

Презентація

На тему :

Аналіз фінансовго стану підприємства Філія "Пустомитівська ДРБД-62"



Команда Good Luck

БАЛАНС

НА 1 СІЧНЯ 2008 РОКУ

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
Залишкова вартість	010	0,7	0,5
Первісна вартість	011	0,9	0,9
Знос	012	0,2	0,4
Незавершене будівництво	020	3042,0	0,0
Основні засоби:			
Залишкова вартість	030	5756,1	6174,3
Первісна вартість	031	9933,5	10230,5
Знос	032	4177,4	4056,2
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040	0,0	0,0
інші фінансові інвестиції	045	0,0	0,0
Довгострокова дебіторська заборгованість	050	0,0	0,0
Відстрочені податкові активи	060	72,5	0,0
Інші необоротні активи	070	0,0	0,0
Усього за розділом I.	080	8871,3	6174,8

II. Оборотні активи			
Запаси:			
виробничі запаси	100	1145,4	3807,4
тварини на вирошуванні та відгодівлі	110	0,0	0,0
незавершене виробництво	120	292,0	292,0
готова продукція	130	0,0	0,0
товари	140	0,0	0,0
векселі одержані	150	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	2292,9	1456,4
первісна вартість	161	2426,7	1829,3
резерв сумнівних боргів	162	133,8	372,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170	0,0	0,0
за виданими авансами	180	0,0	199,3
з нарахованих доходів	190	0,0	0,0
із внутрішніх розрахунків	200	0,0	0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	210	5,8	4,6
Поточні фінансові інвестиції	220	0,0	0,0
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	33,1	117,8
в іноземній валюті	240	0,0	0,0
Інші оборотні активи	250	75,4	4,7
Усього за розділом II	260	3844,6	5882,3

Отже, зробивши горизонтальний та вертикальний аналіз балансу можна зробити такі висновки:

- в активі, валюта валюта балансу зменшилась на 658,8 грн.

Загалом в активі балансу протягом аналізованого періоду збільшились :

- Залишкова вартість ОВЗ на 418,20 грн, це 2,9%
- Первісна вартість ОВЗ зросла на 297грн
- Грошові кошти та їх еквіваленти на 84,7 грн.

Такі зміни можна оцінювати позитивно.

Проте негативними змінами у балансі виявились:

- Зменшення в пасиві балансу розділу 1 “Власний капітал” на 366,80 грн.
- Зростання простроченої дебіторської заборгованості на 239,1 грн

Але зменшення кредиторської заборгованості за надані товари та послуги на 410,50 грн є позитивною рисою.

Загалом дане підприємство можна розцінити як таке що нормально функціонує.

*Звіт
про фінансові результати
за 12 місяців 2007 року*

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг.)	010	8629,20	14959,80
Податок на додану вартість	015	1438,20	2493,30
Акцизний збір	020	0,0	0,0
	025	0,0	0,0
Інші вирахування з доходу	030	31,60	29,30
Чистий доход(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	7159,40	12437,20
Собівартість реалізованої продукції	040	3676,20	11517,90
Валовий: прибуток	050	3483,20	919,30
збиток	055	0,0	0,0
Інші операційні доходи	060	108,00	28,70
Адміністративні витрати	070	336,90	249,90
Витрати на збут	080	49,90	0,40
Інші операційні витрати	090	423,00	326,90
Фінансові результати від операційної діяльності: Прибуток	100	2781,40	370,80
Збиток	105	0,0	0,0
Доход від участі в капіталі	110	0,0	0,0
Інші фінансові доходи	120	0,0	0,0
Інші доходи	130	247,10	236,10
Фінансові витрати	140	7,30	24,40
Витрати від участі в капіталі	150	0,0	0,0
Інші витрати	160	0,0	0,0

Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: Прибуток	170	3021,20	582,50
Збиток	175	0,0	0,0
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	1407,30	499,00
Фінансові результати від звичайної діяльності: Прибуток	190	1613,90	83,50
Збиток	195	0,0	0,0
Надзвичайні: Доходи	200	0,0	0,0
Витрати	205	0,0	0,0
Податки з надзвичайного прибутку	210	0,0	0,0
Чистий: Прибуток	220	1613,90	83,50
збиток	225	0,00	0,00

II. Елементи операційних витрат

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	-1564,30	6203,20
Витрати на оплату праці	240	2481,40	2735,40
Відрахування на соціальні заходи	250	915,80	990,90
Амортизація	260	994,20	961,60
Інші операційні витрати	270	1082,90	1002,50
Разом	280	3910,00	11893,60

III. Розрахунок показників прибутковості акцій.

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток що припадає на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток, що припадає на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Оцінка ліквідності

Показники	На початок	На кінець	Рекомендоване значення	Динаміка	Відхилення	
					початок	кінець
Поточні активи	3844,6	5882,3	-	2037,7	-	-
Запаси	1437,4	4099,4	-	2662,0	-	-
Грошові кошти	33,1	117,8	-	84,7	-	-
Поточні зобов'язання	3169,0	3102,4	-	-66,6	-	-
Коеф. Покриття	1,2	1,9	2,2/2	0,7	1	0,3
Коеф. Швидкої ліквідності	0,8	0,57	0,7-0,8	-0,2	0	0,2
Коеф. Абсолютної ліквідності	0,01	0,04	0,2/0,25	0,03	0,24	0,21
Чистий робочий капітал	675,6	2779,9	+	2104,3	-	-

Розрахунок показників оцінки ліквідності

Коефіцієнт покриття

$$K_{\text{покp}} = \frac{ПА}{ПЗ}$$

Коефіцієнт швидкої
ліквідності

$$K_{\text{шв.лікв.}} = \frac{ПА - \text{Запаси}}{ПЗ}$$

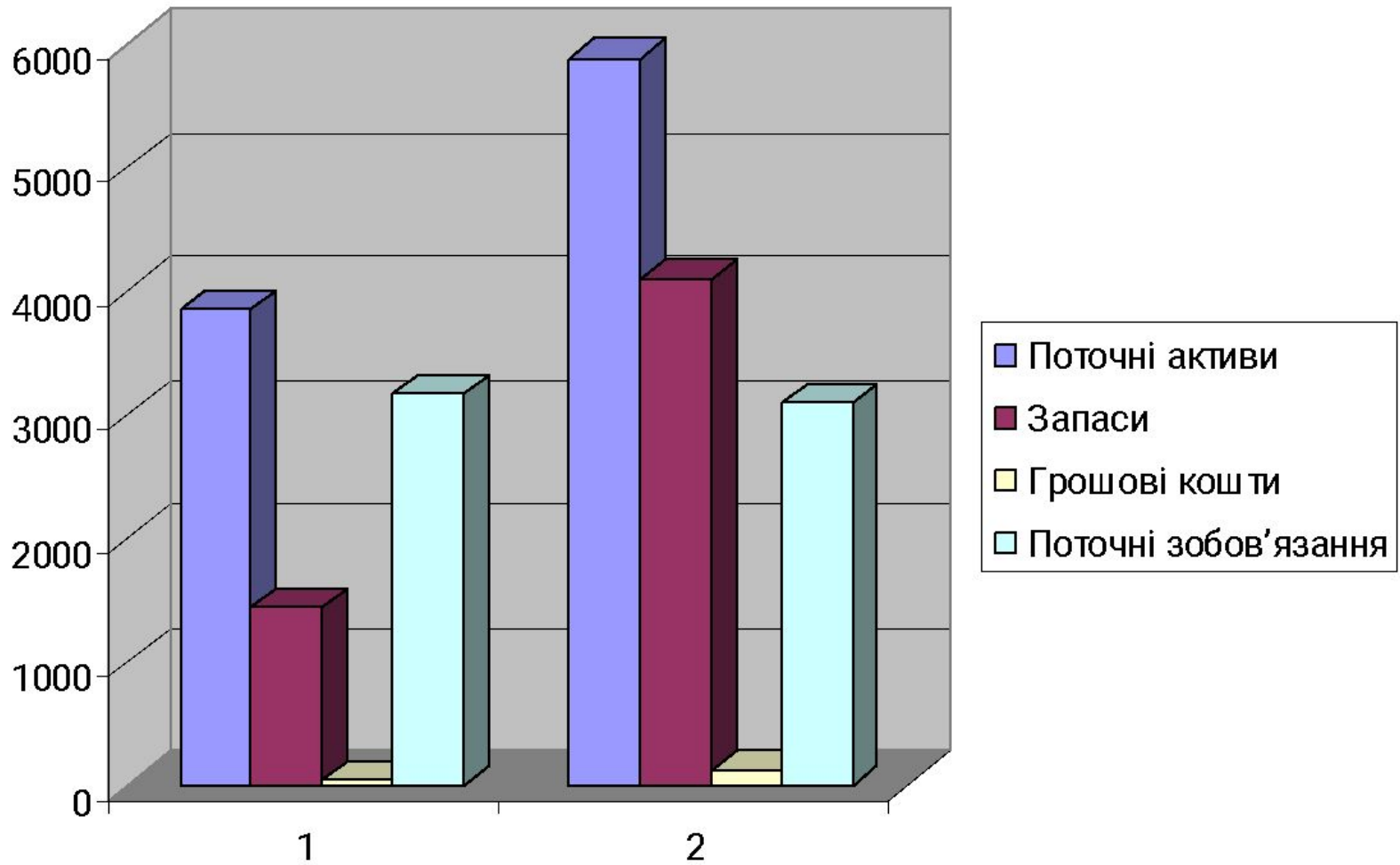
Коефіцієнт абсолютної
ліквідності

$$K_{\text{абс.лікв}} = \frac{ГК}{ПЗ}$$

Чистий робочий капітал

$$ЧРК = ПА - ПЗ$$

Оцінка рівня ліквідності



У поточному році поточні активи зросли на 2037,7 грн, а поточні зобов'язання зменшились на 66,6 грн; також збільшились запаси і грошові кошти.

На початок року Коефіцієнт покриття становив 1,2 – це означало, що підприємство своєчасно погашало борги, а відхилення від норми становить 0,3, тобто цей показник на початок року був в межах норми, проте на кінець року він зріс на 0,7 і тепер становить 1,9. На даний період цей показник є в межах норми (відхилення 0,1).

Коефіцієнт швидкої ліквідності або лакмусового папірця, на початок і кінець року є майже в нормі, і це означає що підприємство може вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності на початок року становив 0,01, а на кінець року 0,04; відхилення від рекомендованого значення становить 0,24 і 0,21 відповідно. Це означає що дане підприємство не може погасити ніяких поточних зобов'язань. Проте це підприємство може розглядатись як таке що успішно функціонує, оскільки чистий робочий капітал становить 675,5 грн на початок року і 2779,9 грн на кінець року.

*Аналіз фінансової стійкості
та
розрахункових
взаємовідносин*

Показники	На початок року	На кінець року	Динаміка
Власний капітал	7963,5	7803,2	-160,3
Необоротні активи	8871,3	6174,8	-2696,5
Довгостроковий залучений капітал	0,0	12,0	12,0
Короткостроковий залучений капітал	3169,0	3102,4	-66,6
Капітал	12715,9	12057,1	-658,8
Залучений капітал	4752,4	4253,9	-498,5
Грошові кошти та їх еквіваленти	33,1	117,8	84,7
Оборотні активи	3844,6	5882,3	2037,7
Власний оборотний капітал	-907,8	1628,4	2536,2
Перманентний капітал	-907,8	1640,4	2548,2
Сумарний капітал	2261,2	4742,8	2486,1
Коефіцієнт автономії	0,6	0,6	0
Коефіцієнт фінансової залежності	0,4	0,4	0
Коефіцієнт фінансового ризику	0,6	0,5	-,01
Коефіцієнт довгострокового залученого капіталу	0	0,002	0,002
Коефіцієнт маневрування	-0,114	0,21	,0324
Коефіцієнт мобільності	0,009	0,02	0,011

Абсолютні показники фінансової стійкості

1.Наявність власного оборотного капіталу

$$K_{\text{во}} = K_{\text{в}} - \text{НА}$$

2.Наявність власного оборотного і довгостроково залученого капіталу (перманентний)

$$K_{\text{н}} = K_{\text{во}} + K_{\text{зд}}$$

3.Загальна величина капіталу для формування запасів і затрат

$$\begin{aligned} K_{\text{сум}} &= K_{\text{н}} + K_{\text{зн}} \\ K_{\text{сум}} &= K_{\text{во}} + K_{\text{н}} + K_{\text{зн}} \end{aligned}$$

Відносні показники фінансової стійкості

1. Коефіцієнт автономії або фінансової незалежності

$$k_{a=} K_{\text{в}} / K$$

2. Коефіцієнт фінансової незалежності

$$k_{\text{з}} = 1 - k_{a}$$

3. Коефіцієнт фінансового ризику

$$k_{p=} K_{\text{з}} / K_{\text{в}}$$

4. Коефіцієнт довгострокового залучення капіталу

$$k_{\text{дз}} = K_{\text{дз}} / (K_{\text{в}} + K_{\text{дз}})$$

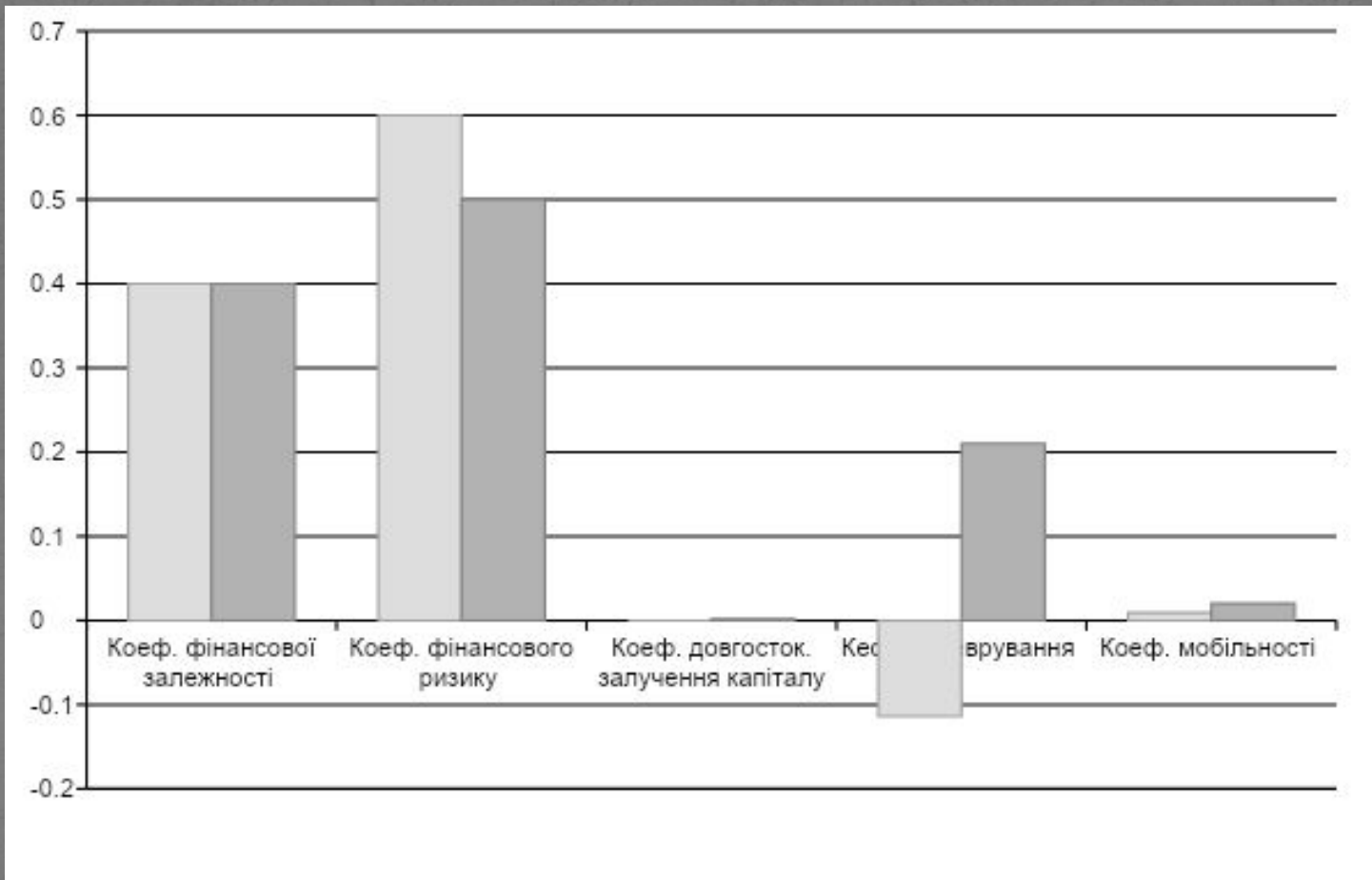
5. Коефіцієнт маневрування власним капіталом

$$k_{\text{мн}} = K_{\text{во}} / K_{\text{в}}$$

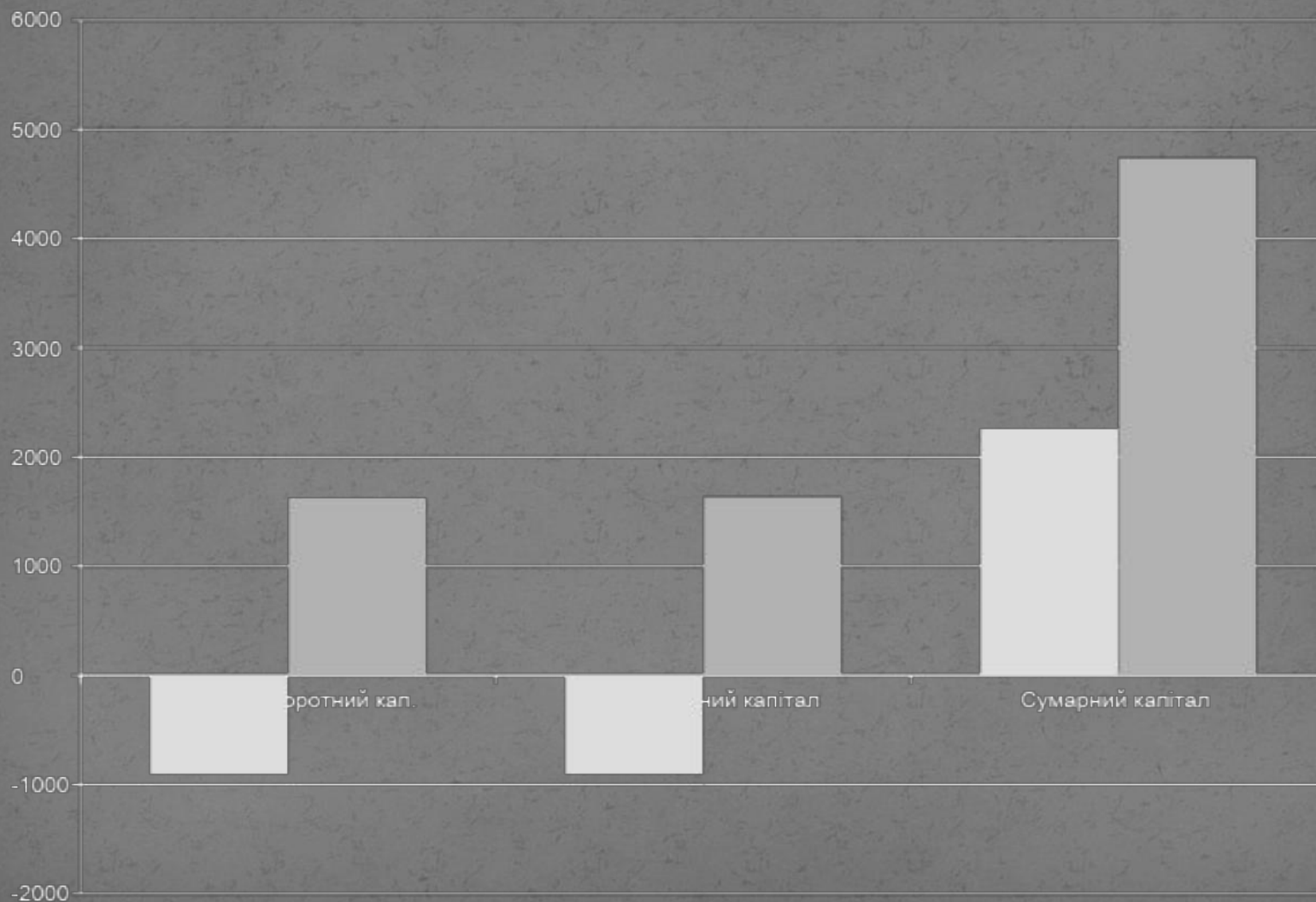
6. Коефіцієнт мобільності оборотних активів

$$k_{\text{мо}} = \GammaЗЕ / ОБЗ$$

Стовпчикова діаграма відносних показників фінансової стійкості на початок і кінець року



Стовпчикова діаграма абсолютних показників фінансової стійкості на початок і кінець року

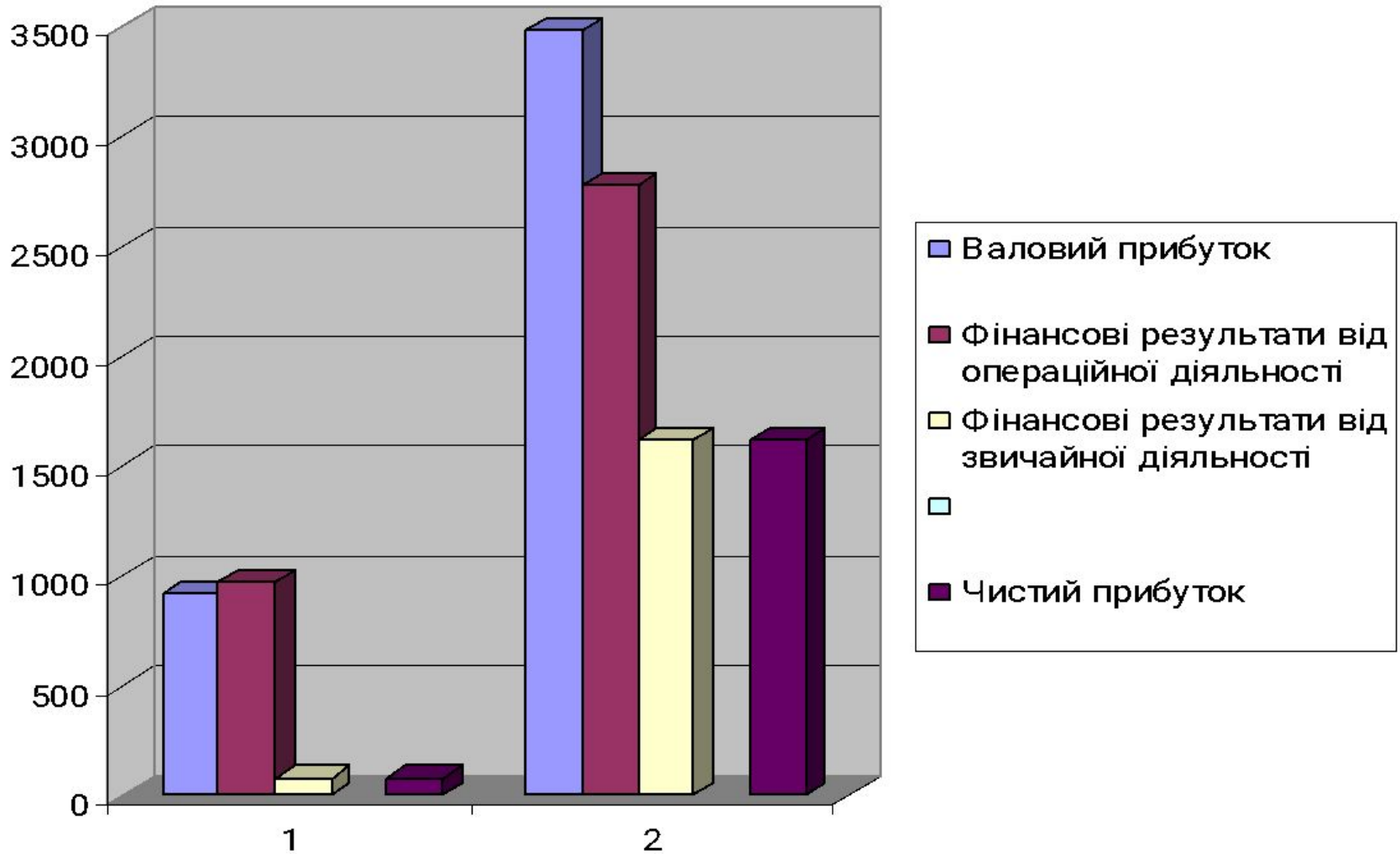


Оцінка рівня прибутку

7435,3

Показник	Минулий рік	Звітний рік	Динаміка
Валовий прибуток	919,3	3483,2	2563,9
Фінансові результати від операційної діяльності	970,8	2781,4	1810,6
Фінансові результати від звичайної діяльності	83,5	1613,9	1530,4
Чистий прибуток	83,5	1613,9	1530,4
Разом	2057,1	7878,5	7435,3

Оцінка рівня прибутку



*Факторний аналіз прибутку
від операційної діяльності*

Показник	Базове значення	Умовне значення	Фактичне значення	Відхилення
Виручка	12437,2	12005,3	7159,4	-5277,8
Собівартість	11517,9	11517,9	3676,2	-7841,7
Прибуток	919,3	487,4	3483,2	2563,9
Рентабельність	7,4%	4,1%	48,7%	41,3%

- Факторний аналіз прибутку від основної операційної діяльності

- $\Delta\Pi(\text{об}) = \Pi_0 \cdot (V' / V_0 - 1) = 919,3 \cdot (12005,3 / 12437,2 - 1) = -31,9$

- $\Delta\Pi(\text{стр}) = (\Pi' - \Pi_0) - \Delta\Pi_{\text{абс}} = (487,4 - 919,3) - 2563,9 = -399,9$

- $\Delta\Pi(\text{соб}) = - (C\phi - C') = -(3676,2 - 11517,9) = 7841,7$

- $\Delta\Pi(\text{ц}) = V\phi - V' = 7159,3 - 12005,3 = -4846$

- $\Delta\Pi = \Delta\Pi(\text{об}) + \Delta\Pi(\text{стр}) + \Delta\Pi(\text{соб}) + \Delta\Pi(\text{ц}) = -31,9 - 399,9 + 7841,7 - 4841,7 = 2563,9$

- Факторний аналіз рентабельності

- $\Delta R(\text{стр}) = R' - R_0 = 4,1 - 7,4 = -3,3\%$

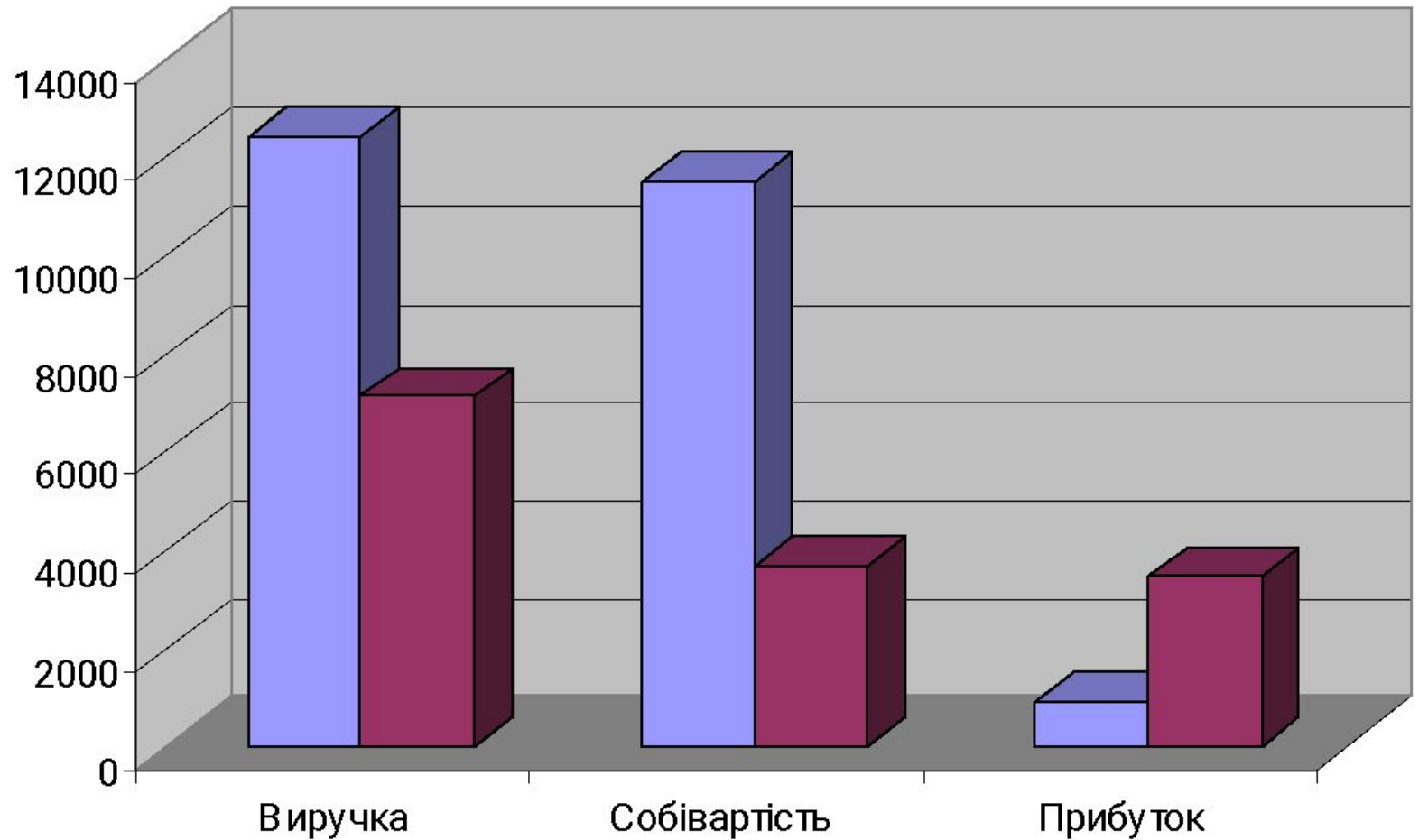
- $\Delta R(\text{соб}) = R'' - R' = 116,3 - 4,1 = 112,2\%$

- $\Delta R(\text{ц}) = R\phi - R'' = 48,7 - 116,3 = -67,6\%$

- $R'' = (\Pi\phi - \Delta\Pi(\text{ц})) / V\phi = (3483,2 + 4846) / 7159,3 \cdot 100\% = 116,3\%$

- $\Delta R = \Delta R(\text{стр}) + \Delta R(\text{соб}) + \Delta R(\text{ц}) = -3,3 + 112,2 - 67,6 = 41,3\%$

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства



Отже, зменшення обсягу випуску продукції призвело до зниження прибутку від операційної діяльності на 31,9 тис. грн.

А зниження собівартості випуску продукції на 7841,7 тис. грн призвело до збільшення прибутку від операційної діяльності.

Загалом у звітному році прибуток збільшився на 2563,9 тис. грн за рахунок зниження структури та ціни продукції.

А ось рентабельність у звітному році зросла на 41,3% за рахунок впливу таких факторів як:

- Зменшення структури виробництва на 3,3%
- Зниження ціни продукції на 67,6%
- Та збільшення собівартості продукції на 112,2%, за рахунок її зниження на 7841,7 тис. грн