АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

Выполнили:

Показатель, код строки баланса	Сумма, тыс. руб.			Относительное изменение (темп роста), %	Структура пассивов, %		
	на начало года	на конец года	абсолютное изменение (+, -)		на начало года	на конец года	абсолютное изменение (+, -)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Капитал и резервы (собственный капитал), всего	2358	4414	2056	87,193	40,571	64,157	23,586
1.1. Уставный капитал (410)	500	500	0	0	8,603	7,267	-1,335
1.2. Добавочный капитал (420)	480	480	0	0	8,259	6,977	-1,282
1.3. Резервный капитал (430)	166	180	14	8,434	2,856	2,616	-0,240
1.4. Нераспределенная прибыль (470)	1204	3254	2050	170,266	20,716	47,297	26,581
1.5. Доходы будущих периодов (640)	8	-	-8	-	0,138	-	-0,138
2. Обязательства (заемный капитал), всего	3454	2466	-988	-28,605	59,429	35,843	-23,586
2.1. Долгосрочные обязательства (590)	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Краткосрочные обязательства	3454	2466	-988	-28,605	59,429	35,843	-23,586
2.2.1. Кредиты и займы (610)	1128	935	-193	-17,110	19,408	13,590	-5,818
2.2.2. Кредиторская задолженность (620)	2306	1516	-790	-34,258	39,677	22,035	-17,642
2.2.3. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (630)	-	-	-	-	-	-	-
2.2.4. Резервы предстоящих расходов (650)	20	15	-5	-25,000	0,344	0,218	-0,126
2.2.5. Прочие краткосрочные обязательства (660)	-	-	-	-	-	-	-
Итого собственного и заемного капитала (700)	5812	6880	1068	18,376	100	100	

Показатель, код строки баланса	Сумма, тыс. руб.			Относительное изменение (темп роста), %	Структура пассивов, %		
	на начало года	на конец года	абсолют-ное из-менение (+, -)		на начало года	на конец года	абсолют-ное из-менение (+, -)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Долгосрочные обязательства (590) — всего	-	-	-	-	-	-	-
1.1. Займы и кредиты (510)	-	-	-	-	-	-	-
1.2. Отложенные налоговые обязательства (515)	—	—	—	—	—	—	—
1.3. Прочие долгосрочные обязательства (520)	—	-	—	-	—	-	—
2. Краткосрочные обязательства (690 за минусом 640) — всего	3454	2466	-988	-28,605	100	100	
2.1. Кредиты и займы (610)	1128	935	-193	-17,110	32,658	37,916	5,258
2.2. Кредиторская задолженность (620)	2306	1516	-790	-34,258	66,763	61,476	-5,287
2.2.1. Поставщики и подрядчики (621)	1506	616	-890	-59,097	43,602	24,980	-18,622
2.2.2. Задолженность перед персоналом организации (622)	290	350	60	20,690	8,396	14,193	5,797
2.2.3. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (623)	118	181	63	53,390	3,416	7,340	3,923
2.2.4. Задолженность по налогам и сборам (624)	240	245	5	2,083	6,948	9,935	2,987
2.2.5. Прочие кредиторы (625)	152	124	-28	-18,421	4,401	5,028	0,628
2.3. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (630)	-	-	-	-	-	-	-
2.4. Резервы предстоящих расходов (650)	20	15	-5	-25,000	0,579	0,608	0,029
2.5. Прочие краткосрочные обязательства (660)	—	—	—	-	—	—	
Всего обязательств	3454	2466	-988	-28,605	100	100	

Показатель, код строки баланса	Сумма, тыс. руб.			Относительное изменение (темп роста), %	Структура пассивов, %		
	на начало года	на конец года	абсолют-ное из-менение (+, -)		на начало года	на конец года	абсолют-ное из-менение (+, -)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Внеоборотные активы (190) — всего	2934	3790	856	29,175	50,482	55,087	4,605
1.1. Нематериальные активы (110)	8	10	2	25,000	0,138	0,145	0,008
1.2. Основные средства (120)	2195	2300	105	4,784	37,767	33,430	-4,336
1.3. Незавершенное строительство (130)	731	1376	645	88,235	12,577	20,000	7,423
1.4. Долгосрочные финансовые вложения (140)	—	80	80	-	—	1,163	1,163
1.5. Отложенные налоговые активы (145)	—	24	24	-	—	0,349	0,349
1.6. Прочие внеоборотные активы (150)	—	—	—	-	—	—	—
2. Оборотные активы (290) — всего	2878	3090	212	7,366	49,518	44,913	-4,605
2.1. Запасы (210)	1848	2000	152	8,225	31,796	29,070	-2,727
2.1.1. Сырье, материалы и др. (211)	1444	1500	56	3,878	24,845	21,802	-3,043
2.1.2.Затраты в незавершенном производстве (213)	153	200	47	30,719	2,632	2,907	0,274
2.1.3. Готовая продукция и товары (214)	158	183	25	15,823	2,719	2,660	-0,059
2.1.4. Товары отгруженные (215)	78	91	13	16,667	1,342	1,323	-0,019
2.1.5. Расходы будущих периодов (216)	15	26	11	73,333	0,258	0,378	0,120
2.2. НДС по приобретенным ценностям (220)	190	120	-70	-36,842	3,269	1,744	-1,525
2.3.Дебиторская задолженность долгосрочная (230)	50	—	-50	-	0,860	-	-0,860
2.4. Дебиторская задолженность краткосрочная (240)	516	580	64	12,403	8,878	8,430	-0,448
2.4.1. Покупатели и заказчики (241)	340	300	-40	-11,765	5,850	4,360	-1,490
2.4.2. Авансы выданные (242)	50	180	130	260,000	0,860	2,616	1,756
2.4.3. Прочие дебиторы (243)	126	100	-26	-20,635	2,168	1,453	-0,714
2.5. Краткосрочные финансовые вложения(250)	100	120	20	20,000	1,721	1,744	0,024
2.6. Денежные средства (260)	174	270	96	55,172	2,994	3,924	0,931
2.7. Прочие оборотные активы (270)	-	-	-	-	-	-	-
Итого активов (300)	5812	6880	1068	18,376	100	100	

Показатель, код строки баланса	Сумма, тыс. руб.				Структура доходов и расходов, %		
	2012 г.	2013 г.	измене-ние (+, -)	Темп роста, %	на начало года	на конец года	абсолют-ное из-менение (+, -)
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Доходы - всего	29944	33625	3681	12,293	100	100	
1.1. Выручка от продаж	29670	33304	3634	12,248	99,085	99,045	-0,040
1.2. Проценты к получению	38	75	37	97,368	0,127	0,223	0,096
Прочие операционные доходы	210	161	-49	-23,333	0,701	0,479	-0,222
Внереализационные доходы	26	85	59	226,923	0,087	0,253	0,166
2. Расходы - всего	28312	30891	2579	9,109	100	100	
2.1. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	22280	21670	-610	-2,738	78,695	70,150	-8,545
2.2. Коммерческие расходы	1480	2550	1070	72,297	5,227	8,255	3,027
2.3. Управленческие расходы	3020	4230	1210	40,066	10,667	13,693	3,026
2.4. Проценты к уплате	240	655	415	172,917	0,848	2,120	1,273
2.5. Прочие операционные расходы	190	256	66	34,737	0,671	0,829	0,158
2.6. Внереализационные расходы	290	410	120	41,379	1,024	1,327	0,303
2.7. Налог на прибыль	812	1120	308	37,931	2,868	3,626	0,758
3. Чистая прибыль	1632	2734	1102	67,525	-	-	-
4. Коэффициент соотношения доходов и расходов	1,058	1,089	0,031	2,918	-	-	-

Группировка активов по степени ликвидности и пассивов по срочности оплаты

Группа активов		Группа пассивов	
Наиболее ликвидные активы ($А_1$):		Наиболее срочные обязательства ($П_1$):	
– Денежные средства (260)		– Кредиторская задолженность (620)	
На начало периода: 174 тыс. руб.	На конец периода: 270 тыс. руб.	На начало периода: 2306 тыс. руб.	На конец периода: 1516 тыс. руб.
– Краткосрочные финансовые вложения(250)		Краткосрочные обязательства ($П_2$):	
На начало периода: 100 тыс. руб.	На конец периода: 120 тыс. руб.	– Кредиты и займы (610)	
Быстро реализуемые активы ($А_2$):		На начало периода: 1128 тыс. руб.	На конец периода: 935 тыс. руб.
– Дебиторская задолженность краткосрочная (240)		– Резервы предстоящих расходов (650)	
На начало периода: 516 тыс. руб.	На конец периода: 580 тыс. руб.	На начало периода: 20 тыс. руб.	На конец периода: 15 тыс. руб.
Медленно реализуемые запасы ($А_3$):		Долгосрочные обязательства ($П_3$):	
– Запасы (210)		– Кредиты и займы (610)	
На начало периода: 251 тыс. руб.	На конец периода: 300 тыс. руб.	На начало периода: 1128 тыс. руб.	На конец периода: 935 тыс. руб.
– НДС по приобретенным ценностям (220)		Постоянные пассивы ($П_4$):	
На начало периода: 190 тыс. руб.	На конец периода: 120 тыс. руб.	– Собственный капитал, всего	
Трудно реализуемые активы ($А_4$)		На начало периода: 2358 тыс. руб.	На конец периода: 4414 тыс. руб.
– Внеоборотные активы (190) — всего			
На начало периода: 2934 тыс. руб.	На конец периода: 3790 тыс. руб.		
– Дебиторская задолженность долгосрочная (230)			
На начало периода: 50 тыс. руб.	На конец периода: –		

Коэффициенты устойчивости

	на начало 2016 года	на конец 2016 года
Коэффициент капитализации	1,465	0,559
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	-0,2	0,202
Коэффициент автономии	0,406	0,642
Коэффициент заемного капитала	0,594	0,358
Мультипликатор собственного капитала	2,465	1,559
Коэффициент покрытия инвестиций	0,406	0,642
Коэффициент обеспеченности долгосрочных инвестиций	1,244	0,859
Коэффициент финансирования	0,683	1,79

ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ПРИБЫЛЬНОСТЬ (РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ)

	На начало 2016 года	На конец 2016 года
1.Рентабельность продаж	9,74%	14,57%
2.Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности	9,13%	12,55%
3.Чистая рентабельность	5,5%	8,21%
4. Экономическая рентабельность	148,7%	237,74%
5. Рентабельность собственного капитала	48,2%	80,74%
6. Валовая рентабельность	24,9%	34,93%
7. Затратоотдача	12,97%	22,4%
8. Рентабельность перманентного капитала	48,2%	80,74%
9. Коэффициент устойчивости экономического роста	12,64%	-15,36%

КОЭФФИЦИЕНТЫ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

	НА НАЧАЛО 2016 ГОДА	*НА КОНЕЦ 2016 ГОДА*
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	10,21	9,68
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	20,62	21,55
Коэффициент отдачи материальных активов	7417,5	6660,8
Фондоотдача	27,03	28,96
Коэффициент отдачи собственного капитала	25,17	15,09
Оборачиваемость материальных средств	11,21	10,81
Оборачиваемость денежных средств	1,05	1,46
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	115	114,84
Срок погашения дебиторской задолженности	3,13 (дней)	3,13 (дней)
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	25,73	43,94
Срок погашения кредиторской задолженности	13,99 (дней)	8,19 (дней)
Период погашения задолженности поставщикам	180 (дней)	180 (дней)
Период хранения производственных запасов	0,97	0,89
Длительность процесса производства	0,38	0,39
Длительность хранения готовой продукции	0,20	0,21

Пятифакторная модель Альтмана (Z)

$$Z = 1{,}2 * X_1 + 1{,}4 * X_2 + 3{,}3 * X_3 + 0{,}6 * X_4 + 0{,}99 * X_5$$

Показатель	Формула
X_1 (оборотный капитал/ сумму активов)	$\frac{\text{стр.290 Форма1} - \text{стр.230 Форма1} - \text{стр.690 Форма1}}{\text{стр.300 Форма1}}$
X_2 (нераспределенная прибыль/ сумма активов)	$\frac{\text{стр.190 Форма2}}{\text{стр.300 Форма1}}$
X_3 (операционная прибыль/ сумма активов)	$\frac{\text{стр.140 Форма1}}{\text{стр.300 Форма1}}$
X_4 (рыночная стоимость акций/ заемные пассивы)	$\frac{\text{рыночная стоимость акций}}{\text{стр.590 Форма1} + \text{стр.690 Форма1}}$
X_5 (выручка/ сумма активов)	$\frac{\text{стр.010 Форма2}}{\text{стр.300 Форма1}}$

Расчет пятифакторной модели Альтмана «Вкусная чашечка» за 2016г

	На начало 2016 года	На конец 2016 года
X_1	-0,108	0,091
X_2	0,505	0,551
X_3	0	0,012
X_4	0,254	0,472
X_5	5,105	4,841
Z	5,78	5,99

Значения Z	Лингвистическая переменная банкротства	Вероятность банкротства, %
1,8 и меньше	Очень высокая	80-100
От 1,81 до 2,7	Высокая	35-50
От 2,8 до 2,9	Возможная	15-20
3,0 и выше	Очень низкая	0