

Анализ структуры баланса ТМК «Томеко» ООО

Исходные данные для расчетов

Тыс. руб.

Активы

Показатели	2011	2012
1	2	3
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	75	59
Основные средства	1009	1525
Итого внеоборотных активов	1084	1584
Оборотные активы		
Запасы	1169	1661
НДС по приобретенным товарам	139	168
Дебиторская задолженность	313	443
Денежные средства и денежные эквиваленты	665	117
Итого оборотных активов	2286	2389
Баланс по Активам	3370	3973

Пассивы

Капитал и резервы		
Уставный капитал	525	525
Добавочный капитал	925	925
Резервный капитал	93	93
Нераспределенная прибыль	692	869
Итого собственный капитал	2235	2412
Краткосрочные обязательные		
Заемные средства	370	340
Кредиторская задолженность	765	1201
Доходы будущих периодов	0	20
Итого обязательств	1135	1561
Баланс по Пассивам	3370	3973

В соответствии с рассмотренной методикой анализа финансового состояния предприятия проведен анализ структуры активов предприятия ТМК «Томеко» ООО. Результаты анализа приведены в табл. 2.

Таблица 2

Анализ структуры активов предприятия ТМК «Томеко» ООО.

Таблица 2

Анализ структуры активов предприятия ТМК «Томеко» ООО.

Показатели	2011	2012
1	2	3
Абсолютные величины (т.р.)		
I Внеоборотные активы	1084	1584
II Оборотные активы	2286	2389
Итого активов	3370	3973
Удельные веса в общей величине активов (%)		
I Внеоборотные активы	32,17	39,87
II Оборотные активы	67,83	60,13
Итого активов	100	100
Изменения в абсолютных величинах (т.р.)		
I Внеоборотные активы	X	500
II Оборотные активы	X	103
Итого активов	X	603
Изменения в удельных весах (%)		
I Внеоборотные активы	X	7,7
II Оборотные активы	X	-7,7
Итого активов	X	0,0
Темп прироста (%)		
I Внеоборотные активы	X	46,13
II Оборотные активы	X	4,51
Итого активов	x	17,89
Изменение к итогу баланса (%)		
I Внеоборотные активы	X	82,92
II Оборотные активы	X	17,08
Итого активов	X	100

- Исходя из анализа структуры активов предприятия ТМК «Томеко» ООО можно сделать следующие выводы:
- наибольшую долю в структуре активов предприятия в течение всего анализируемого периода занимают оборотные активы (их динамика в течении года изменяется от 67,83% до 60,13%), что к концу анализируемого периода составило 2389т.р.;
- увеличился размер внеоборотных активов с 1084т.р. до 1584т.р, темп прироста при этом составил 46,13%;
- за рассматриваемый период сумма активов предприятия увеличилась на 603т.р., что, безусловно, является положительным фактором развития предприятия.
-
- Проведенный анализ структуры внеоборотных активов предприятия ТМК «Томеко» ООО. Результаты данного анализа приведены в табл. 3.
- Таблица 3

Анализ структуры внеоборотных активов предприятия ТМК «Томеко» ООО.

Показатели	2011	2012
1	2	3
Абсолютные величины (т.р.)		
Нематериальные активы	75	59
Основные средства	1009	1525
Итого внеоборотных активов	1084	1584
Удельные веса в общей величине внеоборотных активов (%)		
Нематериальные активы	6,92	3,72
Основные средства	93,08	96,28
Итого внеоборотных активов	100	100
Изменения в абсолютных величинах (т.р.)		
Нематериальные активы	x	-16
Основные средства	x	516
Итого внеоборотных активов	x	500
Изменения в удельных весах (%)		
Нематериальные активы	x	-3,2
Основные средства	x	3,2
Итого внеоборотных активов	x	0,0
Темп прироста (%)		
Нематериальные активы	x	-21,33
Основные средства	x	51,14
Итого внеоборотных активов	x	46,13
Изменение к итогу баланса (%)		
Нематериальные активы	x	-3,2
Основные средства	x	103,2
Итого внеоборотных активов	x	100

- На основании проведенного анализа структуры внеоборотных активов предприятия ТМК «Томеко» ООО можно сказать следующее:
- наибольшую долю в структуре внеоборотных активов предприятия в течение всего анализируемого периода занимают основные средства (их динамика в течении 2011 года изменяется от 93,08% до 96,28%), что к концу года составило 1525т.р.
- доля нематериальных активов в структуре внеоборотных активов к концу 2011г. снизилась с 6,92% до 3,72% и размер нематериальных активов составил 59т.р.
- за рассматриваемый период сумма внеоборотных активов предприятия увеличилась на 500т.р, темп прироста составил 46,13%.
- Продолжением анализа активов предприятия является анализ структуры оборотных активов. Результаты данного анализа приведены в табл. 4.
- Таблица 4

Анализ структуры оборотных активов предприятия ТМК «Томеко» ООО.

Показатели	2011	2012
1	2	3
Абсолютные величины (т.р.)		
Запасы	1169	1661
НДС по приобретенным товарам	139	168
Дебиторская задолженность	313	443
Денежные средства и денежные эквиваленты	665	117
Итого оборотных активов	2286	2389
Удельные веса в общей величине оборотных активов (%)		
Запасы	51,14	69,53
НДС по приобретенным товарам	6,08	7,03
Дебиторская задолженность	13,69	18,54
Денежные средства и денежные эквиваленты	29,09	4,90
Итого оборотных активов	100	100
Изменения в абсолютных величинах (т.р.)		
Запасы	х	492
НДС по приобретенным товарам	х	29
Дебиторская задолженность	х	130
Денежные средства и денежные эквиваленты	х	-548
Итого оборотных активов	х	103
Изменения в удельных весах (%)		
Запасы	х	18,39
НДС по приобретенным товарам	х	0,95
Дебиторская задолженность	х	4,85
Денежные средства и денежные эквиваленты	х	-24,19
Итого оборотных активов	х	0,0

Темп прироста (%)

Запасы	x	42,09
НДС по приобретенным товарам	x	20,86
Дебиторская задолженность	x	41,53
Денежные средства и денежные эквиваленты	x	-82,41
Итого оборотных активов	x	4,51

Изменение к итогу баланса (%)

Запасы	x	477,67
НДС по приобретенным товарам	x	28,16
Дебиторская задолженность	x	126,21
Денежные средства и денежные эквиваленты	x	-532,04
Итого оборотных активов	x	100

- Анализ структуры оборотных активов предприятия ТМК «Томеко» ООО позволил сделать следующее заключение:
- наибольшую долю в структуре оборотных активов предприятия в течение всего анализируемого периода занимают запасы (их динамика изменяется от 51,14% до 69,53%), темп прироста составил 42,09%.
- также велика в составе оборотных активов предприятия доля краткосрочной дебиторской задолженности, в течение 2011 г. её удельный вес в структуре оборотных активов увеличился с 13,69% до 18,54%, составив к концу года 443 т. р.
- сильно уменьшился размер денежных средств (их динамика изменяется от 29,09% до 4,9%), составив к концу анализируемого периода 117 т. р.
- в целом размер оборотных активов немного увеличился с 2286 т. р. до 2389 т. р., составив при этом темп прироста 4,51%.
- Как естественное продолжение оценки финансового состояния предприятия является проведенный анализ структуры пассивов предприятия в табл. 5.
- Таблица 5

Анализ структуры пассивов предприятия ТМК «Томеко» ООО

Показатели	2011	2012
1	2	3
Абсолютные величины (т.р.)		
Капитал и резервы	2235	2412
Краткосрочные обязательства	1135	1561
Итого пассивов	3370	3973
Удельные веса в общей величине пассивов (%)		
Капитал и резервы	66,32	60,71
Краткосрочные обязательства	33,68	39,29
Итого пассивов	100	100
Изменения в абсолютных величинах (т.р.)		
Капитал и резервы	x	177
Краткосрочные обязательства	x	426
Итого пассивов	x	603
Изменения в удельных весах (%)		
Капитал и резервы	x	-5,61
Краткосрочные обязательства	x	5,61
Итого пассивов	x	0,0
Темп прироста (%)		
Капитал и резервы	x	7,92
Краткосрочные обязательства	x	37,53
Итого пассивов	x	17,89
Изменение к итогу баланса (%)		
Капитал и резервы	x	29,35
Краткосрочные обязательства	x	70,65
Итого пассивов	x	100

- Исходя из анализа структуры пассивов предприятия ТМК «Томеко» ООО можно сделать следующие выводы:
- за рассматриваемый период в структуре пассивов предприятия постоянно преобладал капитал и резервы (его динамика изменяется от 66,32% до 60,71%). К концу анализируемого периода реальный собственный капитал увеличился с 2235т.р. до 2412т.р.;
- за 2011г. размер краткосрочный обязательств увеличился на 426т.р., темп прироста составил 37,53%;
- за рассматриваемый период сумма пассивов предприятия увеличилась на 603т.р., что безусловно является положительным фактором развития, так как увеличение пассивов способно улучшить финансовое состояние предприятия при условии сохранения оптимальной их структуры.
-
- Продолжением анализа источников предприятия является анализ структуры собственного капитала. Результаты данного анализа приведены в табл 6.
- Таблица 6

Анализ структуры собственного капитала ТМК «Томеко» ООО

Показатели	2011	2012
1	2	3
Абсолютные величины (т.р.)		
Уставный капитал	525	525
Добавочный капитал	925	925
Резервный капитал	93	93
Нераспределенная прибыль	692	869
Итого собственный капитал	2235	2412
Удельные веса в общей величине собственных средств (%)		
Уставный капитал	23,49	21,77
Добавочный капитал	41,39	38,35
Резервный капитал	4,16	3,86
Нераспределенная прибыль	30,96	36,03
Итого собственный капитал	100	100
Изменения в абсолютных величинах (т.р.)		
Уставный капитал	x	0
Добавочный капитал	x	0
Резервный капитал	x	0
Нераспределенная прибыль	x	177
Итого собственный капитал	x	177
Изменения в удельных весах (%)		
Уставный капитал	x	-1,72
Добавочный капитал	x	-3,04
Резервный капитал	x	-0,3
Нераспределенная прибыль	x	5,07
Итого собственный капитал	x	0,0

Темп прироста (%)

Уставный капитал	x	0
Добавочный капитал	x	0
Резервный капитал	x	0
Нераспределенная прибыль	x	25,58
Итого собственный капитал	x	7,92

Изменение к итогу баланса (%)

Уставный капитал	x	0
Добавочный капитал	x	0
Резервный капитал	x	0
Нераспределенная прибыль	x	100
Итого собственный капитал	x	100

- На основании анализа структуры собственных средств предприятия ТМК «Томеко» ООО можно заключить следующее:
- за рассматриваемый период собственный капитал предприятия увеличился на 177т.р., составив при этом темп прироста 7,92%. Это произошло за счет увеличения к концу года размера нераспределенной прибыли с 692т.р до 869т.р.(её динамика изменяется от 30,96% до 36,03%), темп прироста при этом составил 25,58%;
- размер уставного, добавочного и резервного капитала в течение анализируемого периода не изменился, но их доля в составе собственных средств уменьшилась из-за увеличения прибыли и составила:
- уставный капитал – с 23,49% до 21,77%;
- добавочный капитал – с 41,39% до 38,35%;
- резервный капитал – с 4,16% до 3,86%.
- Следующим шагом в проведении анализа структуры пассивов предприятия ТМК «Томеко» ООО будет анализ обязательств предприятия. Результаты данного анализа приведены в табл. 7.

Анализ краткосрочных обязательств ТМК «Томеко»

1	2	3
Абсолютные величины (т.р.)		
Заемные средства	370	340
Кредиторская задолженность	765	1201
Доходы будущих периодов	0	20
Итого обязательств	1135	1561
Удельные веса в общей величине обязательств (%)		
Заемные средства	32,60	21,78
Кредиторская задолженность	67,40	76,94
Доходы будущих периодов	0	1,28
Итого обязательств	100	100
Изменения в абсолютных величинах (т.р.)		
Заемные средства	x	-30
Кредиторская задолженность	x	436
Доходы будущих периодов	x	20
Итого обязательств	x	426
Изменения в удельных весах (%)		
Заемные средства	x	-10,82
Кредиторская задолженность	x	9,54
Доходы будущих периодов	x	1,28
Итого обязательств	x	0,0
Темп прироста (%)		
Заемные средства	x	-8,11
Кредиторская задолженность	x	57,00
Доходы будущих периодов	x	
Итого обязательств	x	37,53
Изменение к итогу баланса (%)		
Заемные средства	x	-7,04
Кредиторская задолженность	x	102,35
Доходы будущих периодов	x	4,69
Итого обязательств	x	100

- в течение анализируемого периода размер обязательств увеличился с 1135 т.р. до 1561 т.р. составив при этом темп прироста 37,53%. за рассматриваемый период есть и положительные моменты, а именно сокращение размеров краткосрочных займов на 30 т.р.

- **Мероприятия по улучшению финансового состояния ТМК «Томеко» ООО**
-
- По данному предприятию после проведения расчетов и анализа бухгалтерской отчетности можно сделать следующий вывод: за отчетный период имущество анализируемого предприятия увеличилось на 603 т.р. или на 17,89%, составив в конце периода 3973 т.р., в т.ч. за счет увеличения внеоборотных активов на 500 т.р. или на 46,13% и оборотных активов на 103 т.р. или на 4,51%. Тем не менее, имея на балансе значительную по величине стоимость оборотных активов, предприятие нуждается в большей величине оборотных средств, несмотря на их значительный удельный вес в составе имущества.
- Пассивная часть характеризуется преобладающим удельным весом собственных источников средств, причем их доля уменьшилась на 5,61%, составив к концу года 60,71%, в абсолютных величинах собственный капитал увеличился на 177 т.р. и составил 2412 т.р.
- Заёмные средства также претерпели ряд изменений. Произошло увеличение краткосрочной задолженности на 426 т.р., в частности увеличилась задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, составив в конце периода 1561 т.р.