

ЦЕЛЬ

Составить сравнительный финансовый отчёт за июль 2018 к июлю 2017 г. В отчёте необходимо дать краткие пояснения и комментарий о текущей ситуации.

ФОРМАЛИЗОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

1. Показать в отчёте движение денежных средств, объединить факторы доходов и убытков в группы;
2. Сделать горизонтальный анализ в агрегированной таблице:
 - рассчитать абсолютные значения;
 - рассчитать относительные значения.
3. Привести ключевые финансовые показатели в отдельных карточках;
4. Построить визуализацию влияния факторов на финансовый результат, на основе каскадной диаграммы, по каждому периоду;
5. По приведенным данным представить выводы об изменении финансовых показателей в обозначенных периодах.

Финансовые показатели: июль'17 vs июль'18

Группа показателей	Июль17	Июль18	Изм., руб.	Изм., %
1 Валовая прибыль	3 081 741 Р	1 452 785 Р	-1 628 956 Р	-52,86%
1.1 Выручка	7 593 016 Р	6 340 769 Р	-1 252 247 Р	-16,49%
1.2 Себестоимость продаж	-4 511 275 Р	-4 887 984 Р	-376 709 Р	8,35%
2 Операционные расходы	-795 321 Р	-806 520 Р	-11 199 Р	1,41%
2.1 Коммерческие расходы	-324 781 Р	-372 801 Р	-48 020 Р	14,79%
2.2 Управленческие расходы	-470 540 Р	-433 719 Р	36 821 Р	-7,83%
3 Прочие доходы	-155 784 Р	-130 753 Р	25 031 Р	-16,07%
3.1 Доходы от участия в других организациях	0 Р	0 Р	0 Р	0,00%
3.2 Проценты к получению	48 383 Р	48 419 Р	36 Р	0,07%
3.3 Проценты к уплате	-101 Р	-131 Р	-30 Р	29,70%
3.4 Прочие доходы	36 209 Р	48 443 Р	12 234 Р	33,79%
3.5 Прочие расходы	-240 275 Р	-227 484 Р	12 791 Р	-5,32%
4 Налогообложение	-289 084 Р	-319 703 Р	-30 619 Р	10,59%
4.1 Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства	-510 852 Р	-541 471 Р	-30 619 Р	5,99%
4.2 Изменение отложенных налоговых обязательств	-3 232 Р	-3 232 Р	0 Р	0,00%
4.3 Изменение отложенных налоговых активов	225 000 Р	225 000 Р	0 Р	0,00%
4.4 Прочее	0 Р	0 Р	0 Р	0,00%
Всего	1 841 552 Р	195 809 Р	-1 645 743 Р	-89,37%

Ключевые показатели

Финансовый результат:

1 841 552 Р

Июль 17

195 809 Р

Июль 18

Динамика финансового результата:

-1 645 743 Р

Изм., руб.

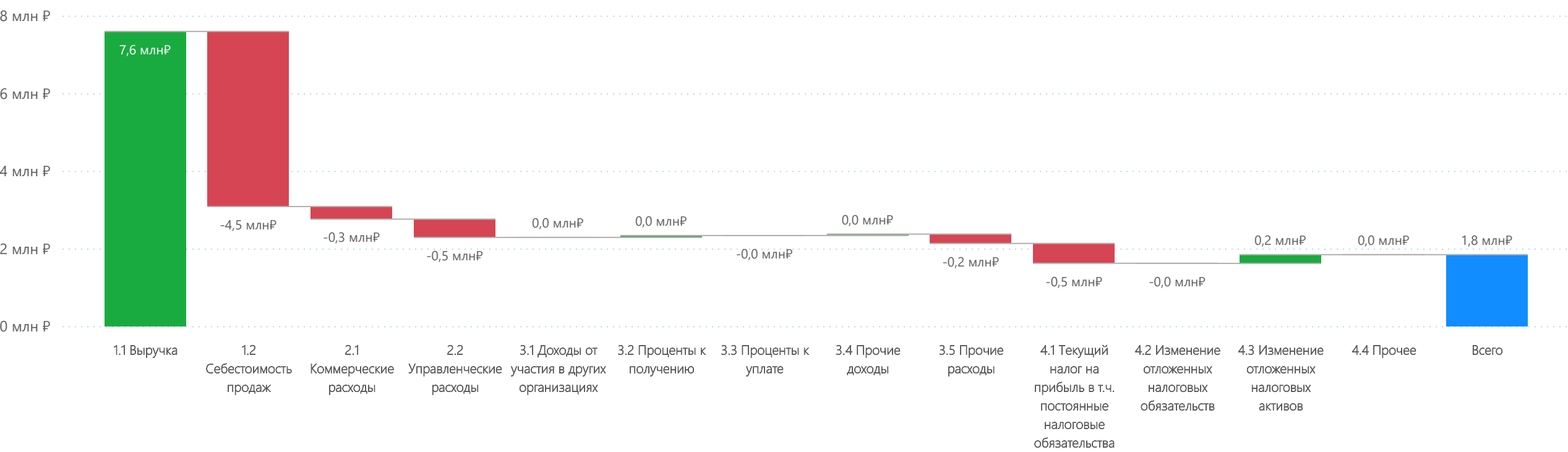
-89,37%

Изм., %

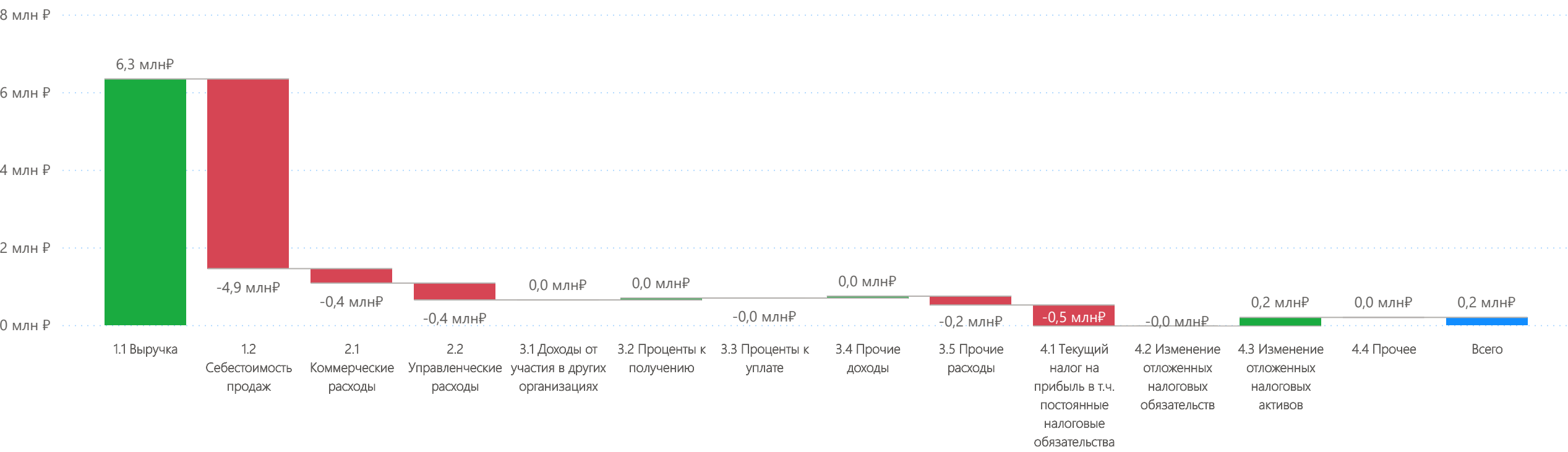
Прокрутите вниз, чтобы увидеть **влияние показателей** на финансовый результат в виде диаграммы



Финансовые показатели за июль'17



Финансовые показатели за июль'18



В данном аналитическом документе исследовалось влияние групп показателей на изменения общего финансового результата (июль 2018 к июлю 2017). Выявлены следующие факторы, оказавшие влияние на такое изменение:

- Валовая прибыль

Данный раздел демонстрирует наиболее драматичные различия между июлем 2018 и июлем 2017 года. Ключевую роль играет изменение **выручки**, а именно ее снижение в абсолютном измерении: **-1 252 247 руб.** Также ощутимый вклад в отрицательное изменение прибыли внесло **увеличение себестоимости продаж**, в абсолютном значении она выросла на **376 709 руб.** В итоге **валовая прибыль** в июле 2018 г, в сравнении с аналогичным периодом 2017 года, упала на **52,86%, то есть более, чем в 2 раза.**

- Операционные расходы

Факторы этого раздела показали разнонаправленную динамику. Здесь наблюдается **снижение управленческих расходов** при **росте коммерческих расходов**. В итоге данная группа показала **незначительный рост (1,41%) операционных расходов**, или, в абсолютном значении, **-11 199 руб.**

- Прочие расходы и доходы

В данной группе наблюдается увеличение прочих доходов и уменьшение прочих расходов, итоговый результат - **снижение расходов на 25 031 руб.** Данное изменение незначительно, а вся группа показателей демонстрирует отрицательное значение **в целом -130 753 руб.**

- Налогообложение

Рост налоговых обязательств относительно июля 2017 года составил 10,59%. В абсолютном выражении **обязательства по налогообложению** незначительно **увеличились на 30 619 руб.**

Выводы

Сравнение финансовых показателей июля 2017 относительно июля 2018 года показало необходимость обратить пристальное внимание Департамента продаж на значительное снижение выручки. Более чем двукратное снижение валовой прибыли в итоге привело к **опасному снижению рентабельности бизнеса на 89,37%.** Также внимания требует **рост себестоимости продаж**, а также **рост коммерческих расходов.** Операционному департаменту следует разработать мероприятия по снижению этих показателей.