**Анализ формы 1**

Изменение 2017-2018.

Мы провели анализ активов представленного баланса, и он позволяет сделать следующие выводы. На 31.12.2018 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3 (32.7 %), а оборотных активов – 2/3 (67.3 %). Активы организации в течение анализируемого периода увеличились незначительно (в 1.13 раза), внеоборотные активы возросли в 1.31 раз, оборотные активы – в 1.07 раз.

Отсюда удельный вес внеоборотных активов в общем имуществе увеличился на 4.34 %, в то время как удельный вес оборотных (мобильных) активов уменьшился на те же 4.34 %.

Рост внеоборотных активов обеспечивается сильным увеличением удельного веса финансовых вложений на 11.76% при одновременном снижении у.в. основных средств на 11.42% и отложенных налоговых активов на 0.34%.

Спад оборотных активов обеспечивается сильным уменьшением удельного веса запасов на 4.33% при одновременном повышении у.в. дебиторской задолженности на 0.38%, финансовых вложений на 3.43%, денежных средств и денежных эквивалентов на 0.52%.

Показатель доли запасов говорит о том, что затоваривание склада сильно уменьшилось в течение анализируемого периода.

Уменьшение доли денежных средств и финансовых вложений свидетельствует о разумных способах управления компанией: деньги не замораживаются на расчетных счетах, а сразу идут в дело.

Мы видим, что у нас удельный вес дебиторской задолженности (0.38%) больше удельного веса кредиторской задолженности(-7.25%), следовательно, предприятию легче будет расплачиваться по своим краткосрочным и кредиторским долгам. Но при этом деньги предприятия «замораживаются» в дебиторских долгах. В итоге снижаются показатели ликвидности и оборачиваемости средств. К тому же это свидетельствует о том, что часть оборотных активов фактически отвлекается на кредитование дебиторов (покупателей своей продукции).

Выводы по пассиву баланса следующие.

Мы исследуем ООО, у него нет акционерного капитала.

Проверим наиболее выгодно соотношение для прочно стоящих на ногах предприятий в плане кредитной политики:

Последнее соотношение особенно важно исходя из стратегии и политики долгосрочного финансирования оборотных и внеоборотных активов компании. В этой ситуации благодаря устойчивому развитию компания готова вовремя погашать даже долгосрочные кредиты.

Изменение 2018-2019

На 31.12.2019 в активах организации доля внеоборотных средств составляет примерно 1/5 (22.15 %), а оборотных активов – 4/5 (77.85%). Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились в 0.95 раз, внеоборотные активы уменьшились в 0.65 раз, а оборотные активы увеличились в 1.10 раз.

Отсюда удельный вес внеоборотных активов в общем имуществе уменьшился на 10.55%, в то время как удельный вес оборотных (мобильных) активов увеличился на те же 10.55%.

Спад внеоборотных активов обеспечивается сильным уменьшением удельного веса основных средств на 17.82% при одновременном увеличении удельного веса финансовых вложений на 17.39% и отложенных налоговых активов на 0.43%.

Рост оборотных активов обеспечивается увеличением удельного веса дебиторской задолженности на 3.17%, финансовых вложений на 8.25% при одновременном понижении у.в. запасов на 11.37% и денежных средств и денежных эквивалентов на 0.39%.

Показатель доли запасов говорит о том, что затоваривание склада еще сильнее уменьшилось в течение анализируемого периода.

Мы видим, что у нас удельный вес дебиторской задолженности (3.17%) больше удельного веса кредиторской задолженности (-7.60%), следовательно, предприятию легче будет расплачиваться по своим краткосрочным и кредиторским долгам. Но при этом деньги предприятия «замораживаются» в дебиторских долгах. В итоге снижаются показатели ликвидности и оборачиваемости средств. К тому же это свидетельствует о том, что часть оборотных активов фактически отвлекается на кредитование дебиторов (покупателей своей продукции).

Выводы по пассиву баланса следующие.

Проверим наиболее выгодно соотношение для прочно стоящих на ногах предприятий в плане кредитной политики:

Последнее соотношение особенно важно исходя из стратегии и политики долгосрочного финансирования оборотных и внеоборотных активов компании. В этой ситуации благодаря устойчивому развитию компания готова вовремя погашать даже долгосрочные кредиты.

**Анализ формы 2**

Изменение 2017-2018

Выручка упала на 18,14%. Но вместе с ней упала на 19,13%, что показывает, что компания стала лучше использовать ресурсы либо нашла более дешевую замену материалов производства. Но в общем, это показывает уменьшение валовой прибыли.

Повышение прочих доходов и процентов к получению помогают покрыть также увеличивающиеся управленческие расходы и убытки от продаж.

Также можно заметить, что присутствует довольно сильное увеличение процентов к уплате (61,87%) и прочих расходов (72,07%).

Коммерческие расходы при этом упали на 40,27%.

Изменения показывают увеличение различных доходов и расходов, что в общем приводит к почти 10% увеличению чистой прибыли.

Изменение 2018-2019

Увеличение выручки на 8,95%, не может покрыть увеличение себестоимости продаж на 18,76%, что в итоге приводит к потере валовой прибыли на -56,48%. Помимо этого увеличиваются коммерческие расходы (59,28%), проценты к уплате (120,59%) и колоссально растут прочие расходы (почти в 51 раз).

Что касается доходов, то прочие доходы увеличиваются на 168,04%, но при этом проценты к получению уменьшаются на -12,95%.

Также можно заметить, что прибыль до налогообложения уменьшается на -357,58%.

В итоге прибыль уменьшается на 461,03%, что в итоге приводит к отрицательному значению прибыли и потере средств.

Вывод

Положение данной компании, опираясь на форму 2, немного улучшилось 2018 года по сравнению с 2017. Но в 2019 году, она начинает уходить в минус, в первую очередь из-за сильно возросших прочих расходов и отрицательной прибыли до налогообложения. Дальнейшее рациональное использование ресурсов должно помочь уменьшить расходы и улучшить ситуацию.