

Økonomi og ledelse

Strategisk fraktilanalyse: få overblik over din bedrifts økonomiske robusthed

Bæredygtig udvikling og finansiering stiller krav til virksomhedens økonomiske robusthed. Og hvis du som landmand skal have mulighed for at tiltrække bæredygtig finansiering i fremtiden, skal du sikre, at din virksomhed er konsolideret.

Manual

Det stiller krav til dig som ejer af en landbrugsvirksomhed, at du har indsigt i virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal – og formår at analysere tallene på en struktureret måde, som kan omsættes til konkret handling. Når den økonomiske robusthed og governance er på plads, har du mulighed for at investere i, eller styrke virksomhedens bæredygtige udvikling indenfor ESG.

I denne artikel vil vi derfor præsentere en struktureret tilgang, som ved hjælp af værktøjet strategisk fraktilanalyse kan hjælpe dig i mål med at skabe det overblik, der kan omsættes til handling.

5 steps til at blive klar til en værdiskabende dialog med den nansielle samarbejdspartner



Gennem disse fem steps kan du skabe et overblik over virksomhedens robusthed – og styrke muligheden for at få en god dialog med din finansielle partner.

Skab overblik og indsigt i din virksomheds økonomiske robusthed, eksekver på områder der kan styrke virksomhedens økonomiske robusthed og bliv klar til en værdiskabende dialog med den finansielle samarbejdspartner

Step 1

Virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Step 2

Virksomhedens egne værdier i den strategiske fraktanalyse

Step 3

Virksomhedens placering i de 3 performance grupper for året

Step 4

Virksomhedens placering i spredningsgraf

Step 5

Virksomhedens finansielle rapport

Step 1 – virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal

Få et overblik over virksomhedens økonomiske hoved- og nøgletal som viser virksomhedens performance over tid, målt på forskellige økonomiske hoved- og nøgletal

Generelle afklaringer:

1. Er der nogle af tallene du er forundrede over? - noter hvilke og hvorfor
2. Er der specielle forhold omkring virksomhedens aktivmasse – f.eks. primært eje/primært lejet/forpagtet? - noter specielle forhold
3. Er der specielle forhold omkring virksomhedens ejerstruktur – f.eks. personligt ejet, I/S eller selskabsejet? - noter specielle forhold

Vækstanalyse:

1. Marker de økonomiske nøgletal og den udvikling i nøgletallet, som du opfatter som positiv, og noget du er stolt af, hvis den finansielle samarbejdspartner spørger, hvor du især mener, at du har gjort det godt. Sæt nogle kommentarer på, hvorfor du mener nøgletallet, eller udviklingen i nøgletallet er positivt.

2. Marker de økonomiske nøgletal, som du opfatter som negative/noget du ikke er stolt af, hvis banken spørger, hvor du især er utilfreds med din egen og virksomhedens performance. Sæt nogle kommentarer på, hvorfor du mener nøgletallet eller udviklingen i nøgletallet er negativt

Step 2 – virksomhedens egne værdier i den strategiske fraktanalyse

1. Få et overblik over virksomhedens egne værdier på de 7 strategiske nøgletal.
 - Hvilke er steget – hvilke er faldet?
 - Hvad er baggrunden for ændringen?
 - Er der noget der overrasker / forundrer?
2. Er der et eller flere tal, der umiddelbart skal arbejdes på at styrke?
 - Første bud på initiativer, der kan styrke det enkelte nøgletal

Inddrag gerne relevante medarbejdere, rådgiver, advisory board eller bestyrelse.

Totaløkonomi

Slagtegrise

Fraktanalyse	Egen værdi	Slagtegrise										
		Stærk konkurrenceevne						Stort forbedringspotentiale				
Fraktal		5%	10%	25%	33%	40%	50%	60%	67%	75%	90%	95%
Afkastningsgrad	4,80	17,5	11,9	8,10	7,00	6,30	5,50	4,90	4,30	3,50	1,06	-0,30
Soliditetsgrad	48,8	63,0	53,9	40,6	36,2	34,3	31,2	28,2	26,1	23,5	17,4	13,6
Virk. overskudsmargin	28,7	39,0	34,3	26,5	23,8	22,6	20,1	16,6	14,6	10,9	4,02	-0,34
Nulpunktskonsolidering	5,10	2,95	4,52	6,91	7,92	8,56	9,33	10,2	10,8	11,7	13,6	15,4
Egenkapitalforrentning	8,50	42,1	35,1	24,5	20,8	18,3	14,7	12,1	10,1	7,70	0,40	-3,63
Gearing	1,98	0,44	1,25	3,40	4,18	4,79	5,56	6,52	7,13	7,97	12,1	15,0
Afdrag ift. likviditet	10,3	0	0	7,84	12,9	17,2	23,6	33,3	41,9	60,4	--	--

Step 3 – virksomhedens placering i de 3 performance grupper for året

1. Vælg benchmarkings gruppe.
 - Begrund valget af benchmarkings gruppe?
2. Få et overblik over virksomhedens placering i de tre performancegrupper (markeret med grøn, hvid og rød)
 - Hvor er positionen forbedret – hvor er positionen forringet?
 - Hvad er baggrunden for ændringen?
 - Er der noget der overrasker / forundrer?
3. Er der et eller flere tal, der umiddelbart skal arbejdes på at styrke?
 - Andet bud på initiativer, der kan styrke det enkelte nøgletal

4. Hvilke sammenhænge er der mellem virksomhedens nøgletal og placeringen i de 3 performance grupper?

Inddrag gerne relevante medarbejdere, rådgiver, advisory board eller bestyrelse.

Step 4 – virksomhedens placering i spredningsgraf

1. Få et overblik over virksomhedens placering i spredningsgraf

Hvilken rejse har virksomheden været på?

-Positiv rejse – fra rødt performanceområde mod grønt performanceområde og hvad er baggrunden for denne rejse?

-Negativ rejse – fra grønt performanceområde mod rødt performanceområde og hvad er baggrunden for denne rejse?

2. Er der et eller flere tal, der umiddelbart skal arbejdes på at styrke?

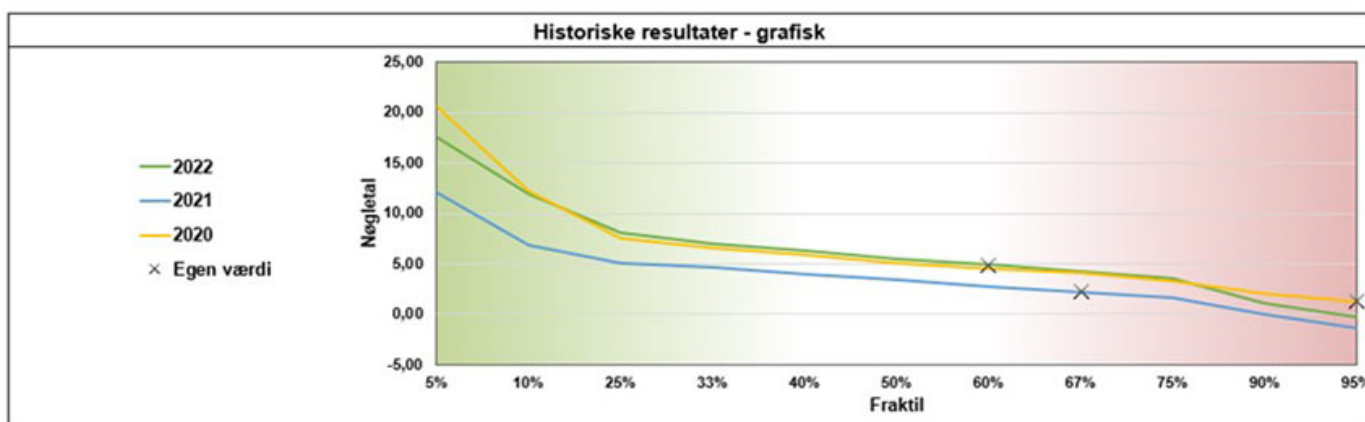
3. Tredje bud på initiativer, der kan styrke det enkelte nøgletal

4. Hvilke sammenhænge er der mellem virksomhedens nøgletal og placeringen i de 3 performancegrupper?

Inddrag gerne relevante medarbejdere, rådgiver, advisory board eller bestyrelse.

Afkastningsgrad

Historiske resultater												
Fraktil	Egen værdi	Stærk konkurrenceevne							Stort forbedringspotentiale			
		5%	10%	25%	33%	40%	50%	60%	67%	75%	90%	95%
2022	4,80	17,5	11,9	8,10	7,00	6,30	5,50	4,90	4,30	3,50	1,06	-0,30
2021	2,40	12,1	6,86	5,00	4,60	4,00	3,40	2,70	2,20	1,70	0,04	-1,40
2020	-1,00	20,6	12,2	7,50	6,54	5,90	5,10	4,50	4,10	3,30	2,05	1,23



Step 5 – virksomhedens finansielle rapport

Virksomhedens økonomiske hoved-og nøgletal og virksomhedens strategiske fraktilanalyse og refleksionerne over ovenstående spørgsmål indgår i ejer-/virksomhedsleders arbejde med analyser, identifikation og prioriteringer af nødvendige tiltag for at styrke relevante nøgletal, udarbejdelse af handlingsplaner for at nå målet med de ønskede mål og sidst men ikke mindst i virksomhedens finansielle ledelsesrapportering, som skal bruges i dialogen med den finansielle samarbejdspartner, virksomhedens advisory board/bestyrelse, investorer og/eller potentielle investorer.

Emneord

[Bæredygtighed](#)[ESG](#)[Økonomiske analyser](#)[+1](#)

Økonomi og ledelse

Tema: ESG – vejen til den værdiskabende rapport

Klima, miljø, sociale forhold og virksomhedsledelse bliver samlet i én rapport, når landmanden afrapporterer sin ESG-indsats. Rapporten er et kommende krav – og her finder du viden og hjælp til at lave en effektiv og handlingsorienteret ESG-rapport.

Publiceret: 19. december 2023

Opdateret: 19. december 2023

Vil du vide mere?



Ivan Damgaard

Chefkonsulent

SEGES Innovation P/S

ivd@seges.dk

+45 2916 3134

Støttet af

Promilleafgiftsfonden for landbrug

SEGES Innovation P/S	Tlf.	8740 5000
Agro Food Park 15	Fax.	8740 5010
8200 Aarhus N	Email	info@seges.dk