**ПРИМЕР *(Вариант 2)***

БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | | **Код строки** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | | **2** | **3** | **4** |
| **І. НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  |  |
| Нематериальные активы: | |  |  |  |
| - остаточная стоимость | | 010 |  |  |
| - первоначальная стоимость | | 011 |  |  |
| - износ | | 012 |  |  |
| Незавершенное строительство | | 020 | 121 |  |
| Основные средства: | |  |  |  |
| - остаточная стоимость | | 030 | 201,9 | 188,5 |
| - первоначальная собственность | | 031 | 528,9 | 496,6 |
| - износ | | 032 | 327,0 | 308,1 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | |  |  |  |
| учитывающиеся по методу участия в капитале других предприятий | | 040 |  |  |
| прочие финансовые инвестиции | | 045 |  |  |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | | 050 |  |  |
| Отсроченные налоговые активы | | 060 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | | 070 |  |  |
| **Всего по разделу I** | | **080** | 214,0 | 188,5 |
| **II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | |  |  |
| Запасы: |  | |  |  |
| производственные запасы | 100 | | 6,5 | 9,7 |
| животные на выращивании и откорме | 110 | |  |  |
| незавершенное производство | 120 | |  |  |
| готовая продукция | 130 | |  | 0,9 |
| товары | 140 | | 0,8 |  |
| Векселя полученные | 150 | |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги: |  |  |  | |
| чистая реализационная стоимость | 160 | 3,6 | 9,6 | |
| первоначальная стоимость | 161 | 3,6 | 9,6 | |
| резерв сомнительных долгов | 162 |  |  | |
| Дебиторская задолженность по расчетам |  |  |  | |
| с бюджетом | 170 | 3,0 | 2,1 | |
| по выданным авансам | 180 |  |  | |
| по начисленным доходам | 190 |  |  | |
| по внутренним расчетам | 200 |  |  | |
| Другая текущая дебиторская задолженность | 210 |  |  | |
| Текущие финансовые инвестиции | 220 |  |  | |
| Денежные средства и их эквиваленты: |  |  |  | |
| в национальной валюте | 230 | 2,8 | 2,8 | |
| в иностранной валюте | 240 |  |  | |
| Прочие оборотные активы | 250 |  |  | |
| **Всего по разделу II** | **260** | 16,7 | 25,1 | |
| **III. Расходы будущих периодов** | **270** |  |  | |
| **Баланс** | **280** | 230,7 | 213,6 | |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **ПАСИВ** | **Код строки** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **І. Собственный капитал** |  |  |  |
| Уставной капитал | 300 | 29,2 | 29,2 |
| Паевой капитал | 310 |  |  |
| Дополнительный вложенный капитал | 320 | 161,7 | 161,7 |
| Другой дополнительный капитал | 330 |  |  |
| Резервный капитал | 340 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 350 | (69,3) | (93,7) |
| Неоплаченный капитал | 360 |  |  |
| Изъятый капитал | 370 |  |  |
| **Всего по разделу І** | **380** | 121,6 | 97,2 |
| **ІІ. Обеспечение будущих расходов и платежей** |  |  |  |
| Обеспечение выплат персоналу | 400 |  |  |
| Прочие обеспечения | 410 |  |  |
| Целевое финансирование | 420 |  |  |
| **Всего по разделу II** | **430** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **ІІІ. Долгосрочные обязательства** |  |  |  |
| Долгосрочные кредиты банков | 440 |  |  |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 450 |  |  |
| Отсроченные налоговые обязательства | 460 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 470 |  |  |
| **Всего по разделу ІІІ** | 480 |  |  |
| **ІV. Текущие обязательства** |  |  |  |
| Краткосрочные кредиты банков | 500 |  |  |
| Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам | 510 |  |  |
| векселя выданные | 520 |  |  |
| Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги | 530 | 97,5 | 92,8 |
| Текущие обязательства по расчетам |  |  |  |
| - по полученным авансам | 540 |  |  |
| - с бюджетом | 550 | 0,8 | 0,5 |
| - из внебюджетных платежей | 560 |  |  |
| - по страхованию | 570 | 3,4 | 7,0 |
| - по оплате труда | 580 | 7,4 | 16,1 |
| - с участниками | 590 |  |  |
| - по внутренним расчетам | 600 |  |  |
| Другие текущие обязательства | 610 |  |  |
| **Всего по разделу IV** | **620** | 109,1 | 116,4 |
| **V. Доходы будущих периодов** | **630** |  |  |
| **Баланс** | **640** | 230,7 | 213,6 |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статья** | **Код строки** | **За предыдущий период** | **За отчетный период** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **1 Финансовые результаты** | | | |
| Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) | 010 | 327,4 | 394,6 |
|
| Налог на добавленную стоимость | 015 | 54,6 | 65,8 |
| акцизный сбор | 020 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Другие вычеты из дохода | 030 |  |  |
| Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) | 035 | 272,8 | 328,8 |
|
| Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) | 040 | 271,2 | 368,7 |
| **Валовые:** |  |  |  |
| прибыль | 050 | 1,6 |  |
| убыток | 055 |  | 39,9 |
| Прочие операционные доходы | 060 | 58,1 | 15,6 |
| Административные расходы | 070 | 28,1 | 27,2 |
| Расходы на сбыт | 080 |  |  |
| Прочие операционные расходы | 090 | 63,1 |  |
| **Финансовые результаты от операционной деятельности:** |  |  |  |
| прибыль | 100 |  |  |
| убыток | 105 | 31,5 | 51,5 |
| Доход от участия в капитале | 110 |  |  |
| Другие финансовые доходы | 120 |  |  |
| Прочие доходы | 130 |  |  |
| Финансовые расходы | 140 |  |  |
| Потери от участия в капитале | 150 |  |  |
| Прочие расходы | 160 |  |  |
| Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения: | 000000 | 00000 | 00000 |
| прибыль | 170 |  |  |
| убыток | 175 | 31,5 | 51,5 |
| Налог на прибыль от обычной деятельности | 180 |  |  |
| Финансовые результаты от обычной деятельности |  |  |  |
| прибыль | 190 |  |  |
| убыток | 195 | 31,5 | 51,5 |
| Чрезвычайные: |  |  |  |
| доходы | 200 |  |  |
| расходы | 205 |  |  |
| Налоги с чрезвычайной прибыли | 210 |  |  |
| **Чистые:** |  |  |  |
| прибыль | 220 |  |  |
| убыток | 225 | 31,5 | 51,5 |
| **2 Элементы операционных расходов** | | | |
| Материальные затраты | 230 | 171,9 | 78,6 |
| Расходы на оплату труда | 240 | 86,6 | 77,4 |
| Отчисления на социальные мероприятия | 250 | 34,0 | 29,0 |
| Амортизация | 260 | 16,5 | 17,7 |
| Прочие операционные расходы | 270 | 28,5 | 114,1 |
| Вместе | 280 | 337,5 | 316,8 |
| **3 Расчет показателей прибыльности акций** | | | |
| Среднегодовое количество простых акций | 300 | 116797 | 116797 |
| Скорректированное среднегодовое количество простых акций | 310 |  |  |
| Чистая прибыль, приходящаяся на 1 акцию | 320 |  |  |
| Скорректированная чистая прибыль (убыток) на одну простую акцию | 330 |  |  |
| Дивиденды на одну простую акцию | 340 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | На начало периода | | На конец периода | | Изменения | | |
| сумма | Удельный вес | сумма | Удельный вес | Суммы, д.ед | Удельного веса | Темпы роста |
| АКТИВ | | | | | | | |
| 1.Необоротные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства и нематериальные активы | 201,9 | 87,52% | 188,5 | 88,25% | -13,4 | 0,73 | 93,36 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции и отсроченные налоговые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Всего по разделу 1 | 214,0 | 92,76% | 188,5 | 88,25% | -25,5 | -4,51 | 88,08 |
| 2.Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы | 6,5 | 2,82% | 9,7 | 4,54% | 3,2 | 1,72 | 149,23 |
| Дебиторская задолженность | 6,6 | 2,86% | 11,7 | 5,48% | 5,1 | 2,62 | 1,77 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2,8 | 1,21% | 2,8 | 1,31% | 0 | 0,1 | 100 |
| Итого по разделу 2 | 16,7 | 7,24% | 25,1 | 11,75% | 8,4 | 4,51 | 150,30 |
| БАЛАНС | 230,7 | 100% | 213,6 | 100% | -17,1 | 0 | 92,59 |
| ПАССИВ | | | | | | | |
| 1.Собственный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставной капитал | 29,2 | 12,66% | 29,2 | 13,67% | 0 | 1,01 | 100 |
| Прочий доп. капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (69,3) | 30,04% | (93,7) | 43,87% | -24,4 | 13,83 | 135,21 |
| Всего по разделу 1 | 121,6 | 52,7% | 97,2 | 45,51% | -24,4 | -7,2 | 79,93 |
| 3.Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Текущие обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Те6кущая задолженность по долгосрочным обязательствам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги | 97,5 | 42,26% | 92,8 | 43,45% | -4,7 | 1,19 | 95,18 |
| Текущие обязательства по расчетам | 11,6 | 5,03% | 23,6 | 11,05% | 12 | 6,02 | 203,45 |
| Всего по разделу 4 | 103,1 | 44,69% | 116,4 | 59,49% | 13,3 | 9,8 | 112,9 |
| БАЛАНС | 230,7 | 100% | 213,6 | 100% | -17,1 | 0 | 92,59 |

АНАЛИТИЧЕСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ

ОБОБЩАЮЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | На начало периода | На конец периода | Откло-нение |
| 1 | Наличие собственного оборотного капитала для формирования запасов | (92,4) | (97,3) | (1,1) |
| 2 | Наличие собственного оборотного капитала, долгосрочных кредитов и займов для формирования запасов | (92,4) | (97,3) | (1,1) |
| 3 | Наличие собственного оборотного капитала, долгосрочных, краткосрочных кредитов и займов для формирования запасов | (92,4) | (97,3) | (1,1) |
| 4 | Запасы | 7,3 | 10,6 | 3,3 |
| 5 | Избыток (+) недостаток (–) собственного оборотного капитала для формирования запасов | (99,7) | (101,9) | (2,2) |
| 6 | Избыток (+) недостаток (–) собственного оборотного капитала, долгосрочных кредитов и займов для формирования запасов | (99,7) | (101,9) | (2,2) |
| 7 | Избыток (+) недостаток (–) собственного оборотного капитала, долгосрочных, краткосрочных кредитов и займов для формирования запасов | (99,7) | (101,9) | (2,2) |
| 8 | Запас устойчивости финансового состояния, дней | (99,7) | (101,9) | (2,2) |
| 9 | Избыток (+) недостаток (–) источников финансирования на 1 руб. запасов, руб. | (131,57) | (11,57) | 20 |
| 10 | Номер типа финансовой ситуации в соответствии с классификацией | 4 | 4 | 4 |

ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тип устойчивости | Коэффициент обеспеченности запасов источниками финансирования | Избыток (недостаток) средств для формирования запасов | Запас устойчивости финансового состояния, дни | Избыток (недостаток) источников финансирования на 1 руб. запасов, руб. |
| Абсолютный | Н1 : Н4>1 | Е1>0 | (Е1 х 360) : В>0 | Е1 : Н4 >0 |
| Нормальный | Н2 : Н4 = 1 | Е2>0 | (Е2 х 360) : В>0 | Е1 : Н4 >0 |
| Предкризисный | Н3 : Н4 = 1 | Е3>0 | (Е3 х 360) : В>0 | Е1 : Н4 >0 |
| Кризисный | Н3 : Н4 < 1 | Е4>0 | (Е3 х 360) : В<0 | Е1 : Н4 <0 |
| **Расчет показателей по предприятию** | | | | |
| На начало года | | | | |
| Абсолютный | (12,65) ˂ 1 | (99,7) ˂ 0 | (131,65) ˂ 0 | (13,65) ˂ 0 |
| Нормальный | (12,65) ˂ 1 | (99,7) ˂ 0 | (131,65) ˂ 0 | (13,65) ˂ 0 |
| Предкризисный | (12,65) ˂ 1 | (99,7) ˂ 0 | (131,65) ˂ 0 | (13,65) ˂ 0 |
| Кризисный | (12,65) ˂ 1 | (99,7) ˂ 0 | (131,65) ˂ 0 | (13,65) ˂ 0 |
| На конец года | | | | |
| Абсолютный | (8,61)˂ 1 | (109,9)˂ 0 | (111,5)˂ 0 | (9,61)˂ 0 |
| Нормальный | (8,61)˂ 1 | (109,9)˂ 0 | (111,5)˂ 0 | (9,61)˂ 0 |
| Предкризисный | (8,61)˂ 1 | (109,9)˂ 0 | (111,5)˂ 0 | (9,61)˂ 0 |
| Кризисный | (8,61)˂ 1 | (109,9)˂ 0 | (111,5)˂ 0 | (9,61)˂ 0 |

ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | На начало периода | На конец периода | Отклонение |
| 1 | Коэффициент экономической независимости | 0,53 | 0,46 | (0,07) |
| 2 | Коэффициент концентрации заемного капитала | 0,45 | 0,55 | 0,1 |
| 3 | Коэффициент финансовой зависимости | 1,9 | 2,2 | 0,3 |
| 4 | Коэффициент финансирования | 1,18 | 0,84 | (0,34) |
| 5 | Коэффициент задолженности | 0,85 | 1,2 | 0,35 |
| 6 | Коэффициент обеспеченности запасов | (11,84) | (8,61) | 3,23 |
| 7 | Коэффициент обеспеченности товаров | (108) | 0 | (108) |
| 8 | Коэффициент обеспеченности оборотных активов | (5,7) | (3,64) | 1,53 |
| 9 | Коэффициент реальной стоимости основных средств в валюте баланса | 0,88 | 0,88 | 0 |
| 10 | Коэффициент реальной стоимости основных средств и запасов в валюте баланса | 0,91 | 1,34 | 0,43 |
| 11 | Коэффициент маневренности | (0,71) | (0,94) | (0,23) |
| 12 | Коэффициент инвестирования | 0,60 | 0,52 | 0,8 |
| 13 | Коэффициент маневренности собственного оборотного капитала | (0,08) | (0,11) | (0,03) |
| 14 | Коэффициент покрытия запасов | (12,66) | (8,63) | 4,03 |
| 15 | Коэффициент финансовой устойчивости (1) | 0,53 | 0,46 | 0,07 |
| 16 | Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | 0 |
| 17 | Коэффициент финансовой устойчивости (2) | 1,18 | 0,84 | (0,34) |
| 18 | Коэффициент накопления амортизации | 0,62 | 0,66 | 0,02 |
| 19 | Коэффициент пригодности основных средств | 0,38 | 0,4 | 0,02 |

Вывод: При анализе финансовой устойчивости было выявлено, что большинство показателей, используемых на заданном этапе анализа, имеют тенденцию к ухудшению, на отчетный период их значения все не соответствуют рекомендуемым.

У предприятия кризисный (4) тип финансовой устойчивости, о чем свидетельствуют недостаток собственного оборотного капитала, долгосрочных и краткосрочных кредитов, а также запасов устойчивости финансового состояния.

ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | На начало периода | На конец периода | Откло-нение |
| 1 | Чистый доход (выручка) от реализации товаров (работ, услуг) | 272,8 | 328,8 | 56 |
| 2 | Средний размер капитала | 115,35 | 106,8 | (8,55) |
| 3 | Средний размер собственного капитала | 60,8 | 48,6 | (12,2) |
| 4 | Средний размер собственного оборотного капитала | (46,2) | (45,65) | 0,55 |
| 5 | Средний размер дебиторской задолженности | 3,3 | 5,85 | 2,55 |
| 6 | Средний размер запасов | 3,65 | 5,3 | 1,65 |
| 7 | Средний размер кредиторской задолженности | 54,55 | 58,2 | 3,65 |
| 8 | Чистая прибыль (убыток) | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Собственный капитал | 121,6 | 97,2 | (24,4) |
| 10 | Коэффициент оборотности капитала (трансформации) | 2,36 | 3,07 | 0,72 |
| 11 | Оборотность дебиторской задолженности: |  |  |  |
|  | Дней | 4,35 | 6,41 | 2,06 |
|  | Оборотов | 82,67 | 56,2 | (26,46) |
| 12 | Оборотность запасов |  |  |  |
|  | Дней | 4,82 | 5,8 | 0,98 |
|  | Оборотов | 74,74 | 62,03 | (12,71) |
| 13 | Длительность операционного цикла, дни | 9,17 | 12,21 | 3,04 |
| 14 | Оборотность кредиторской задолженности |  |  |  |
|  | Дней | 71,99 | 63,72 | (8,27) |
|  | Оборотов | 5 | 5,64 | 0,64 |
| 15 | Оборотность собственного капитала |  |  |  |
|  | Дней | 80,23 | 53,21 | (27,01) |
|  | Оборотов | 4,49 | 6,77 | 2,28 |
| 16 | Оборотность собственного оборотного капитала | - | - | - |
|  | Дней | - | - | - |
|  | Оборотов | - | - | - |
| 17 | Длительность финансового цикла, дни | (62,82) | (-51,51) | 11,31 |
| 18 | Период окупаемости собственного капитала | 0 | 0 | 0 |
| 19 | Коэффициент устойчивости экономического роста | 0 | 0 | 0 |

РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | На начало периода | На конец периода | Отклонение |
| 1 | Средний размер имущества | 222,15 | 222,15 | 0 |
| 2 | Средний размер собственного капитала | 109,4 | 109, | 0 |
| 3 | Средний размер собственного оборотного капитала | (46,2) | (45,65) | 0,55 |
| 4 | Средний размер перманентного капитала | 60,8 | 48,6 | (12,2) |
| 5 | Средний размер авансированного капитала | 60,8 | 48,6 | (12,2) |
| 6 | Средний размер материальных оборотных активов | 7,3 | 10,6 | 3,3 |
| 7 | Средний размер основных средств | 512,75 | 512,75 | 0 |
| 8 | Стоимость производственных ресурсов | 520,05 | 523,35 | 3,3 |
| 9 | Затраты на оплату труда | 86,6 | 77,4 | (9,2) |
| 10 | Стоимость хозяйственных ресурсов | 606,65 | 600,75 | (5,9) |
| 11 | Выручка от реализации | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Затраты | 337,5 | 316,8 | (20,7) |
| 13 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 31,5 | 51,5 | 20 |
| 14 | Чистая прибыль (убыток) | 31,5 | 51,5 | 20 |
| 15 | Рентабельность (убыточность) % | |  |  |
|  | 15.1 Продаж | 0 | 0 | 0 |
|  | 15.2 Основных средств | 6,14 | 10,04 | 3,9 |
|  | 15.3 Оборотных активов | 431,5 | 485,8 | 54,3 |
|  | 15.4 Производственных ресурсов | 6,05 | 9,84 | 3,79 |
|  | 15.5 Трудовых ресурсов | 36,37 | 66,53 | 30,16 |
|  | 15.6 Всех ресурсов | 5,19 | 8,57 | 3,38 |
|  | 15.7 Затрат | 9,33 | 16,25 | 6,92 |
|  | 15.8 Активов | 14,17 | 23,18 | 8,48 |
|  | 15.9 Собственного капитала | 28,79 | 47,07 | 18,28 |
|  | 15.10 Собственного оборотного капитала | (68,18) | (112,81) | (44,63) |
|  | 15.11 Перманентного капитала | 51,8 | 105,96 | 54,16 |
|  | 15.12 Авансированного капитала | 51,8 | 105,96 | 54,16 |