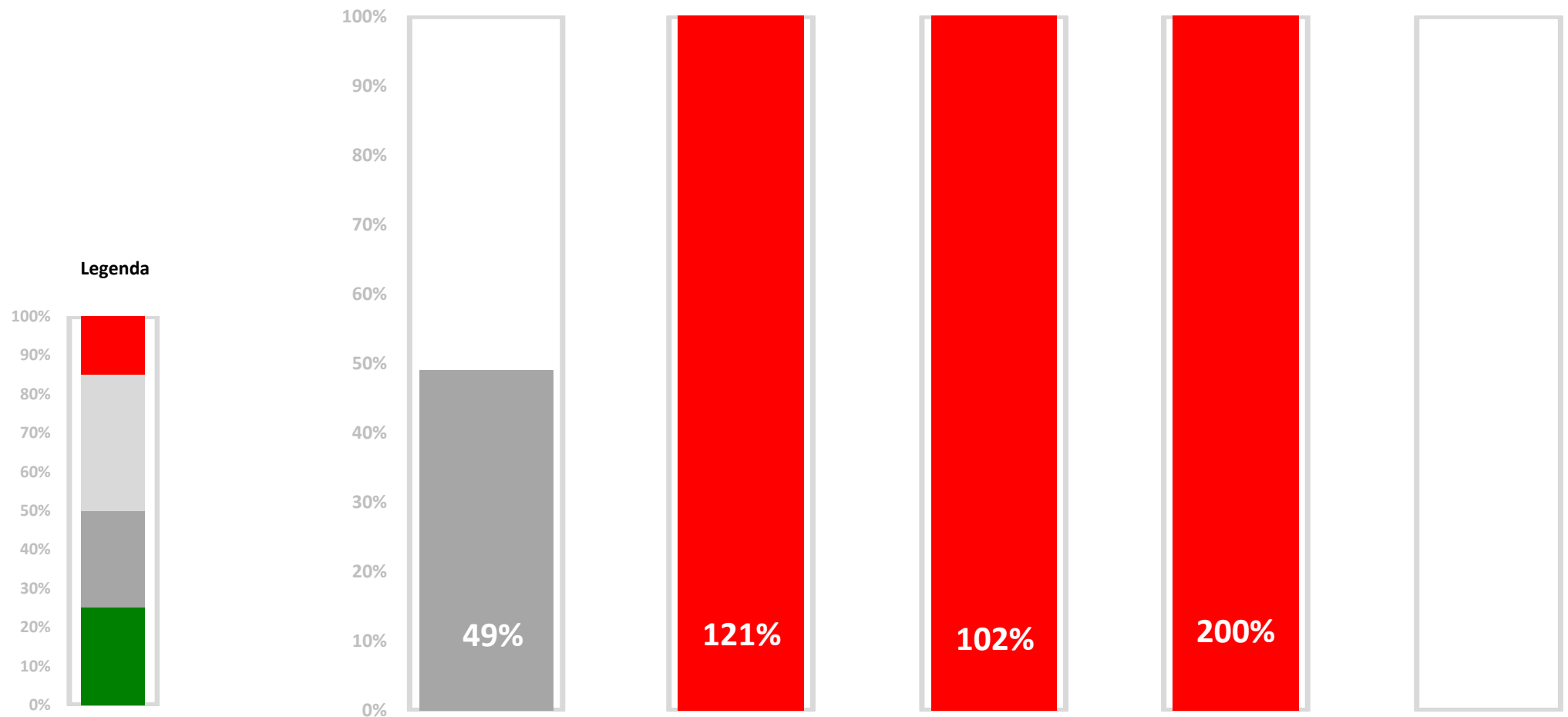
	Wyk	vs Plan
MPK Sprzedaż	48 089	11 586 24%
MPK Zarząd Administracja Finanse	28 278	- 14 500 -51%
MPK Nieruchomości	2 960	72 2%
MPK Projekty	53 720	- 15 000 -28%
MPK Produkcja	0	- 15 000

I/2018 - IV/2018

	Wyk	vs Plan
MPK Sprzedaż	343 754	- 357 200 -104%
MPK Zarząd Administracja Finanse	267 383	46 000 17%
MPK Nieruchomości	35 520	864 2%
MPK Projekty	302 462	151 280 50%
MPK Produkcja	0	- 60 000

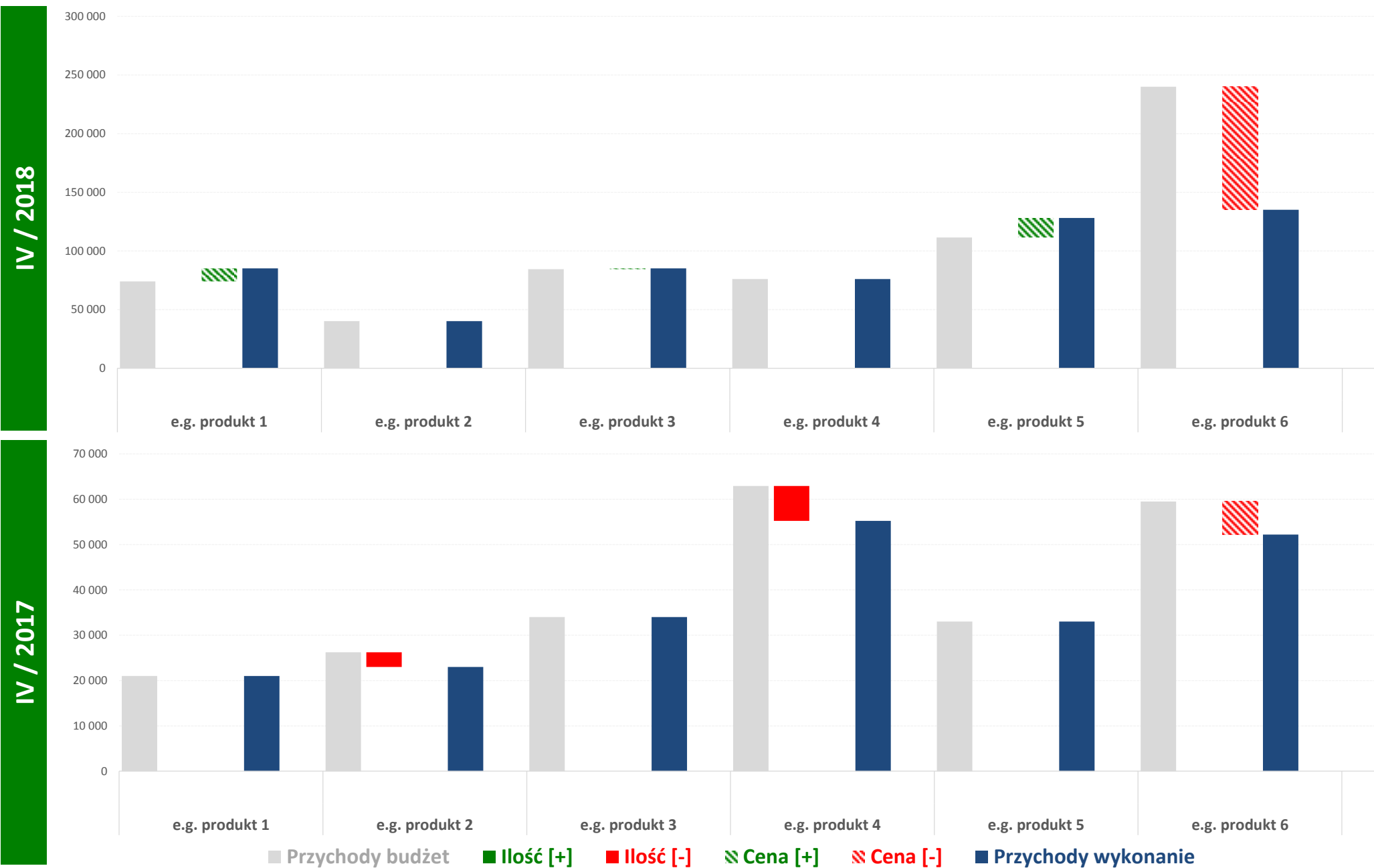
Miejsca Powstawania Kosztów

stopień realizacji planu rocznego



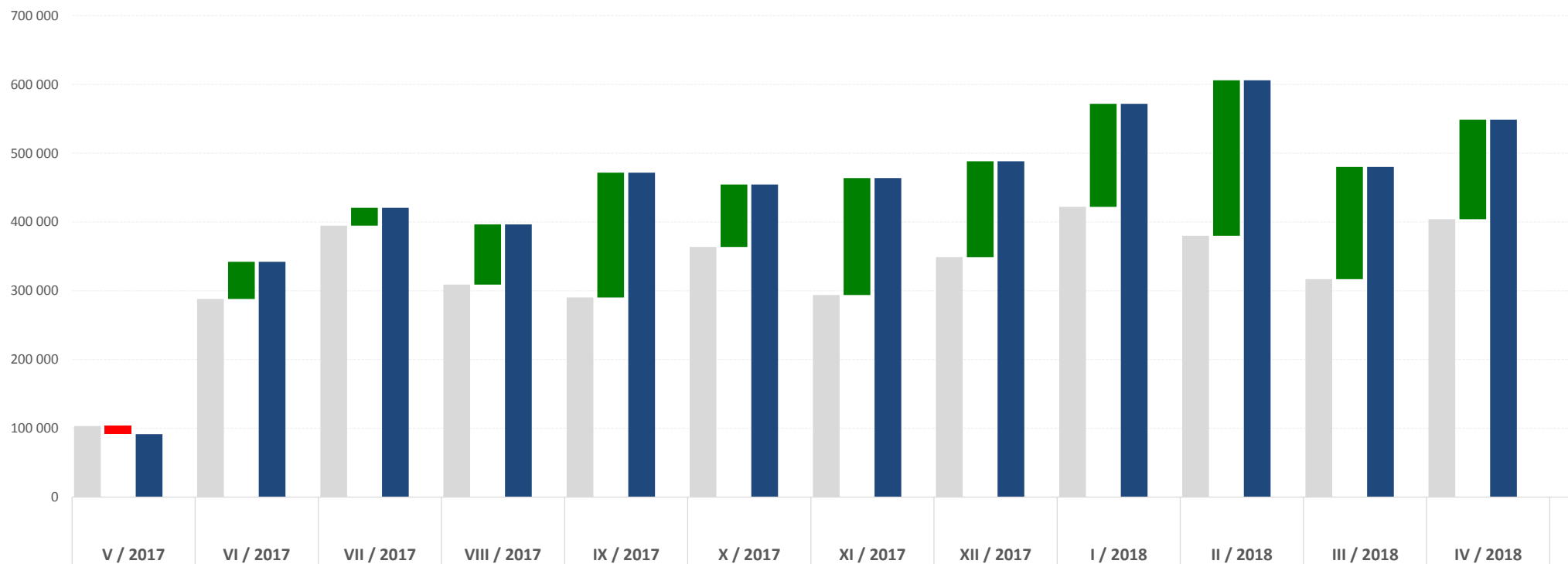
Wykonanie	od		MPK Sprzedaż	MPK Zarząd Administracja Finanse	MPK Nieruchomości	MPK Projekty	MPK Produkcja
	I / 2018	do IV / 2018					
			343 754	267 383	35 520	302 462	0
Plan	2018		700 954	221 383	34 656	151 182	60 000

Produkcja | Przychody



Produkcja | Marża I

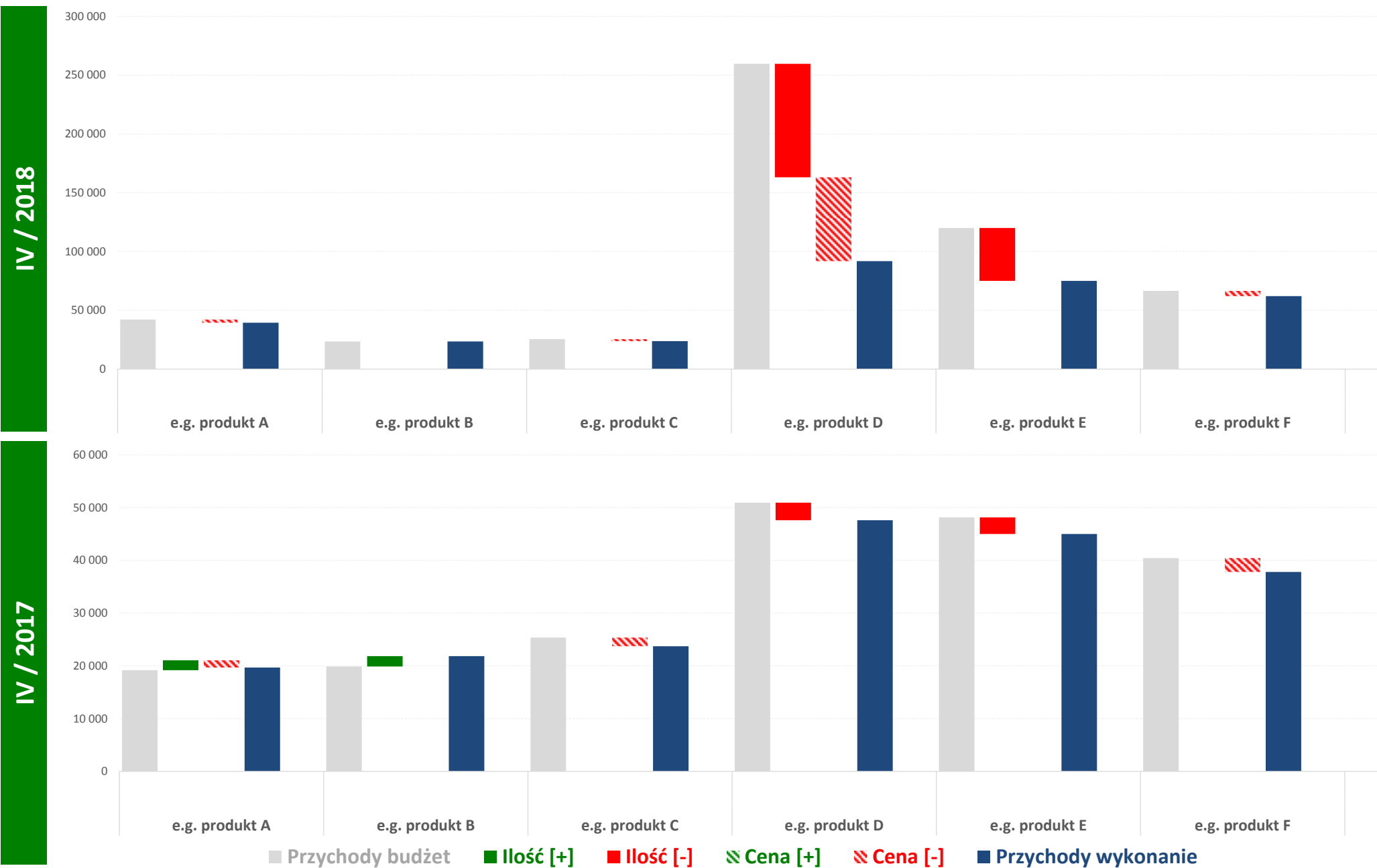
Produkcja | Razem



■ Koszty ■ Marża [+] ■ Marża [-] ■ Przychody

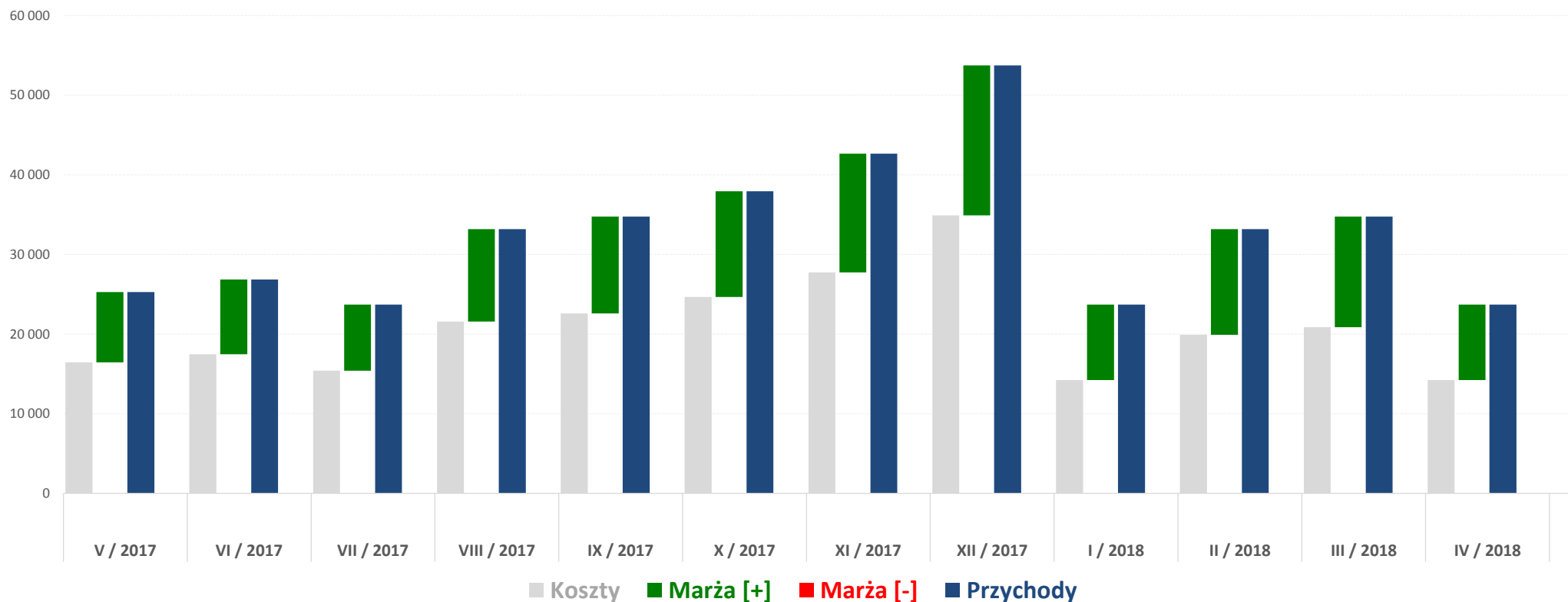
Produkcja Razem	IV / 2018		IV / 2017		I/2018 - IV/2018	
	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan
Przychody	548 900	- 76 613 -14%	218 400	- 18 256 -8%	2 206 600	- 67 477 -3%
Koszty	- 403 805	5 293 1%	- 205 715	- 10 783 -5%	-1 522 309	- 18 670 -1%
Marża I	145 095	- 71 320 -49%	12 685	- 29 039 -229%	684 291	- 86 147 -13%
Marża I [%]	26%	- 8 -30%	6%	- 12 -207%	31%	- 3 -10%

Handel | Przychody



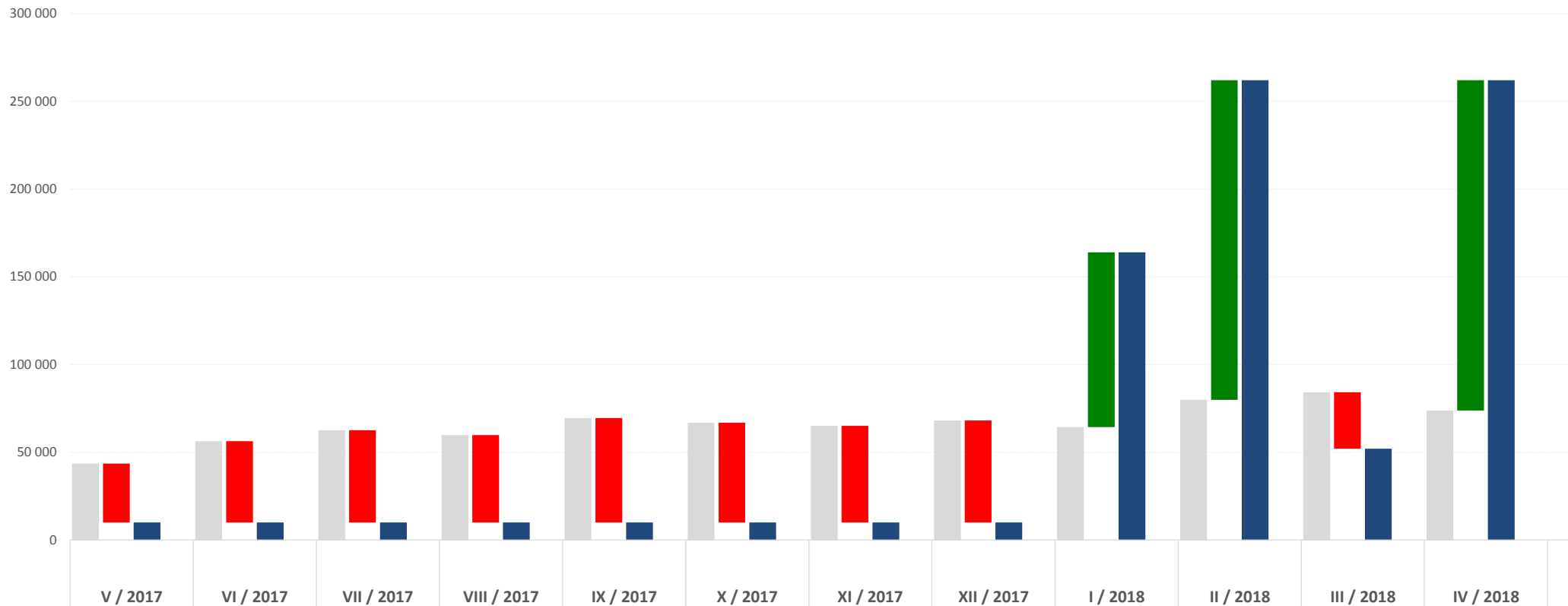
Handel | Marża I

e.g. produkt C



e.g. produkt C	IV / 2018		IV / 2017		I/2018 - IV/2018	
	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan
Przychody	23 700	- 1 659 -7%	23 700	- 1 659 -7%	115 340	- 8 074 -7%
Koszty	- 14 220	10 959 77%	- 15 405	9 572 62%	- 69 204	53 335 77%
Marża I	9 480	9 300 98%	8 295	7 913 95%	46 136	45 261 98%
Marża I [%]	40%	39 98%	35%	33 94%	40%	39 98%

Projekty | Marża I

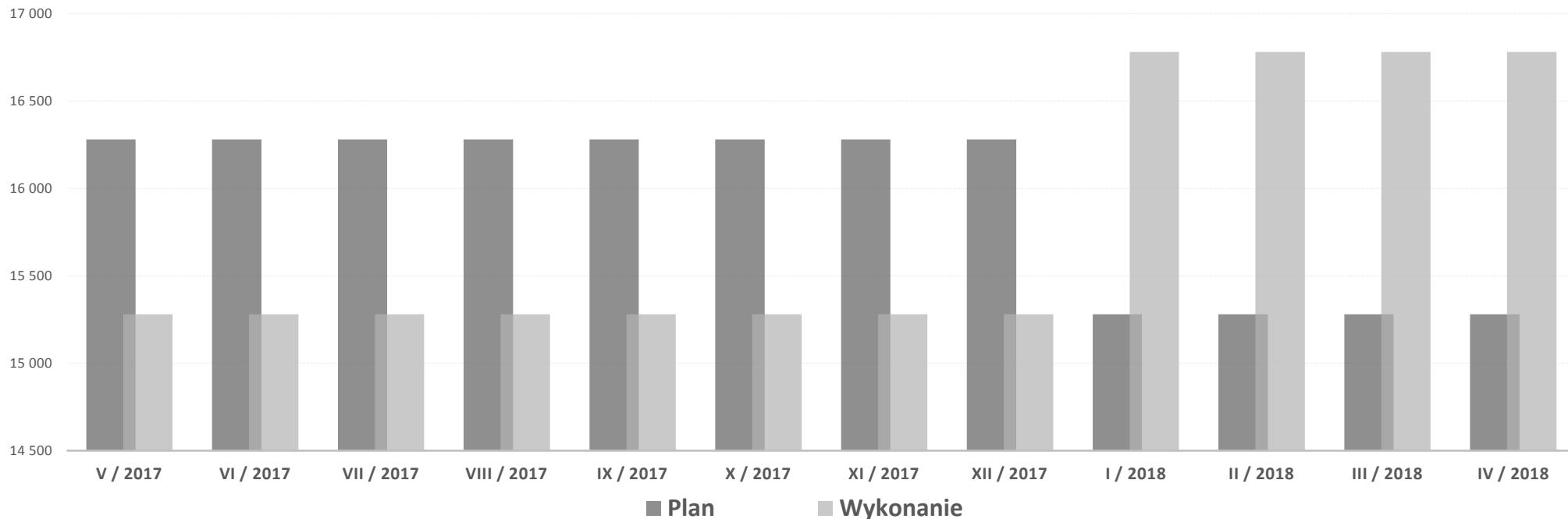


■ Koszty ■ Marża [+] ■ Marża [-] ■ Przychody

Projekty Razem	IV / 2018		IV / 2017		I/2018 - IV/2018	
	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan
Przychody	262 000	- 187 000 -71%	260 000	- 16 000 -6%	740 000	- 998 000 -135%
Koszty	- 73 777	- 44 969 -61%	- 53 720	15 000 28%	302 462	- 151 280 -50%
Marża I	188 223	- 231 969 -123%	206 280	- 1 000 0%	437 538	-1 149 280 -263%
Marża I [%]	72%	- 22 -31%	79%	4 5%	59%	- 32 -54%

Koszty stałe

Koszty zarządu



IV / 2018

	Wyk	vs Plan
Amortyzacja	7 805	833 11%
Koszty zarządu	16 780	1 500 9%
Koszty administracji	50 073	10 000 20%
Koszty sprzedaży	85 696	- 7 150 -8%
Koszty marketingowe	11 500	- 7 150 -62%

IV / 2017

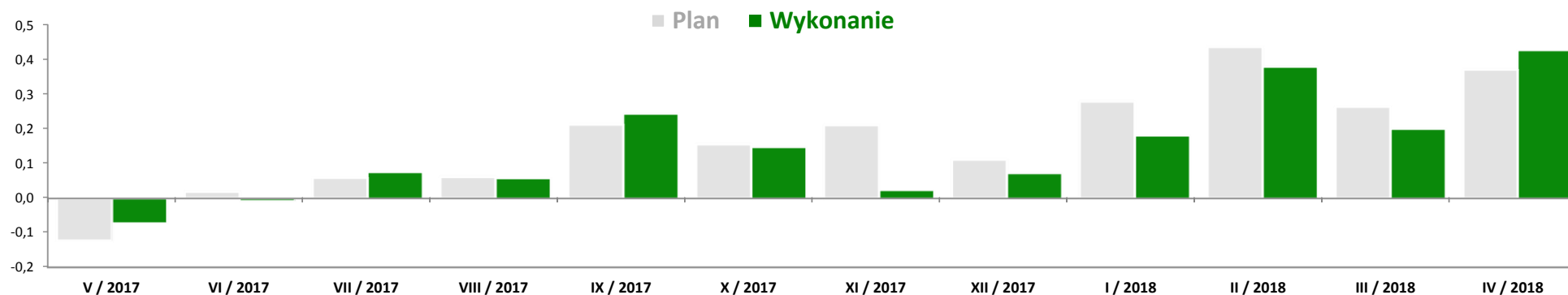
	Wyk	vs Plan
Amortyzacja	10 604	4 167 39%
Koszty zarządu	15 280	- 1 000 -7%
Koszty administracji	12 998	- 13 500 -104%
Koszty sprzedaży	36 589	11 586 32%
Koszty marketingowe	11 500	0 0%

I/2018 - IV/2018

	Wyk	vs Plan
Amortyzacja	18 326	3 333 18%
Koszty zarządu	67 120	6 000 9%
Koszty administracji	200 263	40 000 20%
Koszty sprzedaży	297 754	- 328 600 -110%
Koszty marketingowe	46 000	- 28 600 -62%

Analiza finansowa

Rentowność EBIT



Wskaźniki	IV / 2018		IV / 2017		I/2018 - IV/2018	
	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan	Wyk	vs Plan
Cykl rotacji należności	49	- 2 -4%	48	- 2 -4%	58	8 13%
Cykl rotacji zapasów	5	- 3 -54%	6	- 1 -17%	6	- 2 -29%
Cykl rotacji zobowiązań	52	- 1 -2%	50	- 5 -10%	63	9 14%
Rentowność sprzedaży	54%	6 12%	50%	5 10%	172%	- 24 -14%
Rentowność EBIT	43%	6 13%	41%	5 13%	119%	- 16 -14%
Rentowność netto	34%	12 36%	33%	3 9%	95%	19 20%
Wskaźnik bieżącej płynności	3,1	0,2 7%	1,8	0,0 0%	3,1	0,2 7%
Wskaźnik płynności przyspieszonej	3,0	0,3 10%	1,6	0,0 1%	3,0	0,3 10%
Wskaźnik płynności natychmiastowej	1,0	0,3 29%	0,2	0,0 -25%	1,0	0,3 29%
Zadłużenie netto / EBITDA	0,4	-0,1 -15%	0,0	0,0	0,4	-0,1 -15%
Wskaźnik Altmana	18	- 2 -13%	0	0	18	- 2 -13%

Enterprise Startup

ZAMÓW
RAPORT ZARZĄDCZY W EXCELU

Controlling

Realizacja: Krzysztof Janik | +48 504 230 262 | krzysztof.janik@enterprisestartup.pl